

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

Институт финансов, экономики управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский баланс в анализе финансового состояния предприятия

Студент

С.В. Здоров

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Д.Е. Семенов

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

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Здоров Степан Владимирович

Тема работы: «Бухгалтерский баланс в анализе финансового состояния предприятия»

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Д.Е. Семенов

Цель исследования – исследование значения бухгалтерского баланса в анализе финансового состояния ООО «Слафт».

Объект исследования – финансовое состояние ООО «Слафт».

Предмет исследования – бухгалтерский баланс ООО «Слафт».

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе:

Во введении бакалаврской работы раскрывается актуальность выбранной темы, ее цели, задачи, методы, предмет и объект исследования.

В первой главе описываются значения бухгалтерского баланса в хозяйственной деятельности, методы анализа финансового состояния организации.

Во второй и третьей главе рассматривается характеристика ООО «Слафт» и анализ финансового состояния, описываются рекомендации и производится расчет экономической эффективности мероприятий для ООО «Слафт».

В заключении представлены выводы по трем главам бакалаврской работы.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 3.1, 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 71 источников и 5 приложений. Общий объем работы, без приложений, 59 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 16, рисунков – 5.

Содержание

Введение.....	3
1 Бухгалтерский баланс в анализе финансового состояния предприятия.....	6
1.1 Сущность, цели и задачи финансового анализа предприятия.....	6
1.2. Бухгалтерский баланс, его сущность и значение для проведения анализа финансового состояния предприятия	10
1.3. Методы проведения анализа финансового состояния предприятия	17
2 Анализ оценки финансового состояния ООО «Слафт»	25
2.1 Краткая экономическая характеристика ООО «Слафт»	25
2.2 Анализ динамики и структуры актива и пассива баланса ООО «Слафт»	29
2.3 Оценка платежеспособности и ликвидности ООО «Слафт».....	33
2.4 Анализ деловой активности ООО «Слафт»	38
2.5 Анализ финансовой устойчивости ООО «Слафт».....	42
3 Рекомендации по укреплению финансового состояния ООО «Слафт»	46
3.1 Мероприятия по укреплению финансового состояния ООО «Слафт»...46	
3.2 Анализ эффективности рекомендаций по укреплению финансового состояния ООО «Слафт»	49
Заключение.....	53
Список используемой литературы	55
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Слафт» за 2016 – 2018 гг.	62
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Слафт».....	64
Приложение В Расчет стоимости чистых активов ООО «Слафт»	66
Приложение Г Расшифровка Дебиторской задолженности ООО «Слафт».....	67
Приложение Д Расшифровка Кредиторской задолженности ООО «Слафт»	68

Введение

В настоящее время каждый хозяйствующий субъект ежегодно обязан составлять и представлять в налоговые органы бухгалтерскую (финансовую) отчетность, основой которой является бухгалтерский баланс.

«Баланс» в дословном переводе с латинского языка означает «две чаши весов».

Сегодня «бухгалтерским балансом» можно назвать сгруппированную определенным образом информацию, раскрывающую данные о стоимости активов предприятия и об источниках финансирования активов по состоянию на определенную дату. Представляется он в форме документа, составленного по строго определенной форме.

Бухгалтерский баланс имеет большое значение не только для руководителей предприятия, но и для учредителей, банков, государственных органов (налоговая, статистика и т.д.), инвесторов, лизинговых и страховых компаний.

Ведь благодаря информации, содержащейся в данном документе, различные пользователи видят не только результаты на данный момент времени, но и могут оценить платежеспособность, финансовую устойчивость и риски потери её. Это определяет актуальность выбранной темы бакалаврской работы.

Целью бакалаврской работы является исследование значения бухгалтерского баланса в анализе финансового состояния ООО «Слафт».

В соответствии с поставленной целью определим следующие задачи:

- изучить сущность, цели и задачи финансового анализа предприятия;
- рассмотреть бухгалтерский баланс, его сущность и значение для проведения анализа финансового состояния предприятия;
- раскрыть методы анализа финансового состояния предприятия;
- провести анализ бухгалтерского баланса и оценить финансовое состояние ООО «Слафт»;

- разработать рекомендации по улучшению финансового состояния ООО «Слафт».

Предметом исследования является бухгалтерский баланс ООО «Слафт» за период 2016 – 2018 годы.

Объект исследования – финансовое состояние ООО «Слафт».

Методической основой настоящей работы являются Федеральные законы Российской Федерации, нормативные документы регулирующие ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, интернет источники, учебная литература, таких авторов как Москалева Е.Г., Концова И.М., Орешкина С.А., Говорова В.В., Бабенко Е.Б. и другие.

Информационной основой для анализа финансового состояния общества послужили: Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001), Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002), расшифровки отдельных статей бухгалтерского баланса.

