

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансы и кредит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей

Студент

К.Г. Сидоров

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

к.э.н., доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Сидоров Кирилл Геннадьевич

Тема «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей».

Научный руководитель: к.э.н., доцент М.В. Боровицкая.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование формирования и анализа показателей годовой бухгалтерской отчетности предприятия.

Достижение поставленной цели требует решения следующих задач:

- рассмотреть состав, правила предоставления и формирования годовой бухгалтерской отчетности;
- дать характеристику ООО ПД «ДСМ» и формирование годовой бухгалтерской отчетности организации;
- провести анализ годовой финансовой отчетности в ООО ПД «ДСМ» и предложить мероприятия по оптимизации ее формирования.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью ООО ПД «ДСМ».

Предметом исследования настоящей работы является хозяйственная деятельность предприятия, охарактеризованная годовой бухгалтерской отчетностью, сформированной за соответствующий период.

Структурно выпускная квалификационная работа включает в себя введение, три раздела, заключение, список использованных источников, приложения.

Содержание

Введение.....	4
1 Состав, правила предоставления и формирования годовой бухгалтерской отчетности.....	7
1.1 Годовая бухгалтерская отчетность организации: понятие и назначение	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование годовой бухгалтерской отчетности.....	11
1.3 Методика анализа бухгалтерской отчетности.....	14
2 Характеристика ООО «ПД «ДСМ»» и формирование годовой бухгалтерской отчетности организации	22
2.1 Характеристика ООО «ПД «ДСМ»» и организация бухгалтерского учета.....	22
2.2 Порядок формирования форм бухгалтерской отчетности в ООО «ПД «ДСМ»».....	27
3 Анализ основных показателей бухгалтерской отчетности ООО «ПД «ДСМ»»	36
3.1 Анализ бухгалтерского баланса в ООО «ПД «ДСМ»»	36
3.2 Анализ отчета о финансовых результатах ООО «ПД «ДСМ»»	50
Заключение	63
Список используемой литературы	66
Приложение А Расчет показателей финансового состояния.....	70
Приложение Б Отчет о финансовых результатах.....	75
Приложение В Бухгалтерский баланс.....	76

Введение

В условиях рыночной экономики, бухгалтерская отчетность стала играть важную роль средства информационного обеспечения различных пользователей бухгалтерской информации. Она приобрела функции основного средства коммуникации.

Очень важным моментом для системы национальных стандартов экономики в большой части развитых стран мира является концепция составления и публикации годовой бухгалтерской отчетности.

Это легко объяснимо: совершенно любое предприятие в некой степени нуждается в финансовых вливаниях, которые можно изыскать, привлекая инвесторов и кредиторов, путем информирования их о своей финансово-хозяйственной деятельности.

Соответственно, таким средством информирования является годовая бухгалтерская отчетность. И от степени ее привлекательности, в части информирования о текущем финансовом состоянии организации и о перспективах в будущем, конечно же будет зависеть вероятность получения дополнительных источников финансирования.

Бухгалтерская отчетность первично необходима для того, чтобы выступать источником информации для разного вида пользователей. Пользователи делают на основании отчетности свои выводы о экономическом положении организации и используют их в своих целях. Так же актуальность темы определена тем, что бухгалтерская отчетность является самым важным документом, который характеризует финансовое состояние любого предприятия, и именно в этом виде представляет большой интерес для самого разного числа пользователей информации.

Годовая бухгалтерская отчетность является некой информационной основой для финансового анализа. И, благодаря этому, тема выпускной квалификационной работы актуальна сегодня и ее актуальность сомнению не подлежит.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование формирования и анализа показателей годовой бухгалтерской отчетности предприятия.

Достижение поставленной цели требует решения следующих задач:

- рассмотреть состав, правила предоставления и формирования годовой бухгалтерской отчетности;
- дать характеристику ООО ПД «ДСМ» и формирование годовой бухгалтерской отчетности организации;
- провести анализ годовой финансовой отчетности в ООО ПД «ДСМ» и предложить мероприятия по оптимизации ее формирования.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью ООО ПД «ДСМ».

Предметом исследования настоящей работы является хозяйственная деятельность предприятия, охарактеризованная годовой бухгалтерской отчетностью сформированной за соответствующий период.

Для решения выше перечисленных задач была использована годовая бухгалтерская отчетность за 2017-2019 год, а именно: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах.

В рамках выпускной квалификационной работы использовались положения действующего законодательства, нормативные материалы федерального и регионального уровня, методические положения и указания, труды экономистов в области учета и анализа финансового состояния предприятия: Н.П. Кондракова, О.В. Ефимовой, М.В. Мельник, Г.В. Савицкой, Л.Т. Гиляровской, В.В. Ковалева, О.Г. Лапиной, Ю.А. Бабаева, Г. Ю. Касьяновой и других авторов.

Структурно выпускная квалификационная работа включает в себя введение, три главы, заключение, список использованных источников, приложения.

В первом разделе изучены теоретические основы формирования, представления и анализа годовой бухгалтерской отчетности.

Во втором разделе проведена характеристика и рассмотрены показатели, формирующие годовую бухгалтерскую отчетность ООО «ПД «ДСМ», так же на основе данных годовой бухгалтерской отчетности проведен анализ основных показателей деятельности и имущественного состояния организации.

В третьем разделе проведен горизонтальный и вертикальный анализ годовой бухгалтерской финансовой отчетности ООО ПД «ДСМ», а так же анализ финансовой устойчивости и финансового результата исследуемой организации. По результатам анализа предложены меры по более рациональному использованию активов предприятия.

1 Состав, правила предоставления и формирования годовой бухгалтерской отчетности

1.1 Годовая бухгалтерская отчетность организации: понятие и назначение

Для контроля производственной и финансовой деятельности предприятия, обнаружения недостатков управленческой деятельности и своевременного их устранения, выявления положительных и отрицательных сторон стратегии развития предприятия, анализа хозяйственной деятельности на отдельных участках производства необходима некая форма, вмещающая в себя характеристики работы предприятия, такой формой является бухгалтерская отчетность предприятия.

Большая экономическая энциклопедия дает следующее определение понятию отчетность: «отчетность - это систематизированная совокупность показателей, связанных между собой и являющихся характеристикой результатов работы организации за отчетный период, включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета» [5, с. 518].

Профессор В.В. Ковалев дает следующее определение отчетности: «комплекс взаимоувязанных показателей финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период» [16, с. 102].

Экономист О.А. Заббарова описывает сущность отчетности в узком и широком смыслах, а именно: «под отчетностью в широком смысле подразумевается вся совокупность учетных записей, по которой можно проследить хозяйственную деятельность организации. В более узком смысле отчетность представляет собой систему таблиц, отражающих сводные данные, по которым судят о финансовом состоянии организации и эффективности ее деятельности» [15, с. 118].

В ходе подготовки выпускной квалификационной работы студентом было изучено большое количество различной литературы, посвященной бухгалтерской отчетности, как научной, так и учебной.

В рамках выпускной квалификационной работы был применен метод познания изучаемых объектов или явлений «классификация», объекты были распределены по классам в зависимости от совокупности неких общих признаков.

Рассмотрим классификацию отчетности на рисунке 1.

По видам	По периодичности составления	По степени обобщения отчетных данных	По объему сведений
<ul style="list-style-type: none"> • Бухгалтерская • Статистическая • Оперативная • Налоговая 	<ul style="list-style-type: none"> • Внутригодовая (промежуточная) • Годовая 	<ul style="list-style-type: none"> • Первичную отчетность • Сводная отчетность 	<ul style="list-style-type: none"> • Внутренняя отчетность • Внешняя отчетность

Рисунок 1 – Классификация отчетности [20, с. 96]

Каждая организация, вне зависимости от своей организационно-правовой формы собственности, обязана составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность, которая является итоговым этапом учетного процесса. Отчетность содержит в себе некую систему сравнимых и достоверных сведений о реализованной продукции, работах и услугах, расходах на их производство, об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности. На сегодняшний момент предприятия представляют в обязательном порядке годовую бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом всего процесса бухгалтерского учета, включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, а также дополняется другими формами отчетов, которые дают пояснения в соответствии с требованиями стандартов

бухгалтерского учета, она представляет собой единую систему показателей, отражающих имущественное положение организации на определенную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. Определение бухгалтерской отчетности закреплено в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность». В Положении указано, что бухгалтерская отчетность - это «единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам» [21].

В настоящее время организации предоставляют в обязательном порядке только годовую бухгалтерскую отчетность. Она включает в себя Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах, приложения к ним и пояснительную записку. Малые предприятия представляют отчетность по упрощенной форме, включающей в себя: Бухгалтерский баланс (по упрощенной форме) и Отчет о финансовых результатах. При принятии организацией решения о проведении аудита, к годовой бухгалтерской отчетности прикладывается аудиторское заключение.

Все отчетные формы бухгалтерской отчетности логически взаимосвязаны между собой, они взаимно дополняют друг друга. Грамотный бухгалтер обязан знать, каким образом показатели отчетности из разных форм связаны между собой, это поможет разобраться в структуре отчетности и проверить правильность ее заполнения.

Определение и состав бухгалтерской отчетности так же отражены в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ.

Показатели финансовой отчетности позволяют произвести оценку текущего состояния предприятия, а также увидеть динамику развития организации, понять ухудшается или улучшается показатели организации, по сравнению с прошлыми отчетными периодами [20, с. 97].

Бухгалтерская отчетность изначально предназначена для того, чтобы служить источником информации об организации для пользователей –

юридических и физических лиц, которые прямо или косвенно нуждаются в информации об организации.

Чтобы удовлетворить общие и частные потребности всех заинтересованных пользователей, в бухгалтерском учете формируется информация о финансовом положении организации, финансовых результатах его деятельности и движениях денежных средств, о ее платежеспособности, финансовой устойчивости, эффективности деятельности в общем и об эффективности использования различных ресурсов (трудовых, материальных и так далее) в частности.

Информация о финансовом положении komponуется в основном в виде бухгалтерского баланса, информация о финансовых результатах работы предприятия в виде отчета о финансовых результатах, а информация об изменениях в финансовом положении в виде отчета о движении денежных средств.

Состав пользователей бухгалтерской информации представлен на рис.2.

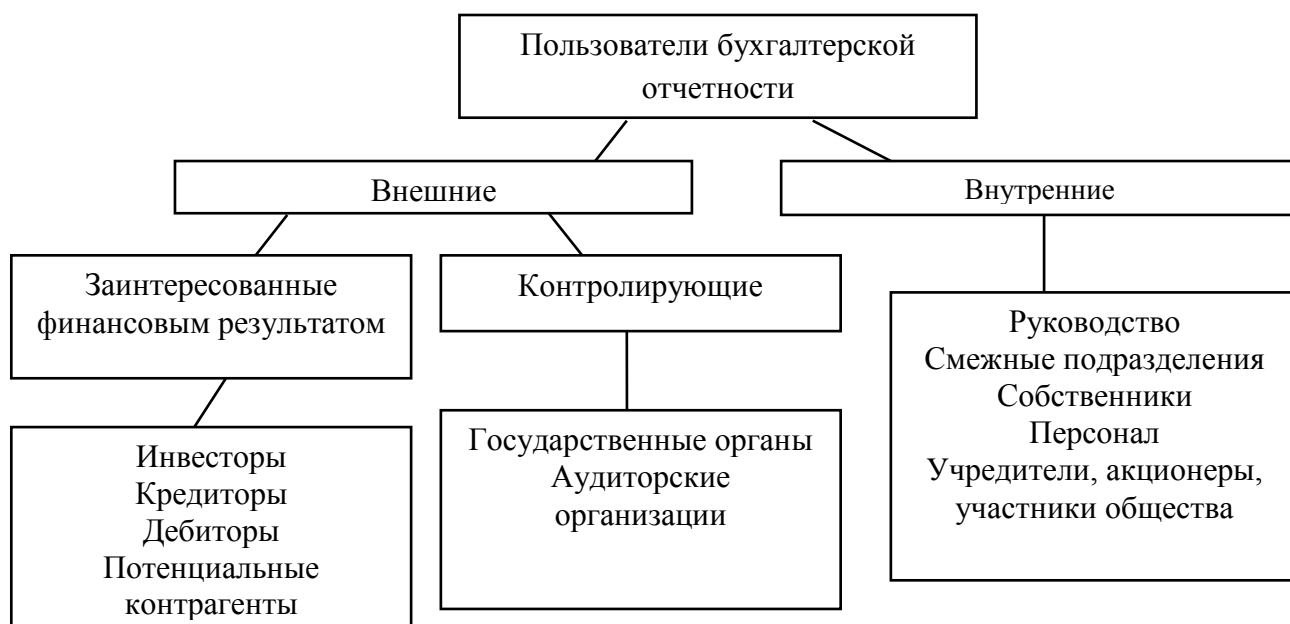


Рисунок 2 – Пользователи годовой бухгалтерской отчетности [20, с. 98]

Пользователи годовой бухгалтерской отчетности являются не только внешними, но и внутренними, ведь ее назначение состоит в том, чтобы предоставлять достоверную аналитическую информацию, которую в будущем можно использовать для планирования и корректировки финансового курса организации. Все вышеперечисленное (и не только) предъявляет очень высокие требования к содержанию и структуре бухгалтерского отчета [30, с. 129].

Внешние пользователи годовой бухгалтерской отчетности имеют очень разные информационные потребности, в зависимости от своего вида.

Годовая бухгалтерская отчетность является универсальным отчетом, который позволяет обеспечить информационные запросы всех групп пользователей отчетности.

1.2 Нормативно-правовое регулирование годовой бухгалтерской отчетности

В настоящее время в России сложилась четырехуровневая система регулирования учета и отчетности, на формирование которой большое влияние оказали экономические преобразования в стране, необходимость для организаций работать в новых рыночных условиях, а также активное распространение международных стандартов финансовой отчетности.

Первый уровень образуют федеральные законы, указы Президента РФ и Постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета и отчетности.



Рисунок 3 – Система регулирования формирования бухгалтерской отчётности [20, с. 98]

Рассмотрим первый уровень более подробно - основным законом по бухгалтерскому учету является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [33], этот закон – фундамент системы регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации, в нем установлены единые правовые методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, согласно этому закону право регулирования бухгалтерского учета принадлежит Министерству Финансов Российской Федерации и Центральному банку Российской Федерации, а так же иные уполномоченные ведомства и организации. В настоящем законе дается определение бухгалтерской (финансовой) отчетности - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом. Статьи закона посвящены организации ведения бухгалтерского учета на предприятии, требованиям к первичным документам, учетной политике, составу отчетности и многому другому.

Закон о бухгалтерском учете дополняют иные законы, например: Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах» [35] Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [34].

Постановления Правительства РФ и указы Президента РФ прямо или косвенно регулируют ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Важными нормативными актами первого уровня также являются Гражданский кодекс РФ [12], Налоговый кодекс РФ [21], и др.

Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, которые были разработаны Минфином РФ согласно государственной программе перехода России на принятые в международной практике системы учета и отчетности в соответствии с требованиями развития рыночной экономики составляют второй уровень. Например, одним из самых важных методологических документов для ведения бухгалтерского учета является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, в нем сформулированы важнейшие принципы учета в организациях. В прошлом данное Положение претерпевало изменения, в связи с учетом требований рыночной экономики.

Вышеуказанное положение дополняют различные Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), разработанные Минфином России по государственной программе перехода Российской Федерации на МСФО. В каждом из ПБУ рассматриваются отдельные методологические вопросы учета конкретных операций, например учет доходов и расходов, основных средств, резервов и тому подобное. Часть ПУ связана непосредственно с вопросами составления отчетности – например, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [25], утвержденное приказом Минфина России от 06.07.99 № 34н [27].

Каждое ПБУ утверждается приказами Минфина России. В настоящее время действует 24 ПБУ. К документам второго уровня, можно отнести также План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и

Инструкцию по его применению, являющиеся базовыми документами системы бухгалтерского учета в России. План счетов является единым, обязательным к применению в организациях любых видов деятельности и всех отраслей экономики независимо от форм собственности, подчиненности, за исключением бюджетных организаций и банков. В План счетов неоднократно вносились корректировки в связи с меняющимися экономическими условиями. Минфин России приказом от 31 октября 2000 г. утвердил План счетов, который введен в действие с 1 января 2001 г. В настоящее время действует редакция, утвержденная Приказом Минфина от 08.11.2010 N 142н [29].

Третий уровень объединяет нормативные документы рекомендательного характера: инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств, указания, конкретизирующие общие методологические положения в соответствии с отраслевой спецификой.

Документы третьего уровня регулируют конкретные операции. Например, к ПБУ, являющимися документами второго уровня, пишутся приказы Минфина России, которые конкретизируют и развивают информацию, указанную в Положениях. К ПБУ 4/99, есть Приказ Минфина от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [26].

В состав четвертого уровня входят приказы, указания, инструкции, выпускаемые самой организацией. Например, Учетная политика, Положение об оплате труда и премировании.

1.3 Методика анализа бухгалтерской отчетности

К годовой бухгалтерской отчетности предъявляют следующие требования, которые делают ее полезной для пользователей всех видов, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Требования, предъявляемые к годовой бухгалтерской отчетности

Параметр 1	Характеристика 2
Достоверность	«События, представленные в ней, должны существовать, должны быть подтверждены документально (договорами, актами, счетами-фактурами, товарными накладными и другими документами, то есть подтверждение факта существования хозяйственной операции должно быть) и оформленные в соответствии с законодательством. Нарушение этого подхода делает невозможным составление бизнес-плана, а также оперативное управление имуществом во всех аспектах хозяйственной деятельности» [30, с. 106].
Существенность	«Бухгалтерская отчетность должна содержать все существенные показатели, а именно: показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения пользователей, использующих отчетность. Так же показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности» [30, с. 107].
Нейтральность	«Это значит, что информация, содержащаяся в отчетности удовлетворяет все виды пользователей, а не интересы какой-либо одной группы пользователей. Информация не считается нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий» [30, с. 108].
Целостность или полнота	«В отчетность должны быть включены все показатели хозяйственной деятельности предприятия, дающие представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и динамики финансового состояния. Она дает возможность принимать более обоснованные управленческие решения. При этом данные синтетического и аналитического учета должны быть подтверждены результатами инвентаризации и/или заключением независимой аудиторской организацией» [30, с. 108]
Полезность	«Информация, представляемая в бухгалтерской отчетности, должна быть полезна, информация считается полезной при условии того, что она уместна, надежна, сравнима и своевременна» [30, с. 109].
Уместность	«Наличие или отсутствие информации может оказать влияние на решение пользователей отчетности, помогает пользователям оценить прошлые, настоящие или будущие события, подтверждает или изменяет оценки, сделанные в более ранний период» [30, с. 108].
Надежность	«Не должно быть существенных ошибок, приводящих к искажению общей картины отчетности, факты хозяйственной деятельности должны быть объективно отражены информацией, к которым они фактически или предположительно относятся» [30, с. 109].
Проверяемость	«Несет под собой следующее значение: информацию указанную в отчетности, возможно подтвердить в любое время. Косвенно это условие предполагает нейтральность представленной в ней информации» [30, с. 109]
Своевременность	«Предоставление необходимой бухгалтерской отчетности в соответствующие адреса и в установленный срок. День предоставления бухгалтерской отчетности определяется по дате ее почтового отправления или фактической передачи. Отчетность, представленная с нарушением срока, теряет свое значение.» [30, с. 109]

Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, определены Федеральным Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности и Положением «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

Годовая бухгалтерская отчетность подготавливается на русском языке и подписывается генеральным директором и главным бухгалтером. Отрицательные значения показателей и данные по показателям, вычитаемым из других показателей в бухгалтерской отчетности показаны в круглых скобках. Самой важной формой в составе отчетности является бухгалтерский баланс. Ведь именно его показатели дают возможность провести анализ и оценить финансовое состояние организации на необходимую дату. Он отражает финансовое состояние организации на отчетную дату, статичен по своей сути, динамику изменения факторов можно определить, используя для анализа балансовые показатели за несколько периодов. Баланс организации предоставляет пользователям информацию о величине активов организации (в стоимостном выражении), о величине ее задолженности перед контрагентами, банками, бюджетом, сотрудниками и так далее. По балансу можно сделать вывод о соотношении внеоборотных и оборотных активов, о гибкости использования капитала, так же можно увидеть за счет каких источников (средств) были сформированы оборотные и внеоборотные активы, и как это все, влияет на финансовую устойчивость организации. На рисунке 4 показана последовательность анализа бухгалтерского баланса.

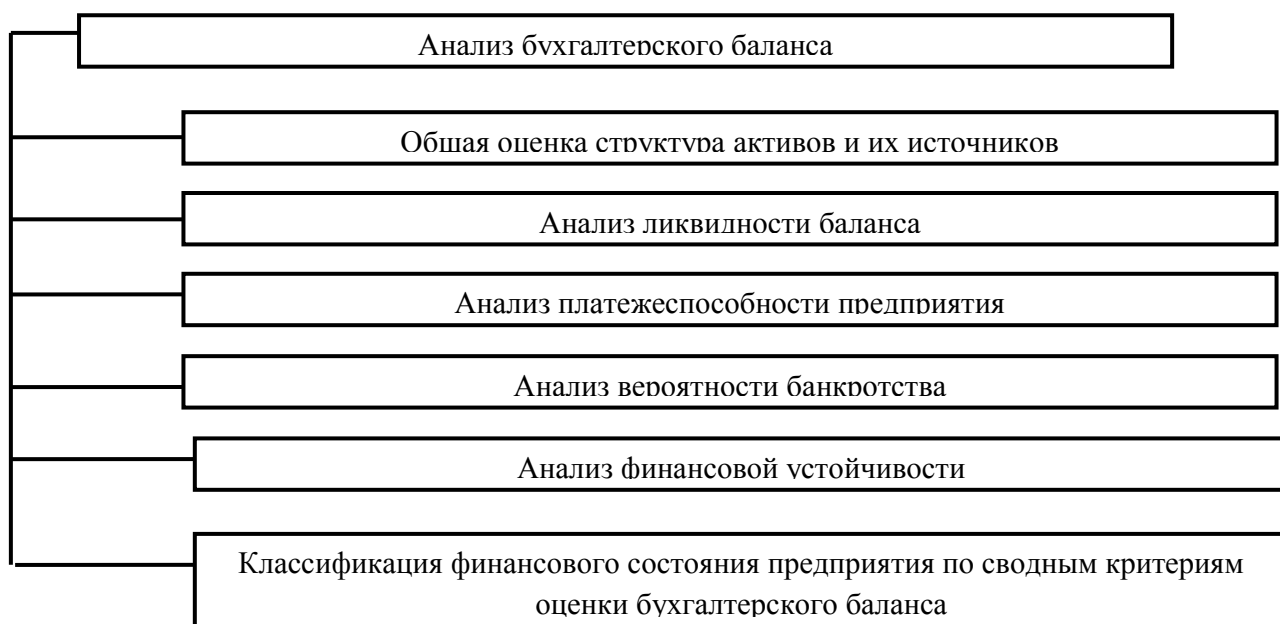


Рисунок 4 – Последовательность анализа бухгалтерского баланса [30, с. 114]

В пассиве баланса представлены источники формирования активов, они делятся на заемные и собственные. По их соотношению, мы можем судить о степени автономности организации, о ее независимости от заемных средств, о грамотности руководства предприятия в части управления финансовыми рисками.

Отчет о финансовых результатах используется совместно с бухгалтерским балансом для анализа состояния предприятия и является обязательным для составления всеми организациями, включая малый бизнес. Итоговым показателем Отчета о финансовых результатах является чистая прибыль. Отчет позволяет определить, прибыльно ли предприятия или же убыточно.

Последовательность анализа отчета о финансовых результатах представлена на рисунке 5.

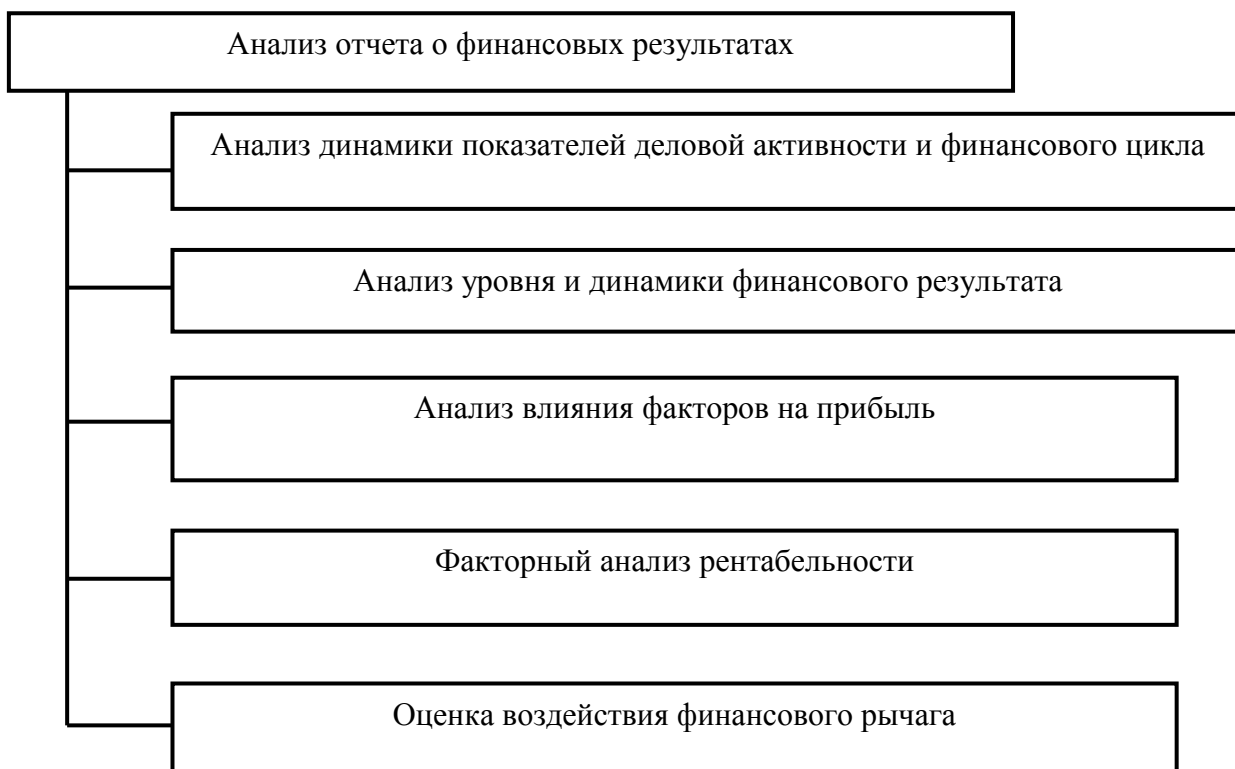


Рисунок 5 – Последовательность анализа отчета о финансовых результатах [30, с. 115]

По результатам финансового анализа проводится оценка деятельности организации в целом, устанавливаются конкретные факторы, оказавшие положительное и отрицательное влияние на ее результаты, а также разрабатываются варианты для принятия оптимальных управленческих решений как для руководства организации, так и для ее партнеров по бизнесу.

Практика финансового анализа уже выработала основные виды анализа (методику анализа) финансовых отчетов. Среди них можно выделить 6 основных методов, представленных на рисунке 6:

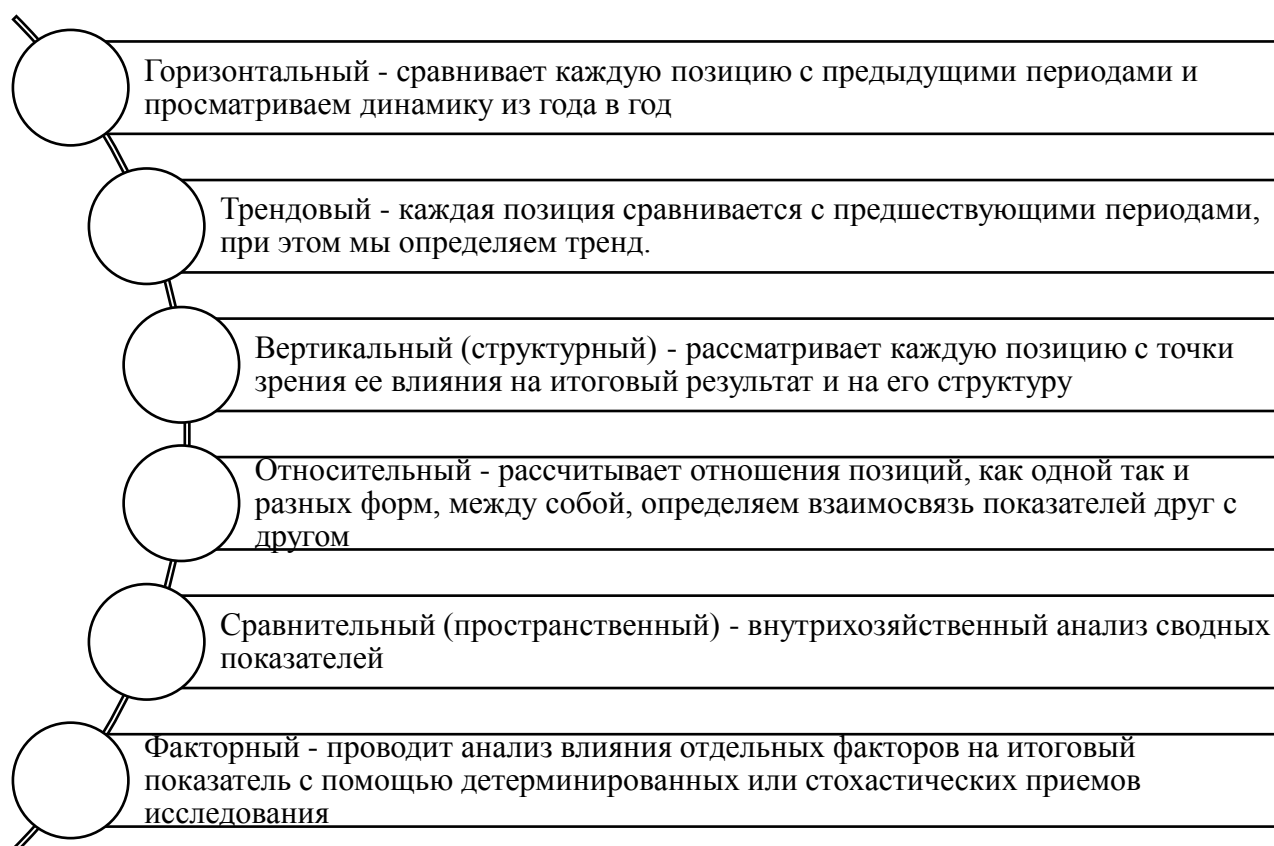


Рисунок 6 – Методы финансового анализа годовой бухгалтерской отчетности
[30, с. 116]

По бухгалтерскому балансу предприятия можно провести анализ ликвидности баланса, платежеспособности предприятия, анализ финансовой устойчивости и классификация финансового состояния предприятия по сводным критериям оценки бухгалтерского баланса.

Для оценки ликвидности активы группируются на 4 группы по степени ликвидности, а пассивы группируются по степени срочности погашения обязательств (Таблица 2).