Структура бакалаврской работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников, таблиц, рисунков, приложений.

Во введении бакалаврской работы раскрывается актуальность выбранной темы, ее цели, задачи, методы, предмет и объект исследования.

В первой главе описываются значения бухгалтерского баланса в оценке показателей хозяйственной деятельности, методы анализа финансового состояния организации.

Во второй главе рассматривается характеристика ООО «Слафт» и анализ финансового состояния.

В третьей главе описываются рекомендации и производится расчет экономической эффективности мероприятий направленных на улучшение финансово – хозяйственной деятельности ООО «Слафт».

В заключении представлены выводы по трем главам бакалаврской работы.

1 Бухгалтерский баланс в анализе финансового состояния предприятия

1.1 Сущность, цели и задачи финансового анализа предприятия

Для принятия обоснованных управленческих решений необходимо анализировать финансовое положение предприятия.

Состояние компании анализируется для системного комплексного изучения ее производственно-хозяйственной и финансовой деятельности.

Цель этого мероприятия – объективная оценка достигнутых результатов и определение реальных путей повышения качества и эффективности работы компании в будущем.

Финансовая и производственно-хозяйственная деятельность предприятия характеризуется системой взаимосвязанных показателей.

При изменении отдельных показателей меняются и конечные результаты работы компании.

В связи с этим определенные стороны деятельности предприятия оцениваются на основании динамики системы показателей.

Анализ нужен не только для планирования и управления предприятием, но и для диагностики и контроля его деятельности.

При анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия сочетаются методы дедукции и индукции – в процессе исследования единоличных факторов учитывается и общая картина.

Изучение всех бизнес-процессов происходит в их взаимосвязи. Анализ проводится с исследованием причин-факторов, которые разделяются на [37, с.73]:

- основные и побочные;
- существенные и несущественные.

Устанавливать воздействие на хозяйственные процессы всех факторов требуется далеко не всегда. В первую очередь, изучается влияние основных, существенных и определяющих факторов.

Целью анализа является раскрытие и понимание основных причин и факторов, повлиявших на финансово-хозяйственное состояние предприятия, сложившееся к данному моменту.

При анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия проводятся следующие работы [12, с.38]:

- исследуются экономические процессы и их взаимосвязи, формирующиеся под действием объективных экономических законов и субъективных факторов;

- дается научное обоснование планам и принимаемым управленческим решениям, а также проводится объективная оценка результатов их выполнения;

- выявляются положительные и отрицательные факторы, влияющие на результаты работы предприятия;

- раскрываются тенденции и пропорции развития предприятия с выявлением неиспользованных внутрихозяйственных ресурсов и резервов;

- обобщается передовой опыт, и вырабатываются предложения по его применению в практике конкретного предприятия.

С помощью финансового анализа обеспечивается эффективное управление финансовыми ресурсами, выявляются тенденции их использования и вырабатываются прогнозы развития компании на перспективу (ближайшую и отдаленную).

Финансовый анализ не позволит точно установить конкретную причину надвигающегося бедствия.

При этом он поможет диагностировать экономическую «болезнь» компании, выявить наиболее слабые места в ее экономике и разработать эффективные решения для выхода из затруднительного положения.

Главной задачей здесь будет обнаружение внутренних проблем предприятия для выработки необходимых управленческих решений.

Они могут быть направлены на выход из кризиса, развитие, переход к банкротству, куплю-продажу бизнеса или акций, привлечение заемных средств.

В ходе этого решаются следующие задачи:

- оценивается выполнение плана в зависимости от поступления финансов и их использования с точки зрения улучшения финансового положения компании;
- дается прогноз возможных финансовых результатов;
- разрабатываются конкретные мероприятия для более эффективного использования финансовых ресурсов.

Формулировка конкретных задач финансового анализа происходит в соответствии с готовыми управленческими решениями.

Финансовый анализ может быть внутренним и внешним, здесь все определяется проводящим его субъектом (рисунок 1).

Это могут быть [9, с.46]:

- руководители компании и ее соответствующие службы, учредители, инвесторы, банки, поставщики, налоговики и прочие.



Рисунок 1 – Внутренний и внешний финансовый анализ

В зависимости от поставленных задач анализ может иметь следующие виды [9, с.80]:

- экспресс-анализ, проводится за 1-2 дня;
- комплексный, проводится за 3-4 недели для общей оценки;
- как часть общего исследования;
- ориентированный, для решения приоритетной финансовой проблемы;
- регулярный.

В зависимости от заданного направления анализ может быть:

- ретроспективным;
- перспективным.

В России есть своя специфика исследований в рамках финансового анализа предприятий. Распишем основные существующие здесь пункты.