Таблица 2 – Группировка статей актива и пассива для анализа ликвидности баланса [30, с. 116]

Активы		Пассивы	
Показатель	Составляющие строк бухгалтерского баланса	Показатель	Составляющие строк бухгалтерского баланса
А1– наиболее ликвидные активы	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (стр.1250 + стр. 1240 (за минусом дебиторской задолженности предприятия))	П1– наиболее срочные обязательства	Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы (стр.1520 + стр. 1540)
А2– быстро реализуемые активы	Дебиторская задолженность и прочие активы (стр.1240 (за минусом краткосрочных финансовых вложений))	П2– краткосрочные пассивы	Краткосрочные заемные средства (стр.1510)
А3– медленно реализуемые активы	Запасы (стр. 1210) и долгосрочные финансовые вложения (стр.1240 за минусом дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых вложений)	П3– долгосрочные пассивы	Долгосрочные кредиты и заемные средства (стр.1410 + стр.1420)
А4– трудно реализуемые активы	Внеоборотные активы (стр.1510 + стр.1110)	П4– постоянные пассивы	Статьи «Капитал и резервы» (стр.1370)

Баланс абсолютно ликвиден, если выполняются все четыре неравенства: $A1 > P1$; $A2 > P2$; $A3 > P3$; $A4 < P4$ (носит регулярный характер). Расчет показателей финансового состояния предприятия представлен в Приложении А, в таблице А.1. Расчет показателей деловой активности представлен в Приложении А, в Таблице А.2, рентабельности предприятия представлен в таблице 3.

Все чаще и чаще предпринимательская деятельность предприятия зависит от экономической информации. От качества отчетности и своевременности зависит получение прибыли в результате принимаемых решений, в том числе определения круга заказчиков, поставщиков и потенциальных партнеров. При этом очень важное значение придается полноте и достоверности информации.

Самым распространенным источником этой информации является годовая бухгалтерская финансовая отчетность.

Таблица 3 - Расчет показателей рентабельности [30, с. 121]

Показатель	Расчетная формула	Характеристика
Рентабельность деятельности (рентабельность продаж по чистой прибыли) (Рд)	$R_d = \frac{\text{Чистая прибыль (стр. 2400)}}{\text{Выручка (стр. 2110)}} * 100\%$	Характеризует доходность всей деятельности, показывая, сколько рублей чистой прибыли организация получает с каждых 100 руб. выручки от продаж
Чистая рентабельность активов (ЧРа)	$ЧРа = \frac{\text{Чистая прибыль (стр. 2400)}}{\text{Активы (стр. 2110)}} * 100\%$	Отражает эффективность использования всех активов (всего капитала), показывая, сколько рублей чистой прибыли организация получает с каждых 100 руб., авансированных в активы
Рентабельность собственного капитала (Рск)	$R_{ск} = \frac{\text{Чистая прибыль (стр. 2400)}}{\frac{\text{Среднегодовая стоимость активов ((стр. 1100+стр. 1200 на начало года + стр. 1100+стр. 1200 на конец года)/2)}}} * 100\%$	Характеризует эффективности использования средств, принадлежащих собственникам организации, показывая, сколько рублей чистой прибыли организация получает с каждых 100 руб. собственных средств

Подводя итог рассмотренному материалу, отмечено, что годовая бухгалтерская отчетность является неким информационным массивом, который дает очень широкому спектру пользователей данные о показателях предприятия.

Бухгалтерская отчетность – это очень важный инструмент, который помогает менеджменту предприятия вести разумную управленческую политику и корректировать ее, основываясь на данных финансового анализа отчетности предприятия.

По результатам финансового анализа проводится оценка деятельности организации в целом, устанавливаются конкретные факторы, оказавшие положительное и отрицательное влияние на ее результаты, а также разрабатываются варианты для принятия оптимальных управленческих решений как для руководства организации, так и для ее партнеров по бизнесу.

2 Характеристика ООО «ПД «ДСМ»» и формирование годовой бухгалтерской отчетности организации

2.1 Характеристика ООО «ПД «ДСМ»» и организация бухгалтерского учета

ООО «ПД «ДСМ»» зарегистрировано на частной форме собственности и учреждено тремя физическими лицами. И осуществляет свою деятельность с 2005 года на основании Устава предприятия, в соответствии с Конституцией РФ и действующим законодательством РФ. Организация имеет самостоятельный баланс; круглую печать, содержащую её полное фирменное наименование на русском языке и указание на место её нахождения; расчётные и валютные банковские счета, а также штампы и бланки с фирменным наименованием, собственную эмблему.

Основная цель деятельности организации – получение прибыли. Стратегической целью компании является расширение комплекса оказываемых услуг.

Уставный капитал организации составляет из номинальной стоимости долей его участников и составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Органами управления общества являются:

- а) общее собрание участников;
- б) единоличный исполнительный орган – директор.

На данный момент штатное расписание работников ООО «ПД «ДСМ»» включает 24 человека.

Так как наибольшая часть сотрудников работает с начала основания компании, то постоянной текучести кадров не наблюдается. В случае увольнения работника, выполнение его функций и должностных обязанностей перекладывается на вновь принятого сотрудника. В связи с нестабильным положением на рынке и снижения объёмов реализации товаров, привлечение дополнительных рабочих мест не намечается.

На рисунке 7 представлена организационная структура ООО «ПД «ДСМ»».

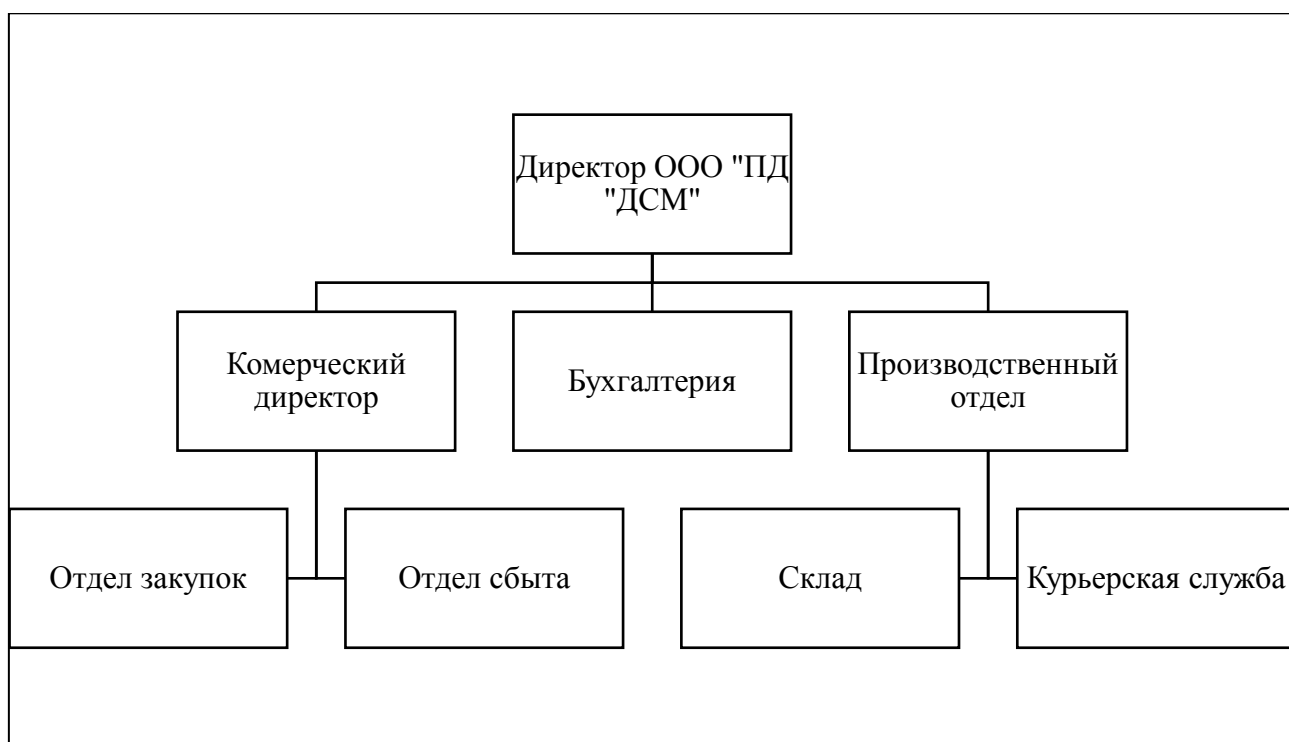


Рисунок 7 – Организационная структура ООО «ПД «ДСМ»»

Для более точной характеристики предприятия сравнительные показатели работы её работы приведены в таблице 4 (на основе данных Приложений Б и В).

Технико-экономические показатели из таблицы 4 говорят о том, что в 2019 году ООО «ПД «ДСМ»» осуществляла свою деятельность намного эффективнее, чем за 2018 год.

Увеличение показателей прибыльности предприятия свидетельствуют: о снижении затрат на единицу или один рубль продукции, о росте объёма производства и росте цен на товары при улучшении её качества. Что является положительным фактором в деятельности организации.

Таблица 4 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «ПД «ДСМ»» за 2018–2019 гг.

Показатели	2019 г.	2018 г.	Изменение (ст.2- ст.3)	Темп прироста (ст.6-100) %	Темп роста (ст.2/ст.3 *100%), %
1	2	3	4	5	6
1. Выручка, т. р.	222 263	247 651	- 25 388	89,75	- 10,25
2. Себестоимость продаж, т. р.	202 057	225 137	- 23 080	89,75	- 10,25
3. Прибыль от продаж, т. р. (стр.7-стр.8)	1 711	530	1 181	322,83	222,83
4. Текущий налог на прибыль, т. р. (стр.4*20%)	342	106	236	322,64	222,64
5. Чистая прибыль, т. р. (стр.3- стр.4)	1 369	424	945	322,88	222,88
6. Численность работников, человек	24	21	+ 3	+ 14,29	114,29
7. Валовая прибыль, т. р. (стр.1- стр.2)	20 205	22 514	- 2 309	89,74	- 10,26
8. Коммерческие расходы	18 494	21 984	- 3 490	84,12	- 15,88
9. Рентабельность продаж, %:					
Общая (стр.3/стр.1)	0,77	0,21	0,56	-	-
Расчётная (стр.5/стр.1)	0,62	0,17	0,45		

Выбранная организацией учётная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленной стоимости и имущества, показателей финансового состояния организации.

Учётная политика ООО «ПД «ДСМ»» является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Учётная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. При формировании учётной политики раскрываются способы ведения бухгалтерского учёта, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователями бухгалтерской отчётности.

Для проведения эффективной оптимизации платежей по налогу на прибыль выбранный способ налогового учёта обеспечивает минимально допустимую налоговым законодательством оценку доходов и налогооблагаемой прибыли.

Хозяйственные операции, регистрируемые в бухгалтерском учёте ООО «ПД «ДСМ»», после проверки и таксировки первичных учётных документов обобщаются в специальных таблицах в установленной последовательности.

Учётные регистры служат важным средством систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учёту первичных документах, и отражения на счетах синтетического и аналитического учёта. Данные о хозяйственных операциях в первичных учётных документах, сгруппированные по определённым признакам, позволяют получить необходимые учётные показатели, сведения, используемые для составления бухгалтерской отчётности.

Формы регистров бухгалтерского учёта утверждаются руководителем ООО «ПД «ДСМ»» по представлению бухгалтера. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учёта в регистрах бухгалтерского учёта.

В ООО «ПД «ДСМ»» применяется автоматизированная форма учёта, созданная на базе использования ЭВМ.

Формы получаемых с применением компьютеров регистров бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности несущественно отличаются от привычных для бухгалтера.

И поскольку предприятие ООО «ПД «ДСМ»» относится к малому бизнесу, то бухгалтерия использует всего два вида бухгалтерских учётных регистров – Журнал учёта фактов хозяйственной деятельности (регистр синтетического учёта) и ведомости учёта соответствующих объектов (основных средств, производственных запасов и др.), являющиеся регистрами аналитического учёта.

Журнал учёта фактов хозяйственной деятельности заполняется бухгалтером организации либо непосредственно по данным первичных документов, либо по итоговым данным ведомостей (при значительном количестве хозяйственных операций). Данные указанного Журнала и ведомостей используются для составления баланса и других форм бухгалтерской отчётности.

В хронологическом учётном регистре ООО «ПД «ДСМ» - журнале регистрации хозяйственных операций - результаты фактов хозяйственной деятельности фиксируются по мере их возникновения. Запись в учётные регистры производится на основании должным образом оформленных бухгалтерских документов. Порядок записи зависит в основном от количества совершаемых ежедневно хозяйственных операций. В журнале отражается номер операции по порядку, дата совершения, содержание операции, бухгалтерская проводка (корреспонденция счетов) и сумма.

В «конце отчётного периода по всем записям, зарегистрированным в журнале, подсчитывается итоговый оборот по графе «Сумма общая». По окончании отчётного периода по каждому счёту подсчитываются обороты по дебету и кредиту и выводятся предварительные остатки. Бухгалтерские действия, выполняемые на счетах, относятся к этапу главная книга. Главная книга – совокупность бухгалтерских счетов, открываемых организацией в течение отчётного периода, основная часть бухгалтерской информационной системы, в которой отражаются все объекты бухгалтерского наблюдения. Это синтетический, систематический учётный регистр. Главная книга открывается на год. В ней выводятся обороты по счетам, и подсчитывается конечный остаток. После заполнения счетов главной книги составляется оборотная ведомость, на основе которой составляется заключительный баланс. Дебетовые сальдо записываются в актив баланса, а кредитовые – в пассив. В заключительном балансе показатели основных и регулирующих счетов показываются одной строкой суммарно» [33].

Что касается заполнения налоговых регистров, то в ООО «ПД «ДСМ»» при ведении бухгалтерского и налогового учёта различий нет, поэтому налоговые регистры не ведутся. Налоговый кодекс Российской Федерации позволяет формировать данные налогового учёта на основе регистров бухгалтерского учёта. В регистрах бухгалтерского учета содержится достаточно информации для определения налоговой базы и в соответствии с требованиями статьи 313 Налогового кодекса РФ, ООО «ПД «ДСМ»» вправе самостоятельно не дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, не формируя тем самым регистры налогового учета.

Такое положение объясняется рядом причин. Во-первых, сведения для налогового учёта берутся из тех же первичных документов, которые используются для отражения операций в бухгалтерском учёте. Во-вторых, из-за совпадения многих методов и способов оценки в налоговом и бухгалтерском учёте составлять отдельные налоговые регистры нецелесообразно. Для расчёта налоговой базы используются данные бухгалтерского учёта.

Таким образом, внедрение технических средств приёма, передачи, хранения и обработки информации без нарушения основных принципов ведения учёта даёт возможность совершенствовать формы представления информации, освободить бухгалтера от трудоёмких, монотонных операций группировки данных, подсчёта итогов, заполнения регистров бухгалтерского учёта. Однако, стоит отметить, что в компании ведется учет на устаревшей версии 1С: Бухгалтерия версии 7.

2.2 Порядок формирования форм бухгалтерской отчетности в ООО «ПД «ДСМ»»

Поскольку ООО «ПД «ДСМ»» по критериям относится к малым предприятиям, то порядок формирования бухгалтерской финансовой отчетности у неё льготный - по упрощённой системе, состоящей из бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе организации (приложение А) указано, что в разделе «Внеоборотные активы» у неё имеется имущество в виде основных средств, которые составляют в 2017 г. – 827 т. р., в 2018 г. – 600 т. р., в 2019 г. – 372 т. р.

Во втором разделе баланса организации имеется наличие и движение показателей по трём строкам, а именно:

1) В строке 1210 «Запасы» отражаются данные о сумме всех запасов и затрат организации и рассчитывается как сумма счетов 10 «Материалы», 26 «Общехозяйственные расходы», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 97 «Расходы будущих периодов». При этом приобретённые организацией товары для перепродажи и материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости, которые составляют в 2017 г. – 49047 т. р., в 2018 г. – 55616 т. р., в 2019 г. – 66997 т. р.

2) По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражается сумма дебиторской задолженности клиентов, а также подотчётных лиц перед фирмой, которая не погашена отчётную дату. Рассчитывается данная строка как сумма дебетового сальдо счетов 60-2 «Расчеты по авансам выданным», 62-1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 75-1 «Расчеты с учредителями», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», которые составляют в 2017 г. – 13196 т. р., в 2018 г. – 27060 т. р., в 2019 г. – 2720 т. р.

3) По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются абсолютно ликвидные оборотные активы компании. Данные по строке определяются как сумма дебетовых сальдо счетов 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета», которые составляют в 2017 г. – 1175 т. р., в 2018 г. – 4719 т. р., в 2019 г. – 1875 т. р.

Строка 1600 «Баланс» бухгалтерского баланса - общий итог актива баланса ООО «ПД «ДСМ»», а именно:

Строка 1200 «Итого по разделу I» + Строка 1200 «Итого по разделу II»,
которые составляют:

– в 2017 г. 827 т. р. + 63630 т. р. = 64457 т. р.

- в 2018 г. 600 т. р. + 87395 т. р. = 87995 т. р.

- в 2019 г. 372 т. р. + 71592 т. р. = 71964 т. р.

По разделу III «Капитал и резервы» в балансе заполнены две строки:

1) Строка 1310 «Уставный капитал» представляет собой сумму средств, первоначально инвестированных учредителями организации и обеспечивающих начало её хозяйственной деятельности и получение первого дохода. Строка 1310 = Кредитовое сальдо по счёту 80 «Уставный капитал», которые составляют в 2017 г. – 10 т. р., в 2018 г. – 10 т. р., в 2019 г. – 10 т. р.

2) По строке 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» указана сумма нераспределённой прибыли по состоянию на отчётную дату. При этом по данной строке показывается прибыль, как прошлых лет, так и отчётного года. Нераспределённая прибыль – это часть чистой прибыли, которая не была распределена между учредителями и осталась в распоряжение фирмы. Строка 1370 заполняется в балансе ООО «ПД «ДСМ»» на основании данных: Строка 1370 бухгалтерского баланса = Кредитовое сальдо пассивного субсчёта счёта 84-1 «Нераспределённая прибыль», которые составляют в 2017 г. – 328 т. р., в 2018 г. – 482 т. р., в 2019 г. – 2193 т. р.

В IV разделе долгосрочные обязательства заполненная информация содержится по строке 1410 «Заёмные средства» и определяется как:

Строка 1410 = Кредитовое сальдо по счёту 67-2 «Долгосрочные займы» + 67-2-1 «Базовая сумма займа (без процентов)» + 67-2-2 «Проценты по долгосрочным займам», которые составляют в 2017 г. – 28175 т. р., в 2018 г. – 33130 т. р., в 2019 г. – 20523 т. р.

В V разделе краткосрочные обязательства по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражается общая сумма дебиторской задолженности. Рассчитывается как сумма кредитовых сальдо счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

68 «Расчеты по налогам и сборам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», которые составляют в 2017 г. – 35944 т. р., в 2018 г. – 54373 т. р., в 2019 г. – 49238 т. р.

Итоговый баланс составляет: 2017 г. – 64457 т. р., 2018 г. – 87995 т. р., 2019 г. - 71964 т. р.

Отчет о финансовых результатах отражает последовательное формирование финансовых результатов деятельности организации нарастающим итогом за отчетный год.

Структура отчета о финансовых результатах содержит следующую информацию:

В поле 2110 «Выручка» ставится сумма выручки от основных видов деятельности, утвержденных в организации, за вычетом НДС и акцизов.

Это значение равно величине оборота по кредиту счета 90 «Выручка» за минусом дебетовых сумм по счету 90 субсчетам «НДС», «Акцизы», «Экспортные пошлины».

Доходы, полученные при осуществлении прочих видов деятельности, в состав выручки не входят, а учитываются в сумме прочих поступлений.

Таким образом выручка в 2019 году составила 222263 т. р., а в 2018 247651 т. р. (Рисунок 8).

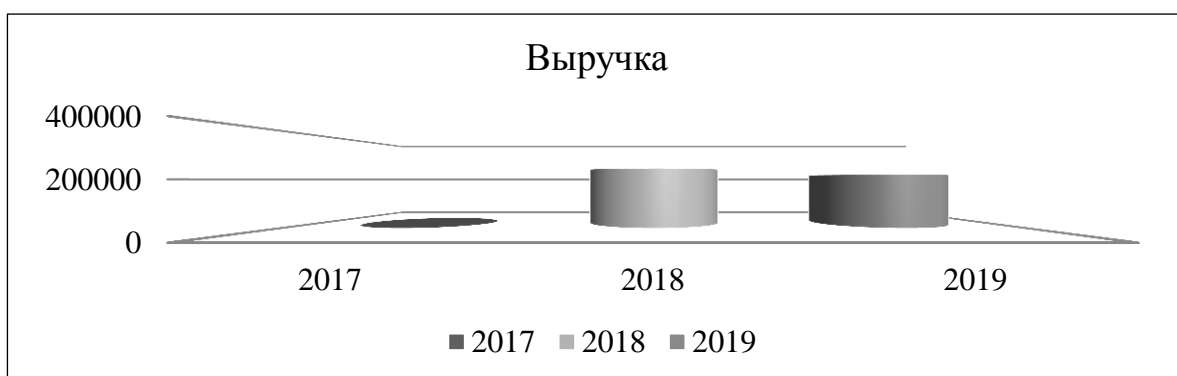


Рисунок 8 – Динамика выручки ООО «ПД «ДСМ»», за 2018-2019 гг., т. р.

В графе 2120 «Себестоимость продаж» проставляется размер понесенных расходов при выполнении обычных видов деятельности. Для заполнения этой графы берется сумма дебета счета 90 «Продажи» субсчета «Себестоимость продаж» в корреспонденции с кредитовым оборотом по счетам 26 «Общехозяйственные расходы». Значение в этой графе указывается в скобках.

Суммы, не включенные в расходы от обычных видов деятельности, учитываются в составе прочих расходов.

По данной строке ООО «ПД «ДСМ»» отражает расходы в сумме 202057 т. р. в прошлом и 225137 т. р. в отчетном году.

Статья 2100 «Валовая прибыль» (Рисунок 9) рассчитывается как выручка за отчетный период минус себестоимость. Если расчетная сумма получилась отрицательной, она пишется в скобках.

В прошлом году: $247651 - 225137 = 22514$ т. р.

В отчетном году составили: $222263 - 202057 = 20206$ т. р.

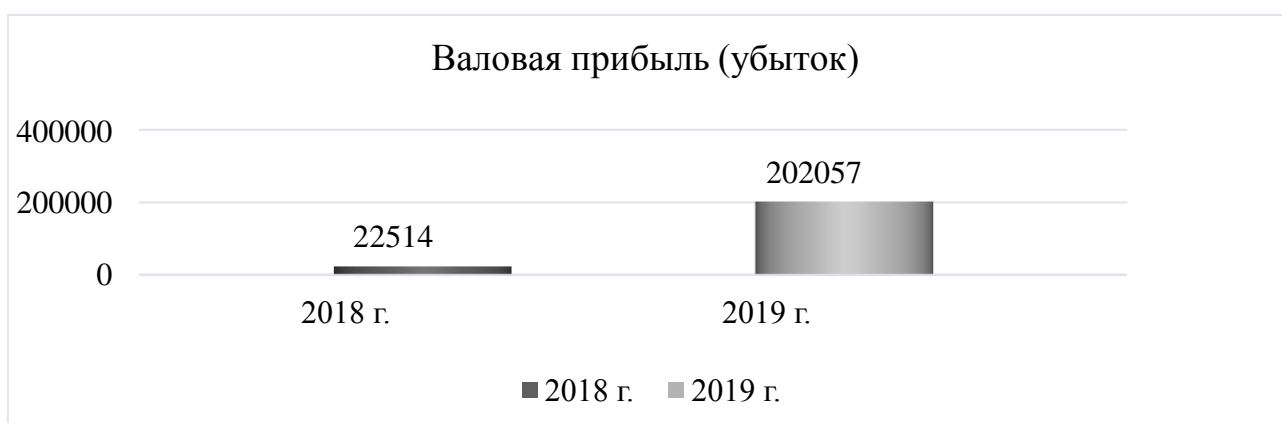


Рисунок 9 – Валовая прибыль (убыток) ООО «ПД «ДСМ»», за 2018-2019 гг., т. р.

Как видно на представленном рисунке, за анализируемый период прибыль резко сократилась.

В графе 2210 «Коммерческие расходы» пишется размер произведенных коммерческих расходов по основной деятельности. Для заполнения этой строки берется сумма по кредиту счета 90 «Выручка» субсчет «Себестоимость продаж» в корреспонденции с дебетовым оборотом по счету 44 «Расходы на продажу». Значение по строке 2210 пишется в скобках.

Графа 2220 «Управленческие расходы» учитываются расходы на управление организацией, если учетной политикой не предусмотрено их включение в себестоимость ТРУ, то есть если они списываются не на счет 20 «Основное производство» (25), а на счет 90-2 «Себестоимость продаж». Тогда по этой строке указывают дебетовый оборот по субсчету 90-2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 26 "Общехозяйственные расходы".

Графа 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» рассчитывается как разность между размером валовой прибыли и коммерческих расходов. Если сумма прибыли меньше нуля, то она указывается в скобках.

В прошлом году: $22514 - 21984 = 530$ т. р.

В отчетном году составили: $20206 - 18494 = 1712$ т. р.

Статья 2310 «Доходы от участия в других организациях» показывает размер поступлений от выполнения этих операций. Для заполнения этой статьи берется сумма по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы», аналитика по выбранному виду дохода, в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По данной статье организация ООО «ПД «ДСМ»» доходов не имеет.

В графе 2330 «Проценты к уплате» показывается сумма процентов, уплаченная при пользовании полученными займами и кредитами.

Для заполнения строки берется сумма, отраженная по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы», аналитика по соответствующему виду расхода, в корреспонденции со счетами 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы». Сумма в этой строке указывается в скобках.

В графе 2340 «Прочие доходы» пишется величина прочих доходов, уменьшенная на суммы НДС и акцизов. Также из этой величины отнимаются суммы, указанные в графах 2310 и 2320. Для заполнения этой строки берется сумма кредитового оборота по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета «Прочие доходы». По данным строкам организация ООО «ПД «ДСМ»» данных не имеет.

В статье 2350 «Прочие расходы» указывается сумма прочих расходов за вычетом расходов, указанных в статье 2330. Эта сумма указывается в скобках.

В графе 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» определяется прибыль по данным бухучета.

Эта сумма рассчитывается в следующем порядке: графа 2200 + графа 2310 + графа 2320 + графа 2340 – графа 2330 – графа 2350. Если результат расчета отрицательный, он указывается в скобках.

В 2019 году эту сумма составила: 1712 т. р.; в 2018 году: 513 т. р.

В статье 2410 «Текущий налог на прибыль» проставляется величина исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации.

В 2018 году сумма этой строки у организации была равна (106) т. р., в 2019 г. была равна (342) т. р.

В графе 2400 «Чистая прибыль (убыток)» определяется величина чистой прибыли или убытка предприятия. Эта строка рассчитывается так: графа 2300 – графа 2410 + (-) графа 2430 – (+) графа 2450 + (-) графа 2460. В 2018 г.: 424 т. р.; в 2019 г.: 1370

При значениях граф 2430, 2450, 2460 больше нуля их показатели прибавляются к сумме графы 2300, если меньше нуля – отнимаются. Если результат расчета отрицательный, он пишется в скобках. Значение графы 2400 должно равняться величине чистой прибыли или убытка по счетам 84 «Нераспределенная прибыль» (по итогам года) или 99 «Прибыли и убытки» (по итогам кварталов).

В графе 2500 «Совокупный финансовый результат периода» показывается значение графы 2400, скорректированное на показатели граф 2510 и 2520.

В ООО «ПД «ДСМ»» суммы по строкам 2400 «Чистая прибыль (убыток) и 2500 «Совокупный финансовый результат периода» идентичны.

Отчет о финансовых результатах отражает прибыль или убыток и содержит информацию о доходности (Таблица 5).

Таблица 5 – Формирование финансового результата ООО «ПД «ДСМ»» по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности

Код	Наименование показателя	Пояснения	Сумма
1	2	3	4
Стр. 2110	Выручка (Вр)	сч. 90/1 «Выручка»	128
Стр. 2120	(-) Себестоимость продаж (С)	сч. 90/2 "Себестоимость продаж"	317
Стр. 2100	(±) Валовая прибыль (убыток) ПВ = Вр – С	сч. 90/1 «Выручка» – сч. 90/3 «налог на добавленную стоимость» – сч. 90/2 "Себестоимость продаж"	(189)
Стр. 2210	(-) Коммерческие расходы (КР)	сч. 90/2 "Себестоимость продаж"	-
Стр. 2220	(-) Управленческие расходы (УР)	сч. 90/2"Себестоимость продаж"	-
Стр. 2200	(±) Прибыль (убыток) от продаж Пр = ПВ – УР – КР	сч. 90/9 «Прибыль/Убыток от продаж»	(189)
Стр. 2310,2320,2340	(+) Прочие доходы (Дпр)	сч. 91/1 «Прочие доходы»	-
Стр. 2330,2350	(-) Прочие расходы (Рпр)	сч. 91/2 «Прочие расходы»	(9)
Стр. 2300	(±) Прибыль (убыток) до налогообложения (Пб) Пб = Пр + Дпр – Рпр	сч. 99 «Прибыль и убытки» = сч. 90/9 «Прибыль / убыток от продаж» + сч.91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	(198)
Стр. 2410	(-) Текущий налог на прибыль	сч. 99/НП «Прибыль и убытки»	-
Стр. 2460	Прочее	сч. 99 «Прибыль и убытки»	2
Стр. 2400	(±) Чистая прибыль (убыток) Пч = Пб – Н	сч. 99 «Прибыль и убытки» сч. 84 «Нераспределенная прибыль»	(196)

Таким образом, в отчете о финансовых результатах изложена вся важная информация о доходах, расходах и финансовых результатах организации за весь анализируемый период.

Из-за различий между отечественным бухгалтерским учётом и зарубежным в нашей стране используются почти исключительно отечественные программы автоматизации бухгалтерского учёта.

3 Анализ основных показателей бухгалтерской отчетности ООО «ПД «ДСМ»»

3.1 Анализ бухгалтерского баланса в ООО «ПД «ДСМ»»

Финансовое состояние предприятия в значительной мере зависит от целесообразности вложения финансовых ресурсов в активы. Актив баланса содержит сведения о размещении имеющихся в распоряжении предприятия капиталов, т.е. об их вложениях в конкретное имущество и материальные ценности, о вложениях капитала, связанных с финансовыми операциями, и об остатках свободной денежной наличности [14].

Оценка структуры актива бухгалтерского баланса ООО «ПД «ДСМ»» приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ актива бухгалтерского баланса ООО «ПД «ДСМ»»

Статьи актива	2019 г.		2018 г.		2017 г.		Изменения		Темп роста, % (ст.2/ст.6*100 %)
	т. р.	Уд. вес%	т. р.	Уд.вес с%	т. р.	Уд. вес%	т. р..	Уд. вес%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Активы									
Внеоборотные активы	372	0,52	600	0,68	827	1,28	- 228	- 0,16	44,98
Оборотные активы, в том числе:	71 592	99,48	87 395	99,32	63 630	98,72	- 15 803	+ 0,16	112,51
запасы	66 997	93	55 616	63,21	49 047	76,09	+11 381	+29,79	136,60
НДС	-	-	-	-	212	0,33	-	-	-
дебиторская задол-ть	2 720	3,78	27 060	30,75	13 196	20,48	- 24 340	- 26,97	20,61
Ден. средства	1 875	2,61	4 719	5,36	1 175	1,82	- 2 844	- 2,75	159,57
Валюта баланса, всего	71 964	100	87 995	100	64 457	100	- 16 031	-	111,65

Горизонтальный анализ актива баланса предприятия показывает, что при общем снижении имущества на 16 031 т. р. произошли изменения в его структуре. Так, внеоборотные активы в отчётном периоде уменьшились на 228 т. р., или 38% ($372/600*100\%-100$) за счёт снижения основных средств при одновременном отсутствии движения нематериальных и прочих внеоборотных активов по сравнению с предыдущим годом. Вследствие этого удельный вес основных средств во внеоборотных активах не изменился и составил на конец года 0,52%. Это негативно может сказаться на результатах финансово-хозяйственной деятельности ООО «ПД «ДСМ»». Организации необходимо обновить оборудование, снизить амортизацию основных средств, дополнительно осуществить целесообразные и эффективные финансовые вложения.

В активах предприятия наибольший удельный вес составляют оборотные (текущие) активы (99,32%), и их доля в общей сумме хозяйственных средств имеет тенденцию роста, что является положительным фактором, способствующим ускорению оборачиваемости средств, инвестированных в общий капитал предприятия.

Величина оборотных активов на конец года уменьшились на 15 803 т. р. за счёт уменьшения дебиторской задолженности и денежных средств. Так, по дебиторской задолженности имеется снижение на 24 340 т. р., или 89,95% ($2720/27060*100\%-100$), что положительно характеризует баланс предприятия, поскольку дебиторская задолженность показывает отвлечение средств из оборота организации и, следовательно, уменьшается кредитование других организаций. Для проведения процедуры по управлению дебиторской задолженностью организации не помешает разработать способы реализации товаров с непрерывным поступлением денежных средств, а также, эффективное взаимодействие с контрагентами для получения долгов и оптимизация структуры организации.

Снижение по денежным средствам, наиболее ликвидным активам, на 2 844 т. р., или 60,27% ($1875/4719*100\%-100$) является отрицательным

фактором, поскольку у ООО «ПД «ДСМ»» отсутствуют краткосрочные финансовые вложения. К рекомендациям по увеличению потоков денежных средств можно отнести: создание стимулов клиентам для быстрой оплаты по счетам; разделение поставщиков на категории по степени их важности для деятельности и прибыльности компании; рассмотрение различных схем платежей по счетам; анализ цен и объёмов реализуемых товаров; снижение общехозяйственных расходов; уменьшение выплат дивидендов; изыскание дополнительных финансовых ресурсов; изучение возможности рефинансирования кредитов в других банках.

Рост величины материальных активов за 2019 год на 11 381 т. р., или 20,46% ($66997/55616 \cdot 100\% - 100$) говорит о том, что на предприятии имеются возможности наращивания основной деятельности. С другой стороны, рост товарных запасов на последние три года является фактором отрицательным, поскольку спрос на товары снизился и тем самым наблюдается снижение товарооборота на конец года.

Доля денежных средств и расчётов в активе баланса имеет принципиальное значение, так как это наиболее ликвидный элемент актива, поэтому желательно соблюдение соотношения [36]:

1) Тр суммы и удельного веса денежных средств \geq Тр суммы и удельного веса остальных элементов оборотных активов;

Из анализа актива баланса организации получаем:

$159,57 \geq 112,51$ - Тр суммы денежных средств \geq Тр суммы ОА;

$143,41 \geq 100,77$ - Тр удельного веса денежных средств \geq Тр удельного веса ОА

2) Тр денежных средств и расчётов в активе \geq Тр кредиторской задолженности в пассиве: $159,57 \geq 114,29$;

3) Тр текущих активов \geq Тр текущих обязательств: $112,51 \leq 114,29$ – условие не выполняется для данной организации;

4) Тр остатка денежных активов \geq Тр срочных обязательств (до 1 месяца): $159,57 \geq 114,29$;

5) $\text{Tr} (\text{остатка денежных активов} + \text{дебиторская задолженность, кроме просроченной и безнадежной}) \geq \text{Tr} \text{ краткосрочных обязательств (до 3 месяцев)}$:
 $(1875+2720)/(1175+13196) * 100 \geq 114,29 \Rightarrow 31,97 \geq 114,29$ – условие не выполняется для данной организации.

Соблюдение этих соотношений – это признак улучшения ликвидной структуры актива баланса в части денежных средств и расчётов. Однако, на ООО «ПД «ДСМ»» не выполняются 3 и 5 условия. Недостаток мобильных средств может привести к задержке платежей по текущим операциям и соответственно к снижению платёжеспособности предприятия.

Структура хозяйственных средств в динамике исходя из их среднегодовой стоимости выглядит следующим образом (Таблица 7).

Таблица 7 – Анализ состава и структуры активов ООО «ПД «ДСМ»» за 2017-2019 гг.

год	Всего активов, т. р.	В том числе				Базисные темпы роста, %		
		внеоборотные		оборотные		Всего активов	в том числе	
		сумма, т. р.	уд. вес. %	сумма, т. р.	уд. вес. %		внеоборотных	оборотных
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2017	64 457	827	1,28	63 630	98,72	100	100	100
2018	87 995	600	0,68	87 395	99,32	136,52	72,55	137,35
2019	71 964	372	0,52	71 592	99,48	111,65	44,98	112,51

Расчёт показателей:

$$\text{Трбаз}2018 (\text{всего}) = 87\,995/64\,457 * 100 = 136,52;$$

$$\text{Тр}2018 (\text{ВНА}) = 600/827 * 100 = 72,55;$$

$$\text{Тр}2018 (\text{ОА}) = 87\,395/63\,630 * 100 = 137,35;$$

$$\text{Трбаз}2019 (\text{всего}) = 71\,964/64\,457 * 100 = 111,65;$$

$$\text{Тр}2019 (\text{ВНА}) = 372/827 * 100 = 44,98;$$

$$\text{Тр}2019 (\text{ОА}) = 71\,592/63\,630 * 100 = 112,51.$$

Абсолютные величины активов в целом, в том числе оборотных за 2017-2018 гг. увеличивались, а за 2019 год наблюдается их снижение. Тогда как

внеоборотные активы ежегодно уменьшались. Однако темпы роста оборотных активов были гораздо выше, чем внеоборотных, что обусловило изменение их соотношения. По сравнению с 2017 годом, среднегодовая стоимость оборотных активов увеличилась на 7 962 т. р.(71592-63630) и превысила внеоборотные активы на 71 220 т. р.(71592-372). Удельный вес оборотных активов увеличился на 0,76% и составил в 2019 году 99,48%. Базисные темпы роста оборотных активов, начиная с 2018 года, существенно опережали темпы роста внеоборотных активов и составили в 2019 году 112,51% против 44,98%. Вследствие этого темпы роста активов в целом составили 111,65%.

С одной стороны, это положительно характеризует работу организации, поскольку наблюдается расширение торговой, финансово-хозяйственной деятельности компании, увеличение оборачиваемости совокупности средств, приобретение запасов для дальнейшей работы и развития организации. С другой стороны, является следствием снижения имущества организации, потери ликвидности, риска снижения платёжеспособности компании и отсутствием инвестиционной направленности деятельности ООО «ПД «ДСМ»».

По данным таблицы 8 видно, что у предприятия относительно высокий уровень заёмного капитала и составляет на конец года 96,94%.

По сравнению с началом года произошло увеличение абсолютной величины собственных источников формирования имущества на 1 711 т. р. за счёт статьи «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». Что можно отнести к позитивным изменениям.

Снижение величины заёмных источников напрямую связано с долгосрочными обязательствами, внутри которых уменьшилась задолженность долгосрочных заёмных средств на 12 607 т. р., а также за счёт уменьшения кредиторской задолженности на 5 135 т. р. Данный фактор характеризует финансово-хозяйственную деятельность ООО «ПД «ДСМ»» положительно.

Таблица 8 – Анализ пассива бухгалтерского баланса ООО «ПД «ДСМ»» за 2017-2019 гг.

Статьи пассива	2019 г.	2018 г.	2017 г.	Измене- ния	Темп роста, % (ст.2/ст.4*10 0)
1	2	3	4	5	6
1.Всего источников, т. р.	71 964	87 995	64 457	- 16 031	111,65
В том числе:					
2.Собственные, т. р.	2 203	492	3 068	+ 1 711	71,81
в % ко всем источникам	3,06	0,56	4,76	+ 2,5	-
Из них:					
2.1 Уставный капитал, т. р.	10	10	10	-	100
в % ко всем источникам	0,01	0,01	0,02	0	-
в % к собственным	0,45	2,03	0,33	- 1,58	-
2.2 Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток), т. р.	2 193	482	3 058	+ 1 711	71,71
в % ко всем источникам	3,05	0,55	4,74	+ 2,5	-
в % к собственным	99,55	97,97	99,67	+ 1,58	-
3. Заёмные, т. р.	69 761	87 503	61 389	- 17 742	113,64
в % ко всем источникам	96,94	99,44	95,24	- 2,5	-
Из них:					
3.1 Долгосрочные обязательства, т. р.	20 523	33 130	8 307	- 12 607	112,10
в % ко всем источникам	28,52	37,65	28,40	- 9,13	-
в % к заёмным	29,42	37,86	29,82	- 8,44	-
3.2 Кредиторская задолженность, т. р.	49 238	54 373	43 082	- 5 135	114,29
в % ко всем источникам	68,42	61,79	66,84	+ 6,63	-
в % к заёмным	70,58	62,14	70,18	+ 8,44	-

Так как уменьшилась задолженность организации перед учредителями по займам и процентам по дивидендам, снижалась задолженность покупателей за отгруженные и реализованные товары, оказанные услуги. Для дальнейшего рационального соотношения заёмных источников и собственных необходимо:

- а) определить тот объём, до которого привлечение заёмных средств является безопасным;
- б) определить допустимые и наилучшие условия кредитования;

- в) формировать наиболее выгодную кредитную политику;
- г) формировать размер кредитоспособности и кредитного резерва;
- д) снизить налоговую нагрузку.

Доля собственных источников выросла на 2,5% и составила 3,06% на конец года, в то время как удельный вес заёмных средств составил 96,94%. Таким образом, предприятие в целом зависит от внешних источников финансирования, что является негативным фактором в работе предприятия. Потому как собственный капитал обеспечивает более устойчивое финансовое состояние и снижение риска банкротства, является основой самостоятельности и независимости, инвестируется на долгосрочной основе. Преобладание заёмных средств в валюте баланса свидетельствует о низком буфере, который защищает кредиторов от убытков и риска потери капитала. Чтобы избежать последствий, необходимо учесть такие рекомендации, как: анализ целесообразности и необходимости в собственных источниках финансирования; увеличение доли уставного капитала; привлечение участников в уставный капитал; рациональное и эффективное распределение прибыли, её реинвестирование; создание резервов для покрытия убытков.

Среди собственных источников осталась без изменения абсолютная величина уставного капитала, а увеличилась только нераспределённая прибыль. Поэтому удельный вес уставного капитала на конец года снизился, а по нераспределённой прибыли соответственно увеличился как во всех источниках на 2,5%, так и в собственных на 1,58%.

Так же как и по видам активов, необходимо изучить динамику источников формирования имущества (Таблица 9).

Как показывают данные таблицы 9 в течение двух лет происходил рост заёмных и снижение собственных источников формирования имущества. По сравнению с 2017 годом заёмные источники увеличились на 8 372 т. р. (69761-61389), а собственные уменьшились – на 865 т. р. (2203-3068). И темпы роста заёмных источников были значительно выше темпов роста собственных,

поэтому несколько изменилось их соотношение. Удельный вес заёмных источников средств увеличился на 1,7% и составил в 2019 году 96,94%.

Таблица 9 – Анализ состава и структуры пассивов в динамике ООО «ПД «ДСМ»» за 2017-2019 гг.

Год	Всего пассивов т. р.	В том числе				Базисные темпы роста, %		
		собственные		заёмные		Всего пассивов	в том числе	
		Сумма, т. р.	Уд.вес %	Сумма, т. р.	Уд.вес %		собственные	заёмные
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2017	64 457	3 068	4,76	61 389	95,24	100	100	100
2018	87 995	492	0,56	87 503	99,44	136,52	16,04	142,54
2019	71 964	2 203	3,06	69 761	96,94	111,65	71,81	113,64

В отчётном году на предприятии произошло увеличение собственного капитала на 1 711 т. р. Это полностью связано с ростом накопленного капитала (полученной чистой прибылью).

Доля накопленного капитала также увеличилась на 1,58%. Инвестированный (уставный) капитал в абсолютном выражении не изменился (10 т. р.), а его доля сократилась на 1,58%.

Увеличение удельного веса накопленного капитала свидетельствует о способности предприятия наращивать средства, вложенные в активы, и с положительной стороны характеризует финансовую устойчивость.

Внешние пользователи финансовой отчётности обычно оценивают изменение доли собственного капитала в общем капитале с точки зрения финансового риска при заключении сделок. Такая оценка динамики проводится путём сопоставления абсолютного отклонения темпов роста и прироста среднегодовых величин собственного и совокупного капиталов предприятия за три года (Таблица 10).

Данные таблицы 10 показывают, что собственный капитал по сравнению с 2017 годом уменьшился на 865 т. р., или на 28,19%. А по сравнению с предыдущим годом увеличился на 1 711 т. р., или на 347,76%.

Таблица 10 – Анализ состава и структуры собственного капитала предприятия за отчётный год

Показатель	2018 г.		2019г.		Изменение	
	сумма, т. р.	уд. вес %	сумма, т. р.	уд. вес %	по сумме, т. р.	по уд. весу %
1	2	3	4	5	6	7
1.Уставный капитал	10	2,03	10	0,45	-	- 1,58
2.Добавочный капитал	-	-	-	-	-	-
3.Итого инвестированный капитал (1+2)	10	2,03	10	0,45	-	- 1,58
4.Нераспределённая прибыль	482	97,97	2 193	99,55	1 711	1,58
5.Добавочный капитал	-	-	-	-	-	-
6.Резервный капитал	-	-	-	-	-	-
7.Итого накопленный капитал (4+5+6)	482	97,97	2 193	99,55	1 711	1,58
Итого собственный капитал	492	100,0	2 203	100,0	1 711	-

Вместе с тем наблюдаются ежегодные приросты капитала в целом по сравнению с 2017 годом (Таблица 11). А по сравнению с 2018 годом идёт снижение капитала на 18,22%. Следовательно, заёмный капитал уменьшается более высокими темпами, чем собственный.

Таблица 11 – Сравнение динамики собственного капитала и всего капитала ООО «ПД «ДСМ»» за 2017-2019 гг.

Год	Капитал всего, т. р.	Собствен ный капитал, т. р.	Абсолютные изменения собственного капитала, т. р.		Темпы прироста собственного капитала, %		Темпы прироста всего капитала, %	
			Базисны е	Цепные	Базисны е	Цепны е	Базисны е	Цепны е
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2017	64 457	3 068	-	-	-	-	-	-
2018	87 995	492	- 2 576	- 2 576	- 83,96	- 83,96	36,52	36,52

2019	71 964	2 203	- 865	1 711	- 28,19	347,76	11,65	- 18,22
------	--------	-------	-------	-------	---------	--------	-------	---------

Для организации это имеет большое значение, поскольку собственный капитал ООО «ПД «ДСМ»» ограничен в размерах и финансирование её деятельности только за счёт собственных средств невыгодно. Также, если цены на финансовые ресурсы невысокие, а организация может обеспечить более высокий уровень отдачи на вложенный капитал, чем платит за кредитные ресурсы, то, привлекая заемные средства, она может усилить свои рыночные позиции и повысить рентабельность собственного капитала.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей приведён в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ООО «ПД «ДСМ»»

Показатель	2018 г.	2019г.	Изменения т. р.	Темп роста, %	Темп прироста, %
Дебиторская задолженность	27 060	2 720	- 24 340	10,05	- 89,95
Кредиторская задолженность	54 373	49 238	- 5 135	90,56	- 9,44

Из таблицы 12 видно, что дебиторская задолженность за отчётный период существенно уменьшилась, а именно на 24 340 т. р., или на 89,95%. Также наблюдается уменьшение кредиторской задолженности на 5 135 т. р., или на 9,44%. На данный момент, если сокращение темпов роста дебиторской задолженности будут опережать темпы роста снижения кредиторской задолженности, то у предприятия не будет дефицита платёжных средств и оно сможет улучшить своё финансовое состояние.

В динамике за три года наблюдается значительное снижение коэффициента отвлечения оборотных средств в дебиторскую задолженность.

Объёмы дебиторской и кредиторской задолженности на балансе организации оказывают существенное влияние на формирование мнения пользователя отчётных данных о финансовом состоянии организации.

В анализе дебиторской и кредиторской задолженности следует сопоставить их объёмы [28]. Важными показателями являются коэффициенты оборачиваемости дебиторской ($K_{\text{ОБД}}$) и кредиторской ($K_{\text{ОБК}}$) задолженности и их соотношение (формула 1):

$$K_{\text{ОБД}} = \frac{В}{\text{ДЗ}_{\text{ср}} (\text{КЗ}_{\text{ср}})}, \quad (1)$$

где $K_{\text{ОБД}}$ – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;

$K_{\text{ОБК}}$ – коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;

$В$ – сумма выручки за период;

$\text{ДЗ}_{\text{ср}}$ – средняя величина дебиторской задолженности за период;

$\text{КЗ}_{\text{ср}}$ – средняя величина кредиторской задолженности за период.

Из данных баланса и отчёта о финансовых результатах (приложения Б и В) получаем:

$$K_{\text{ОБД}_{2019}} = \frac{222\,263}{(2\,720+27\,060)/2} = 14,927,$$

$$K_{\text{ОБК}_{2019}} = \frac{222\,263}{(49\,238+54\,373)/2} = 4,290,$$

$$K_{\text{ОБД}_{2018}} = \frac{247\,651}{(27\,060+13\,196)/2} = 12,304,$$

$$K_{\text{ОБК}_{2018}} = \frac{247\,651}{(54\,373+43\,082)/2} = 5,082$$

$$K_{\text{ОБД}_{2019}} (14,927) > K_{\text{ОБК}_{2019}} (4,290); K_{\text{ОБД}_{2018}} (12,304) > K_{\text{ОБК}_{2018}} (5,082)$$

Положительной считается ситуация, когда оборачиваемость кредиторской задолженности немного ниже оборачиваемости дебиторской задолженности, то есть показатель равен чуть больше единицы. Однако если

сравнивать периоды погашения дебиторской (t_D) и кредиторской задолженности (t_K), то последний не должен быть ниже усреднённых сроков, которые должны соблюдать дебиторы организации (формула 2).

$$t_D = \frac{D}{\text{КобД (КобК)}} \quad (2)$$

где, t_D – период погашения дебиторской (кредиторской) задолженности;

D – число дней в периоде (для упрощения расчётов считается в месяце 30 дней, в квартале – 90, в году 365).

$$t_{D2019} = \frac{30}{14,927} = 2,01, \quad t_{D2018} = \frac{30}{12,304} = 2,438;$$

$$t_{K2019} = \frac{30}{4,290} = 6,993, \quad t_{K2018} = \frac{30}{5,082} = 14,409$$

Расчёты показывают, что период погашения дебиторской задолженности в отчётном году сократился на 0,428 (2,01-2,438) или на 17,56% (2,01/2,438*100%-100) по сравнению с предыдущим годом.

Период погашения кредиторской задолженности в 2019 году сократился в два раза – на 7,416 (6,993-14,409) или на 51,47% (6,993/14,409*100% -100) по сравнению с 2018 годом. Данные факторы являются благоприятными для деятельности организации.

Таким образом, для улучшения финансового положения организации необходимо постоянно контролировать соотношение дебиторской и кредиторской задолженности. Значительное повышение дебиторской задолженности создаёт угрозу финансовой устойчивости и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования.

Для снижения дебиторской задолженности ООО «ПД «ДСМ»» следует проводить следующие мероприятия: в краткие сроки оптимизировать условия проводимых сделок: реализацию товаров контрагентам осуществлять по договору предварительной оплаты; при работе с поставщиками необходимо

рассматривать договоры отсрочки и рассрочки платежей за приобретаемые товары; применение штрафных санкций за нарушение условий договора; своевременно формировать и запрашивать акты сверок для оплаты дебиторской задолженности до истечения срока исковой давности; тщательно отслеживать график платежей по каждому клиенту.

Анализ ликвидности ООО «ПД «ДСМ»» приведён в таблицах 13 и 14.

Результаты расчётов показывают, что сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеет следующий вид: $A1 \leq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$.

Таблица 13 – Оценка ликвидности ООО «ПД «ДСМ»»

Группа активов	2018 г.	2019г.	Группа пассивов	2018 г.	2019г.	Платёжный излишек (+), недостаток (-)	
						2018 г.	2019г.
1	2	3	4	5	6	7	8
A1	1 875	4 719	П1	49 238	54 373	- 47 363	- 49 654
A2	2 720	27 060	П2	-	-	2 720	27 060
A3	66 997	55 616	П3	20 523	33 130	46 474	22 486
A4	372	600	П4	2 203	492	- 1 831	108
Баланс	71 964	87 995	Баланс	71 964	87 995	0	0

Исходя из этих данных, можно охарактеризовать ликвидность баланса как недостаточную, поскольку не выполняется первое условие рекомендуемого значения.

Таблица 14 – Анализ абсолютной текущей и перспективной ликвидности

Группа актива и пассива ликвидности	2018 г.	2019г.	Изменения, т. р.	Процент прироста (снижения)
1	2	3	4	5
A1	1 875	4 719	- 2 844	- 60,27
A2	2 720	27 060	- 24 340	- 89,95
П1	49 238	54 373	- 5 135	- 9,44
П2	-	-	-	-
Итого абсолютная текущая ликвидность (АТЛ)	- 44 643	- 22 594	- 22 049	97,59

АЗ	66 997	55 616	11 381	20,46
ПЗ	20 523	33 130	- 12 607	- 38,05
Итого абсолютная перспективная ликвидность (АПЛ)	46 474	22 486	23 988	106,68

$$АТЛ_{нг}(кг) = (А1 + А2) - (П1 + П2), \quad (3)$$

где $АТЛ_{нг}(кг)$ – абсолютная текущая ликвидность на начало (конец) года;

А1 – наиболее ликвидные активы;

А2 – быстрореализуемые активы;

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 – краткосрочные обязательства.

$$АТЛ_{нг} = (4\,719 + 27\,060) - (54\,373) = - 22\,594 \text{ т. р.}$$

$$АТЛ_{кг} = (1\,875 + 2\,720) - (49\,238) = - 44\,643 \text{ т. р.}$$

Анализ текущей ликвидности по данным таблицы 14 показал, что с начала года неплатёжеспособность предприятия увеличилась на 22 409 т. р. и на конец года образовался платёжный недостаток в сумме 44 643 т. р. Данный фактор характеризует работу предприятия отрицательно.

Для устранения платёжного недостатка и восстановления платёжеспособности ООО «ПД «ДСМ»» необходимо предпринять такие меры, как: оптимизация структуры имущества организации; сокращение запасов, расчётов с покупателями и т.д.

Далее, рассчитаем показатель перспективной ликвидности по формуле 5.

$$АПО_{нг}(кг) = (АЗ - ПЗ), \quad (5)$$

где $АПЛ_{нг}(кг)$ – перспективная ликвидность на начало (конец) года;

АЗ – медленно реализуемые активы;

ПЗ – долгосрочные обязательства.

$$\text{АПЛ}_{\text{нг}} = 55\,616 - 33\,130 = 22\,486 \text{ т. р.}$$

$$\text{АПЛ}_{\text{кг}} = 66\,997 - 20\,523 = 46\,474 \text{ т. р.}$$

Перспективная ликвидность показывает превышение поступлений над обязательствами, причём к концу отчётного периода положительный результат увеличился в два раза и составил 46 474 т. р.

При расчёте общей (комплексной) ликвидности (формула 5) получаем:

$$Z_{2019} = \frac{(1 * 1875 + 0,5 * 2720 + 0,3 * 66997)}{(1 * 49238 + 0,5 * 0 + 0,3 * 20523)} = 0,421$$

$$Z_{2018} = \frac{(1 * 4719 + 0,5 * 27060 + 0,3 * 55616)}{(1 * 54373 + 0,5 * 0 + 0,3 * 33130)} = 0,543 \approx 1$$

Значение показателей комплексной ликвидности баланса предприятия на начало и конец анализируемого периода не удовлетворяют нормативу, что свидетельствует о низкой ликвидности баланса ООО «ПД «ДСМ»». К тому же динамика коэффициентов отрицательная, к концу года показатель снизился на 0,122 ед.

3.2 Анализ отчета о финансовых результатах ООО «ПД «ДСМ»»

Для анализа прибыли используем «Отчет о финансовых результатах» ООО «ПД «ДСМ»».

Анализ отчета о финансовых результатах предполагает последовательное изучение всех статей отчета. Анализ начинается с изучения выручки как доходов по обычным видам деятельности и соответствующим им расходам – себестоимости, проданных продукции, товаров, услуг заполнив таблицу 15.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло снижение выручки на 25 388 т. р. или на 10,25%, чему способствовало снижение спроса на расширение деятельности предприятия.

Предприятие не имеет иных доходов кроме основной деятельности, не участвует в деятельности других организаций.

Таблица 15 – Анализ отчета о финансовых результатах ООО «ПД «ДСМ»» за 2018-2019 гг.

Показатель	2018 г.		2019 г.		Изменение (+,-)	
	сумма тыс. руб.	% к итогу	сумма тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка от продажи товаров, продукции (работ, услуг)	247 651,0	100,00	222 263,0	100,00	-25 388,0	-10,25
2. Проценты к получению	-	-	-	-	-	-
3. Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-	-
4. Прочие доходы	-	-	-	-	-	-
5. Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	-
6. Всего доходов организации	247 651,0	100,00	222 263,0	100,00	-25388,0	-10,25
7. Себестоимость проданных товаров, продукции (работ, услуг)	225 137,0	0,91	202 057,0	0,91	-23 080,0	-10,25
8. Коммерческие расходы	21 984,0	0,08	18 494,0	0,09	-3 490,0	-15,88
9. Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-
10. Проценты к уплате	-	-	-	-	-	-
11. Прочие операционные расходы	0,00	0,00	0	0,00	0,00	-
12. Внереализационные расходы	-	-	-	-	-	-
13. Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-	-	-
14. Текущий налог на прибыль	106,00	0,002	342	0,000	236,0	222,64

15. Санкции в бюджет и иные платежи	-	-	-	-	-	-
16. Всего расходов организации	247 227,0	100,00	220 893,0	100,00	-26 334,0	-10,65
17. Доходы на 1 рубль расходов (коэффициент)	1,00	-	1,01	-	0,00	-

Существенный рост себестоимости в 2019 году произошел из-за увеличения материальных затрат и затрат на оплату труда персонала.

Для того чтобы выявить причины роста себестоимости заполним на основании бухгалтерских документов ООО «ПД «ДСМ»», за 2018-2019 гг., и рассмотрим таблицу 16.

Таблица 16 – Расходы по обычным видам деятельности ООО «ПД «ДСМ»» за 2018-2019 гг.

Наименование показателя	2018 г. т. р.	2019 г. т. р.	Отклонение т. р.	Темп роста, %
1	2	3	4	5
Материальные затраты	146 400,0	132 500,0	-3 900,0	90,5
Затраты на оплату труда	51 115,0	45 787,0	-5328,0	89,58
Отчисления на социальные нужды	15 334,5	13 736,1	-1598,4	89,58
Амортизация	87,5	154,0	66,5	176,0
Прочие затраты	12 200	9879,9	-2 320,1	80,98
Итого	225 137,0	202 057,0	-23 080,0	-10,25

Из представленных данных в таблицы 16 видно, что наибольшую долю в расходах по обычным видам деятельности занимают материальные затраты и затраты на оплату труда.

Материальные затраты в 2019 г. снизились по сравнению с 2018 годом на 43900 т. р. (на 9,5%). Зарплата работников в 2019 году снизилась с учетом снижения выполненных объемов услуг, в среднем на 10,42%, хотя численность работников организации выросла, из этого следует, что средняя заработная плата на одного работника существенно снизилась.

Амортизационные отчисления занимают не существенную долю в себестоимости продукции и услуг организации, однако за последний год они выросли за счет роста стоимости оборудования на 66,5 т. р. или на 76% к уровню 2018 года.

Далее представлен анализ состава прибыли ООО «ПД «ДСМ»» в разрезе компонентов по отчету о финансовых результатах (Таблица 17).

Таблица 17 – Состав прибыли ООО «ПД «ДСМ»» за 2018-2019 гг.

Показатели	Состав прибылей и убытков			
	2018 г. т. р.	2019 г. т. р.	Изменение	
			т. р.	В % к предыд.году
1	2	3	4	5
1. Валовая прибыль	22514,00	20206,00	-2308,00	-10,25
2. Прибыль (убыток) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	530,00	1712,00	1182,00	223,02
3. Прибыль (убыток) до налогообложения	530,00	1712,00	1182,00	223,02
4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	424,00	1370,00	946,00	223,11

Снижению валовой прибыли в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 2308 т. р. (10,25%) способствовало снижение объема продаж.

В свою очередь за счет снижения себестоимости произошел рост прибыли до налогообложения на 123,02% или на 1182 т. р. по сравнению с 2018 годом.

Чистая прибыль также увеличилась, с учетом отсутствия прочих расходов на 123,11% или на 946 т. р.

Рассмотрев абсолютные показатели финансовых результатов, их динамику и структуру можно сказать, что несмотря на снижение объемов продаж, прибыль выросла, однако для оценки эффективности управления

финансовыми результатами необходим расчёт относительных показателей, к которым относят показатели рентабельности.

Весь спектр показателей рентабельности рассчитан в таблице 18.

Таблица 18 – Показатели рентабельности ООО «ПД «ДСМ»» за 2018-2019 гг.

Показатели	прошлый год	отчетный год	изменение
А	1	2	3=2-1
1. Показатели рентабельности			
общая рентабельность организации, %	0,69%	2,14%	1,45%
чистая рентабельность организации (экономическая рентабельность всего используемого капитала), %	0,56%	1,71%	1,15%
чистая рентабельность собственного капитала (финансовая рентабельность), %	86,19%	62,19%	-24%
чистая рентабельность постоянного капитала (рентабельность инвестиций), %	1,26%	6,03%	4,77%
чистая рентабельность основных средств и внеоборотных активов, %	59,43%	281,89%	222,47%
чистая рентабельность оборотных (текущих) активов, %	0,56%	1,72%	1,16%
общая рентабельность производственных фондов (основных производственных фондов и оборотных материальных активов), %	1,01%	2,79%	1,78%
чистая рентабельность производственных фондов, %	0,81%	2,23%	1,42%
рентабельность реализованной продукции, %	0,24%	0,85%	0,61%
2. Показатели оценки эффективности управления			
общая прибыль на 1 руб. оборота, коп.	0,21	0,77	0,56
чистая прибыль на 1 руб. оборота, коп	0,17	0,62	0,45

прибыль от реализации продукции на 1 руб. оборота (рентабельность продаж), коп.	0,21	0,77	0,56
---	------	------	------

Анализ динамики показателей рентабельности выявил заметный рост всех видов рентабельности, это связано, прежде всего, с ростом чистой прибыли в 2019 году. Можно отметить, что наиболее высокие показатели роста по рентабельности основных фондов 222,47% и по рентабельности инвестиций 4,77%, что говорит о эффективном управлении данным имуществом. Отрицательная динамика у рентабельности собственного капитала, что связано с его абсолютным ростом в 2019 году.

Также выросли показатели эффективности управления такие как, общая прибыль на 1 руб. оборота, чистая прибыль на 1 руб. оборота и рентабельность продаж, однако предприятию необходимо пересмотреть вопросы управления производством и продажами, а также планирования выручки.

По результатам проведенного исследования отметим, что используя данные бухгалтерской отчетности ООО «ПД «ДСМ»» необходимо взять во внимание тот факт, что при ее составлении бухгалтер делает допущения. Данные допущения не приводят к искажению отчетности, но могут оказать влияние на оценку информации, отраженной в отчетности, так как приводят к определенным противоречиям. Рассмотрим наиболее распространенные из них.

Например, в отчете о финансовых результатах за 2019 г. указана прибыль в размере 530 т. р., а денежные средства и денежные эквиваленты согласно статьи бухгалтерского баланса на расчетном счете и в кассе предприятия практически отсутствуют. Данная ситуация возникла, так как:

- прибыль предприятия вложена в часть оборотных активов, которые в отчетном периоде составили 71 592 т. р. (запасы сырья, готовой продукции или товаров);
- у предприятия существует непогашенная дебиторская задолженность покупателей в размере 2 720 т. р. (таким образом, доход, который

должен быть получен от сделок с покупателями, не поступила в виде денежных средств);

– не все затраты предприятия были учтены при расчете прибыли.

Возможно данный аспект связан с устареванием программного обеспечения, с помощью которого формируется годовая бухгалтерская отчетность компании.

В рамках совершенствования формирования бухгалтерской отчетности предлагаются следующие меры.

Приведение в порядок и создание оптимальной системы ведения бухгалтерского учета. Предлагается сократить время на обработку первичных данных, формирование необходимых отчетов, справок, выписок, минимизацию пользовательских действий для получения конечного результата.

Формирование оптимального объема информации в системе бухгалтерского учета. В рыночной экономике существует необходимость формирования как публичной финансовой (бухгалтерской) отчетности, адресованной внешним пользователям, так и его управленческой отчетности, используемой менеджерами предприятия для решения по управлению бизнесом».

Данное положение является особенно важным после принятия Федерального закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете». В соответствии с его требованиями организации больше не обязаны применять унифицированные формы первичных документов, они могут разрабатывать свои собственные формы документов, закрепляя их в локальных нормативных актах. Это открывает путь к минимизации дублирования информации, что в значительном объеме имело место ранее.

Уменьшение количества ошибок в бухгалтерском учете с применением встроенных алгоритмов контроля бухгалтерских показателей с помощью усовершенствования программного обеспечения.

В настоящее время многие процедуры контроля уже автоматизированы. Однако все соответствующие алгоритмы следует развивать и

усовершенствовать. Например, очень мощное контрольное значение имеет проведение анализа денежных потоков косвенным методом, что позволяет одновременно увязать три важнейшие отчетные формы – бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств. Встроив соответствующий алгоритм в информационную систему, можно получить ряд важнейших контрольных соотношений.

«Повышение квалификации пользователей информационных систем. Взаимодействие с сертификатами безопасности, электронной цифровой подписью, авторизацией требует понимания современных информационных технологий и в связи с этим задача разработчиков – насколько возможно упростить этот процесс и сделать его прозрачным. Необходимо либо прочтение специализированной литературы, либо прохождение курсов повышения квалификации у авторизованных дилеров – разработчиков программного обеспечения, чтобы быть уверенным в правильности своих действий».

В целях совершенствования бухгалтерского учета и отчетности ООО «ПД «ДСМ»» предлагаются следующие меры:

Мероприятие 1. Оптимизировать затраты на ведение бухгалтерского учета, с помощью внедрения электронного документооборота Диадок.

«Контур.Диадок — это система электронного документооборота, в которой можно формировать, отправлять, получать и подписывать электронные документы. Они равносильны бумажным с собственноручной подписью. Чтобы вести документооборот через Диадок, нужен сертификат электронной подписи. Подойдет тот, которым компания подписывает отчетность в ФНС».

Перевести в электронный вид можно любой документ: счет-фактуру, акт, ТОРГ-12, договор и другие. Диадок обеспечивает юридическую значимость передаваемых документов в соответствии со всеми требованиями текущего законодательства РФ.

«Переход на электронные документы позволяет значительно минимизировать налоговые риски, увеличить скорость возмещения НДС и повысить эффективность работы бухгалтерии».

Преимущества:

1. Сокращение издержек на бумагу, печать, доставку и хранение до 80 %.
2. Проведение комплекса мероприятий по подключению контрагентов к сервису.
3. Увеличение суммы входящего НДС за счет гарантированного принятия документов.
4. Повышение эффективности внутренних бизнес-процессов.
5. Прозрачные и оперативные финансовые отношения с контрагентами.
6. Бесплатное бессрочное хранение электронных документов на серверах СКБ Контур.

Бухгалтеру сервис будет полезен, потому что «Diadoc» – система для обмена с контрагентами электронными первичными документами и счетами-фактурами(ЭДО).

Можно передавать друг другу счета-фактуры, накладные, закрывающие документы. Документы доставляются за считанные секунды, подписываются электронной подписью и имеют юридическую силу.

Они не теряются и доступны в любой момент. Их можно представить в налоговую в случае проверки».

Принцип работы с электронными документами в Диадоке полностью соответствует всем требованиям Минфина и ФНС и напоминает привычный процесс отправки электронной отчетности в контролирующие органы.

Преимущества для бухгалтера:

1. «ФНС и суды принимают электронные документы в качестве оригиналов.
2. Электронные документы не требуют дублирования на бумаге.
3. Мгновенная отправка, получение и внесение корректировок в документы.
4. Отправляйте и получайте документы прямо из своей учетной системы (1С и др.).

5. Онлайн-контроль статуса документа (доставлен, подписан, отказ в подписи).
6. Легкий поиск документов по удобным расширенным фильтрам.
7. Сокращение количества расхождений с контрагентами».

Мероприятие 2. Приобрести новую версию 1С для более качественного бухгалтерского учета и правильного формирования бухгалтерской отчетности, потому как прежняя версия 7.7 устарела.

Мероприятие 3. Повысить квалификацию бухгалтеров за счет обучения работе с 1С новой версии и системой электронного документооборота. Обучение, без отрыва от работы, будут проводить представители 1С и Диадок.

Оценка затрат предприятия на ведение бухгалтерского учета позволит определить достаточно ли данного объема выделяемых средств или нет для правильного и своевременного ведения и составления отчетности. Данная процедура не предполагает привлечения денежных средств. Оценку данных затрат необходимо поручить главному бухгалтеру.

Повышение версии 1С: Предприятие до версии 8.3 позволит сократить рабочее время, необходимое для выполнения операций, но вместе с тем потребует затрат в размере 108,6 т. р.

Так же рекомендуется подключить кабинет бухгалтерии к системе электронного документооборота Диадок, кроме того, учитывая ограниченный объем хранения информации на жестких дисках персонального компьютера, имеет место внедрение сетевого хранилища для документов.

В таблице 19 отражен плановый объем затрат общества. Данные показатели имеют усредненное значение по городскому округу Тольятти. Предприятию требуется объединить отдел бухгалтерии для быстрого взаимодействия в отдельный кабинет, так как в данный момент они находятся в разных.

Таблица 19 – Плановый объем затрат на мероприятия

Статья затрат	Сумма, т. р.
Обновление программного обеспечения	108,6
Подключение к системе электронного документооборота Диадок	42,6
Внедрение сетевого хранилища для документов	2,4
Повышение квалификации бухгалтеров	51,2
Итого:	204,8

Стоимость для выделения помещения отсутствует в связи с тем, что у предприятия имеются свободные неиспользуемые помещения, которые можно выделить для бухгалтерии. Вместе с тем потребуются приобретение многофункционального устройства и внедрение сетевого хранилища для наиболее эффективного хранения документов и информации.

В целях экономии бумажных расходов и бессрочного хранения документов ООО «ПД «ДСМ»» предлагается подключиться к системе электронного документооборота «Диадок», где все входящие документы от поставщиков и подрядчиков товаров и услуг будут бесплатны, а исходящие документы в объеме до 3000 штук обойдутся в 18,6 т. р., что ниже затрат на бумагу, которые ежегодно составляют порядка 40 т. р.

Плюсами при внедрении данной системы будут являться:

- быстрое отправдение и получение оригиналов документов;
- всегда актуальный статус документов;
- массовое подписание документов «в один клик»;
- получаете вычета по НДС по итогам периода, в котором совершена сделка;
- представление документов в ФНС легко и удобно;
- отсутствие распечатки и ручной подписи документов.

Повышению квалификации бухгалтеров общества потребует затрат в размере 51,2 т. р., в ее состав входит теоретическая часть и практическая. Будут рассмотрены действующие и предстоящие изменения в законодательстве.

Общая сумма планируемых расходов будет финансироваться из бюджета предприятия, если бухгалтерии удастся доказать эффективность меры.

Получается, что на реализацию всех предложений ООО «ПД «ДСМ»» потратит 204,80 т. р.

Учитывая то, что предприятие хочет достичь положительного результата, то все затраты необходимо обосновывать, рассчитывать от них экономический эффект.

Предвидится, что разработанные меры позволят ускорить обработку документов, минимизировать ошибки при составлении отчетности, расширить должностных обязанности, что также можно назвать благоприятным эффектом.

Проанализируем экономический эффект на 2020 год от предлагаемых мер в таблице 20.

Таблица 20 – Итоговая таблица по проведенным мероприятиям

Показатель	Данные ООО «ПД «ДСМ» за 2019 год	Расчет на 2020 год	Отклонения	
			Сумма	%
1	2	3	4=3-2	5=4/2*100%
Количество сотрудников бухгалтерии, чел.	5	4	1	20,00
Затраты на бумагу, т. р.	40	20	20	50
Сумма пеней и штрафов по налогам, т. р.	5	0	5	100
Заработная плата бухгалтера, т. р.	17,8	21	3,2	17,98

Из данных таблицы следует, что предлагаемые меры позволят уменьшить количество сотрудников бухгалтерии до 4 человек, то есть, сократив одну штатную единицу. После курсов повышения квалификации будут работать особо ценные специалисты, которые будут обладать навыками, необходимыми для оперативного выполнения должностных обязанностей. Средняя заработная плата бухгалтера за счет повышения квалификации увеличится до 21 т. р. Но вместе с тем за счет сокращения штатной единицы общий объем их оплаты труда сократится на 5 т. р., так как средняя заработная плата 5 сотрудников за 2019 год была равна 89 т. р., а после предложений на 2020 год составит 84 т. р.

В целом, можно сказать, что благодаря предложенным мерам улучшится работа ООО «ПД «ДСМ»» по ведению бухгалтерского учета и формированию

годовой бухгалтерской отчетности, так как они смогут еще более качественно выполнять свои обязанности. Кроме того, данные предложения способны положительно повлиять на финансово - хозяйственную деятельность общества, как участника экономических взаимоотношений, так как будет минимизирован объем ошибок при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Заключение

При анализе исследуемого предприятия ООО «ПД «ДСМ»» было выявлено, что в организации применяется автоматизированная форма учёта, созданная на базе использования ЭВМ, т.е. машинно-ориентированная форма учёта. Так как ООО «ПД «ДСМ»» относится к малому бизнесу, то бухгалтерия использует небольшое количество бухгалтерских регистров. Кроме этого, отсутствуют налоговые регистры, поскольку при ведении учёта различий нет.

Для автоматизации учёта, применяемым на предприятии, используется программа «1С: Предприятие, версия 7.7». Бухгалтерская программа в ООО «ПД «ДСМ»» обеспечивает обработку данных первичного учёта и формирование всей необходимой финансовой отчётности организации.

Анализ показателей и данных бухгалтерского баланса ООО «ПД «ДСМ»» показал, что баланс предприятия не является достаточно ликвидным. Абсолютные величины активов в целом, в том числе оборотных за 2017-2018 гг. увеличивались, а за 2019 год наблюдается их снижение. Тогда как внеоборотные активы ежегодно уменьшались. Однако темпы роста оборотных активов были гораздо выше, чем внеоборотных, что обусловило изменение их соотношения. По сравнению с 2017 годом, среднегодовая стоимость оборотных активов увеличилась на 7 962 т. р.(71592-63630) и превысила внеоборотные активы на 71 220 т. р.(71592-372). Удельный вес оборотных активов увеличился на 0,76% и составил в 2019 году 99,48%. Базисные темпы роста оборотных активов, начиная с 2018 года, существенно опережали темпы роста внеоборотных активов и составили в 2019 году 112,51% против 44,98%. Вследствие этого темпы роста активов в целом составили 111,65%.

«Замораживанием» денег является сумма имеющихся запасов. Запасы и затраты не обеспечиваются источниками формирования, предприятие находится в кризисном финансовом состоянии: равновесие платёжного баланса обеспечивается за счёт просроченных платежей поставщикам, кредиторам; отгрузки товаров покупателям в предоплату. Лучшим способом устранить их,

следовательно, уменьшить сумму необходимого финансирования является установка системы производственного планирования.

Анализ пассива бухгалтерского баланса ООО «ПД «ДСМ»» показал, что у предприятия относительно высокий уровень заёмного капитала и составляет на конец года 96,94%. Из всех заёмных источников превалирует такой внешний источник, как долгосрочные кредиты и займы. По сравнению с началом года произошло увеличение абсолютной величины собственных источников формирования имущества на 1 711 т. р. за счёт статьи «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». Это полностью связано с ростом накопленного капитала (полученной чистой прибылью). Инвестированный (уставный) капитал в абсолютном выражении не изменился (10 т. р.), а его доля сократилась на 1,58%.

Анализ отчета о финансовых результатах показал, что снижению валовой прибыли в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, на 2308 т. р. (10,25%) способствовало снижение объема продаж. В свою очередь за счет снижения себестоимости произошел рост прибыли до налогообложения на 123,02% или на 1182 т. р. по сравнению с 2018 годом. Чистая прибыль также увеличилась, с учетом отсутствия прочих расходов на 123,11% или на 946 т. р.

Анализ динамики показателей рентабельности выявил заметный рост всех видов рентабельности, это связано, прежде всего, с ростом чистой прибыли в 2019 году. Можно отметить, что наиболее высокие показатели роста по рентабельности основных фондов 222,47% и по рентабельности инвестиций 4,77%, что говорит о эффективном управлении данным имуществом. Отрицательная динамика у рентабельности собственного капитала, что связано с его абсолютным ростом в 2019 году.

Также выросли показатели эффективности управления такие как, общая прибыль на 1 руб. оборота, чистая прибыль на 1 руб. оборота и рентабельность продаж, однако предприятию необходимо пересмотреть вопросы управления производством и продажами, а также планирования выручки.

В целях совершенствования бухгалтерского учета и отчетности ООО «ПД «ДСМ»» предлагаются следующие меры:

- оценить затраты на ведение бухгалтерского учета;
- приобрести новую версию 1С для более качественного бухгалтерского учета и правильного формирования бухгалтерской отчетности;
- повысить квалификацию бухгалтеров.

В целях экономии бумажных расходов и бессрочного хранения документов ООО «ПД «ДСМ»» предлагается подключиться к системе электронного документооборота «Диадок», где все входящие документы от поставщиков и подрядчиков товаров и услуг будут бесплатны, а исходящие документы в объеме до 3000 штук обойдутся в 18,6 т. р., что ниже затрат на бумагу, которые ежегодно составляют порядка 40 т. р. Повышению квалификации бухгалтеров общества потребуют затрат в размере 51,2 т. р., в ее состав входит теоретическая часть и практическая. Будут рассмотрены действующие и предстоящие изменения в законодательстве. Общая сумма планируемых расходов будет финансироваться из бюджета предприятия, если бухгалтерии удастся доказать эффективность меры. Получается, что на реализацию всех предложений ООО «ПД «ДСМ»» потратит 204,80 т. р.

Предлагаемые меры позволят уменьшить количество сотрудников бухгалтерии до 4 человек, то есть, сократив одну штатную единицу. После курсов повышения квалификации будут работать особо ценные специалисты, которые будут обладать навыками, необходимыми для оперативного выполнения должностных обязанностей.

В целом, можно сказать, что благодаря предложенным мерам улучшится работа ООО «ПД «ДСМ»» по ведению бухгалтерского учета и формированию годовой бухгалтерской отчетности, так как они смогут еще более качественно и доступно выполнять свои обязанности, будет минимизирован объем ошибок при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Список используемой литературы

1. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. С. Р. Богомолец, Г. И. Алексеева, Т. П. Алавердова. М. : МФПУ Синергия, 2017. 720 с.
2. Артеменко, В. Г., Остапова, В. В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». М. : Омега-Л, 2018. 268 с.
3. Бабаев, Ю. А., Петров, А. М. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов / Под ред. Ю. А. Бабаева. 5-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2017. 240 с.
4. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Под ред. В.М. Богаченко, Н. А. Кириллова. РнД: Феникс, 2019. 398 с.
5. Большая экономическая энциклопедия / М. : Эксмо, 2018. 816 с.
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие для студентов вузов / Под ред. Ю. И. Сигидова, А. И. Трубилина. М : ИНФРА-М, 2017. 366 с.
7. Бухгалтерский учет / под ред. Н. А. Бреславцева, Н. В. Михайлова, О. Н. Гончаренко. РнД : Феникс, 2017. 318 с.
8. Васильчук, О. И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Под ред. О. И. Васильчук, Д. Л. Савенков, Л.И. Ерохина. М.: Форум, 2017. 496 с.
9. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник, 8-е изд. М. : Омега-Л, 2018. 570 с.
10. Гиляровская, Л. Т. Экономический анализ: Учебник для вузов / Под ред. Л. Т. Гиляровская. 2-е изд., доп. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 615 с.
11. Годовой отчет – 2018 / О. Г. Лапина М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2019. 368 с.
12. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019) // Собрание законодательства РФ», 05.12.1994, № 32, ст. 3301.

13. Гуськов, С. В., Графова, Г. В. Оценка эффективности производственно-хозяйственной деятельности организации: Учеб. Пособие. М. : Академия, 2017. 192 с.
14. Ефимова, О. В., Мельник, М. В. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие – 3-е изд., испр. и доп. М. : ОМЕГА-Л, 2019. 388 с.
15. Заббарова, О. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. М. : Эксмо, 2019. 320 с.
16. Касьянова, Г. Ю. Отчетность: бухгалтерская и налоговая. – М : АБАК , 2017. 288 с.
17. Кирьянова, З. В., Седова, Е И. Анализ финансовой отчетности, 2-е изд.; испр. и доп. М. : Юрайт-Издательство, 2018. 428 с.
18. Кондраков, Н .П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2017. 681 с.
19. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / Под ред. Н. А. Лытнева, Е. А. Кыштымова, Н. В. Парушина. РнД: Феникс, 2017. 604 с.
20. Медведев, А. В. Бухгалтерский учет, анализ, аудит: Учеб. пособие / Под ред. П. Г. Пономаренко, А. В. Медведев, А. Н. Трофимова; Под общ. ред. П. Г. Пономаренко. М. : Высшая шк., 2019. 558 с.
21. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // «Собрание законодательства РФ», № 31, 03.08.1998, ст. 3824.
22. Нечитайло, А. И. Теория бухгалтерского учета: Учеб. пособие. М. : КНОРУС, 2019. 272 с.
23. Новодворский, В. Д., Сабанин, Р. Л. Бухгалтерский учет на малых предприятиях – 2-е изд., перераб. и доп. М. : Проспект, 2017. 248 с.
24. Петров, А. М. Учет и анализ: Учебник / Под ред. А. М. Петров, Е. В. Басалаева, Л. А. Мельникова. М. : КУРС, НИЦ ИНФРА-М, 2017. 512 с.
25. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных

приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н) // СПС Консультант Плюс.

26. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)// «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», № 35, 30.08.2010.

27. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598) // «Российская газета» («Ведомственное приложение»), N 208.

28. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»// «Экономика и жизнь», № 35, 1999.

29. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н «О внесении изменений в Приказы Министерства финансов Российской Федерации по бухгалтерскому учету»// «Финансовая газета», № 52, 23.12.2010.

30. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. М. : Инфра-М, 2017. 536 с.

31. Сивков, Е. В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова / Под ред. Е. В. Сивков. М. : Евгений Сивков, 2017. 320 с.

32. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для бакалавров / Под ред. О. А. Толпегина, Н. А. Толпегина. М. : Юрайт, 2019. 672 с.

33. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, № 50, ст. 7344.

34. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 04.11.2019, с изм. от 07.04.2020) «Об обществах с ограниченной ответственностью» // «Собрание законодательства РФ», 16.02.1998, № 7, ст. 785.

35. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 04.11.2019, с изм. от 07.04.2020) «Об акционерных обществах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // «Российская газета», № 248, 29.12.1995.

36. Широбоков, В. Г. Бухгалтерский учет в организациях АПК: Учебник / Под ред. В. Г. Широбоков. М. : ФиС, 2017. 688 с.

37. Экономика предприятия: учебник для вузов / Под ред. В.Я. Горфинкель. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. 767 с.

Приложение А

Расчет показателей финансового состояния

Таблица А.1 - Расчет показателей финансового состояния

Наименование показателя	Нормативное значение	Формула расчета	Примечания
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	Ка = собственный капитал (стр. 1370)/ сумма активов (стр. 1600)	Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования.
Коэффициент финансовой зависимости	0,3–0,8(в зависимости от страны расчета)	Кфз = (ДО (долгосрочные обязательства)(стр. 1410+стр. 1420)+КО (краткосрочные обязательства)(стр. 1510+стр. 1520+стр. 1540) - Зу(задолженность перед учредителями)- Дбп(доходы будущих периодов)+Р (резервы предстоящих расходов))/ П (пассивы)стр. 1700	Норматива для данного показателя нет, он оценивается в динамике. Уменьшение значения свидетельствует о повышении риска и снижении финансовой устойчивости.
Коэффициент мобильности собственного капитала	0,2 – 0,5	Собственные оборотные средства (стр. 1370 – стр. 1150 – стр. 1110) делить на собственный капитал (стр. 1370)	Характеризует, какая часть собственных средств организации находится в доступной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами.
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов	Нормативных значений не имеет	Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов = Оборотные активы (стр. 1210+стр. 1240+стр. 1250)/Внеоборотные активы (стр. 1150+ стр. 1110)	Показывает сколько внеоборотных активов приходится на каждый рубль оборотных активов.
Коэффициент обеспеченности и оборотного капитала собственными источниками финансирования	$\geq 0,1$	Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования = (Собственный капитал (стр. 1370)- Внеоборотные активы (стр. 1150+ стр. 1110)) / Оборотные активы (стр. 1210+стр. 1240+стр. 1250)	Показывает наличие у предприятия собственных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

Продолжение Приложения А

Коэффициент покрытия внеоборотных активов	>1,1	$K_{пв} = (\text{собственный капитал (стр. 1370)} + \text{долгосрочные займы (стр. 1410)}) / \text{внеоборотные активы (стр. 1150 + стр. 1110)}$	Превышение <u>перманентного капитала</u> над внеоборотными активами свидетельствует о платежеспособности предприятия в долгосрочной перспективе
Коэффициент покрытия активов собственными оборотными средствами	>0,1	$K_{па} = \text{собственные оборотные средства (стр. 1210+ стр. 1240+ стр. 1250)} / \text{сумма активов (стр. 1600)}$	Отражает в какой степени внеоборотные активы предприятия финансируются собственным капиталом
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2-0,5	$K \text{ абсолют.} = \text{ДС} + \text{КФВ} / \text{КО} = (\text{стр. 1240} + \text{стр. 1250}) / (\text{стр. 1520} + \text{стр. 1510} + \text{стр. 1550})$	Показывает какую часть текущих обязательств (КО) предприятие может погасить немедленно денежными средствами (ДС) и краткосрочные финансовые вложения (КФВ).
Коэффициент быстрой ликвидности	> 0,8 –1	$K \text{ быстр. ликв.} = \text{ДС} / \text{КО} = \text{стр.1250} / (\text{стр. 1520} + \text{стр. 1510} + \text{стр. 1550})$	Показывает какую часть краткосрочных обязательств предприятие может погасить, мобилизовав для этого краткосрочную дебиторскую задолженность (ДЗ) и краткосрочные финансовые вложения (КФВ).
Коэффициент текущей ликвидности	> 1,5	$K \text{ тек.ликв.} = \text{ОА} / \text{КО} = (\text{стр. 1240} + \text{стр. 1250+ стр. 1210}) / (\text{стр. 1520} + \text{стр. 1510} + \text{стр. 1550})$	Показывает превышение оборотных активов (ОА) над краткосрочными обязательствами, сколько раз краткосрочные обязательства покрываются оборотными активами компании.
Коэффициент восстановления платежеспособности	> 1	$K_{вп} = [K1ф + 6/T(K1ф - K1н)] / K1н$ где K1ф - фактическое значение (в конце отчетного периода) коэффициента текущей ликвидности; K1н - значение коэффициента текущей ликвидности в начале отчетного периода; K1норм - нормативное значение коэффициента текущей ликвидности, K1норм = 1,5; 6 - период восстановления платежеспособности в месяцах; T - отчетный период в месяцах.	Показывает возможность восстановления нормальной текущей ликвидности предприятия в течение 6 месяцев после отчетной даты.

Продолжение Приложения А

Коэффициент утраты платежеспособности	> 1	$K_{уп} = [K1ф + 3/T(K1ф - K1н)] / K1норм$	Показывает вероятность ухудшения показателя текущий ликвидности организации в течение следующих трех месяцев после отчетной даты.
Индекс постоянного актива	0,5 – 0,8	$I_{па} = \text{Внеоборотные активы (стр. 1150+ стр. 1110)} / \text{Собственные источники средств (стр. 1370)}$	Индекс постоянного актива (коэффициент соотношения внеоборотных и собственных средств) – это коэффициент, выражающий долю внеоборотных активов, покрываемых источниками собственных средств.

Продолжение Приложения А

Наименование показателя	Формула расчета	Примечания
Коэффициент оборачиваемости активов (скорость обращения активов) (О _а)	$O_a = \frac{\text{Выручка (стр. 2110)}}{\text{Среднегодовая стоимость активов ((стр. 1100 + стр. 1200 на начало года + стр. 1100 + стр. 1200 на конец года) / 2)}}$	Характеризует интенсивность использования всех имеющихся ресурсов, показывая скорость оборота всех средств организации. Повышение показателя означает более интенсивное использование активов
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (О _{ск})	$O_{ск} = \frac{\text{Выручка (стр. 2110)}}{\text{Среднегодовая стоимость собственного капитала ((стр. 1370 на начало года + стр. 1370 на конец года) / 2)}}$	С финансовой точки зрения определяет скорость оборота собственного капитала, с экономической – активность средств, принадлежащих собственникам организации. Увеличение показателя свидетельствует о повышении уровня деловой активности только в том случае, когда его рост достигается за счет опережающего увеличения выручки по сравнению с увеличением собственного капитала.
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов (О _{ва})	$O_{ва} = \frac{\text{Выручка (стр. 2110)}}{\text{Среднегодовая стоимость внеоборотных активов ((стр. 1100 на начало года + стр. 1100 на конец года) / 2)}}$	Характеризует интенсивность использования основных средств и иных внеоборотных активов. Показывает, сколько рублей проданной продукции приносит каждый рубль внеоборотных активов
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (О _{оба})	$O_{оба} = \frac{\text{Выручка (стр. 2110)}}{\text{Среднегодовая стоимость оборотных активов ((стр. 1200 на начало года + стр. 1200 на конец года) / 2)}}$	Характеризует интенсивность использования оборотных средств. Отражает скорость оборота текущих (мобильных) активов, или сколько рублей выручки приходится на рубль оборотных активов
Коэффициент оборачиваемости денежных средств (О _{дс})	$O_{дс} = \frac{\text{Выручка (стр. 2110)}}{\text{Среднегодовая стоимость денежных средств ((стр. 1250 на начало года + стр. 1250 на конец года) / 2)}}$	Характеризует интенсивность использования денежных средств. Отражает скорость оборота денежных средств, или сколько рублей выручки приходится на рубль денежных средств

Продолжение Приложения А

Продолжительность одного оборота всех активов	$To=360/Oa$	Значение показывает, через сколько дней, средства, вложенные в активы (их составляющие) или капитал, снова принимают денежную форму. Уменьшение этого показателя в динамике является положительным фактором.
Продолжительность одного оборота оборотных активов	$To=360/Oоба$	
Продолжительность одного оборота внеоборотных активов	$To=360/Oва$	
Продолжительность одного оборота собственного капитала	$To=360/Oск$	
Продолжительность одного оборота денежных средств	$To=360/Oдс$	
Фондовооруженность, т. р./ чел	Фондовооруженность = Среднегодовая стоимость основных средств (по оборотно-сальдовой ведомости)/ Среднесписочная численность работников (по отчету о среднесписочной численности).	Показывает обеспеченность работников предприятия основными фондами. Если темпы роста производительности труда отстают от темпов роста фондовооруженности, это свидетельствует о нерациональном использовании ресурсов предприятия.
Фондоотдача, т. р./т. р.	Фондоотдача = Выручка (стр. 2110) / Среднегодовая стоимость основных фондов (по оборотно-сальдовой ведомости)	Фондоотдача показывает, сколько готового продукта приходится на 1 рубль основных фондов. Чем выше значение фондоотдачи, тем эффективнее используются на предприятии его основные средства.
Фондоемкость, т. р./т. р.	Фондоемкость = Среднегодовая стоимость основных фондов(по оборотно-сальдовой ведомости)/ Выручка (стр. 2110).	Значение фондоемкости показывает, какая сумма основных средств приходится на каждый рубль готовой продукции. Уменьшение показателя во времени является положительной тенденцией в развитии предприятия.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах			
за _____ год		20 19 г.	
Организация <u>ООО "ПД "ДСМ"</u>	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710002
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	01 01 2020
Вид экономической деятельности		ИНН	
по		по	
деятельности <u>Торговля прочая</u>		ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО</u>			
частная		по ОКФС/ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	
			20 19 г. ³	20 18 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	222263	247651
	Себестоимость продаж	2120	(202057)	(225137)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	20206	22514
	Коммерческие расходы	2210	(18494)	(21984)
	Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1712	530
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	0	0
	Проценты к уплате	2330	(0)	(0)
	Прочие доходы	2340	0	0
	Прочие расходы	2350	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1712	530
	Текущий налог на прибыль	2410	(342)	(106)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	0	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1370	424

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год	
			20 19 г. ³	20 18 г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1370	424
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		



Приложение В

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс			Коды		
на 01 января 2020 г.			0710001		
Организация ООО "ГД "ДСМ"	Дата (число, месяц, год)	01 01 2020	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО		ИНН		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД		ОКФС		
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКФС	12300	16		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)			
Местонахождение (адрес)					

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2019 г. ³	2018 г. ⁴	2017 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	372	600	827
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	372	600	827
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	66997	55616	49047
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			212
	Дебиторская задолженность	1230	2720	27060	13196
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1875	4719	1175
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	71592	87395	63630
	БАЛАНС	1600	71964	87995	64457

Форма 0710001 с. 2



Продолжение Приложения В

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 19 г. ³	20 18 г. ⁴	20 17 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2193	482	328
	Итого по разделу III	1300	2203	492	338
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	20523	33130	28175
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	20523	33130	28175
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	49238	54373	35944
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	49238	54373	35944
	БАЛАНС	1700	71964	87995	64457

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

 Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" 01 " января 20 20 г.