1. Часто анализ сводится к тому, что специалисты рассчитывают структурные соотношения, значения финансовых коэффициентов и темпы изменения показателей.

В лучшем случае глубина исследования ограничена констатацией изменения тенденции в сторону ухудшения или улучшения. Для того, чтобы сделать правильные выводы и сформулировать рекомендации, многим экспертам не хватает квалификации и профессионального опыта.

2. Итоги финансового анализа часто искажаются из-за недостоверных данных, искаженных по субъективным и объективным причинам.

3. Стремление детализировать финансовый анализ приводит к поверхностному использованию слишком большого числа финансовых коэффициентов.

4. Для российских компаний обычно невозможно провести сравнительный анализ из-за того, что нет адекватной нормативной базы и подсчитанных среднеотраслевых показателей.

5. Принятые в западной практике интегральные показатели, указывающие на вероятность банкротства, достаточно далеки от российских реалий.

Все эти моменты нужно учитывать для того, чтобы финансовый анализ давал необходимые результаты и позволял принимать обоснованные управленческие решения.

1.2. Бухгалтерский баланс, его сущность и значение для проведения анализа финансового состояния предприятия

Бухгалтерский баланс (фр. balance букв. «весы» от лат. bilanx «имеющий две весовые чаши») – основной источник информации для тех, кто заинтересован в имущественном и финансовом состоянии предприятия, а также является способом обобщения и группировки активов предприятия и источников их образования в денежной оценке на определенную дату [21].

В рамках различных подходов сформированы понятия бухгалтерского баланса российских и зарубежных авторов, каждый из которых по-своему определяет его значение.

В.В. Говорова и Т.Ю. Прудникова в книге «Теория бухгалтерского учета» представили следующее определение:

«Бухгалтерский баланс – это система показателей, которая характеризует финансово-хозяйственную деятельность предприятия, состояние его средств и их источников на определенную дату в единой денежной оценке» [12, с.89].

Е.А. Мизиковский определяет бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета, который представляет экономическую группировку имущества предприятия по составу и размещению и источникам его формирования и служит для проведения оценки финансового состояния предприятия на заранее определенную отчетную дату [37, с.41].

Определение «баланса» в бухгалтерии означает несколько вариантов: дебет равен кредиту, итоги по активу и пассиву, бухгалтерский документ.

Согласно классификатору балансы делятся на составление по времени и по полноте информации.

В первую группу входят:

- вступительный – составляется при создании предприятия;
- начальный – составляется ежегодно.

Цель – подведение итога о проделанной работе за истекший год.

Он конечный для прошедшего года и первоначальный для наступившего года.

- проверочный или промежуточный – составляется каждый квартал и в конце года может быть изменен;

- ликвидационный или заключительный – составляет специальная комиссия при закрытии предприятия.

Во вторую группу входят:

- общие – вносится информация в целом по организации;
- частные – вносится информация по структурному подразделению.

Рассмотрим подробно, что включает в себя каждый подраздел баланса.

Активы – это имущество предприятия, включают в себя основной капитал и оборотный.

Основной капитал – состоит из средств и орудий производства.

Поставив на баланс средства производства, они со временем переносят часть своей стоимости на готовый продукт. Например, здания, сооружения, транспорт.

Оборотный капитал – средства производства, которые за один производственный цикл полностью расходуются на готовый продукт.

Пассив – это обязательства предприятия, то есть зависимость от юридических и физических, предоставивших финансы и капитал.

Последний подразделяется на уставной, добавочный и резервный.

Капитал определяет зависимость от инвесторов, которые вложили в предприятие свои деньги.

Баланс показывает общее состояние предприятия.

Валюта баланса это сложение активов или пассивов.

Результат это сумма денежных средств, которая была вложена в предприятие. Он представляет собой показатель, характеризующий финансовое состояние предприятия на текущую дату составления.

Валюта баланса должна быть равна по активу и пассиву. Если при проверке получается нужное равенство, значит баланс составлен верно.

Актив складывается из оборотных и внеоборотных активов.

Полученный результат говорит о количестве средств, вложенных в предприятие (товары, оборудования).

Пассив складывается из собственного капитала и обязательств.

В данном случае результат свидетельствует о денежных средствах, затраченных на приобретение активов. Таким образом, 2 группы должны быть равны.

Принцип двойной записи: каждой проведенной сделке соответствует оплата; баланс платежей должен быть равен балансу поступлений.

То есть операция (каждая) должна отражаться в платежном балансе дважды со знаками «+» и «-». При сложении они должны давать ноль (рис. 2).

Финансовый результат заносится с включением на дату составления полных месяцев. Это связано с закрытием счетов ежемесячно.

При внесении информации в баланс следует учитывать, что она составляется в «тыс. руб.», при слишком больших показателях в «млн. руб.».

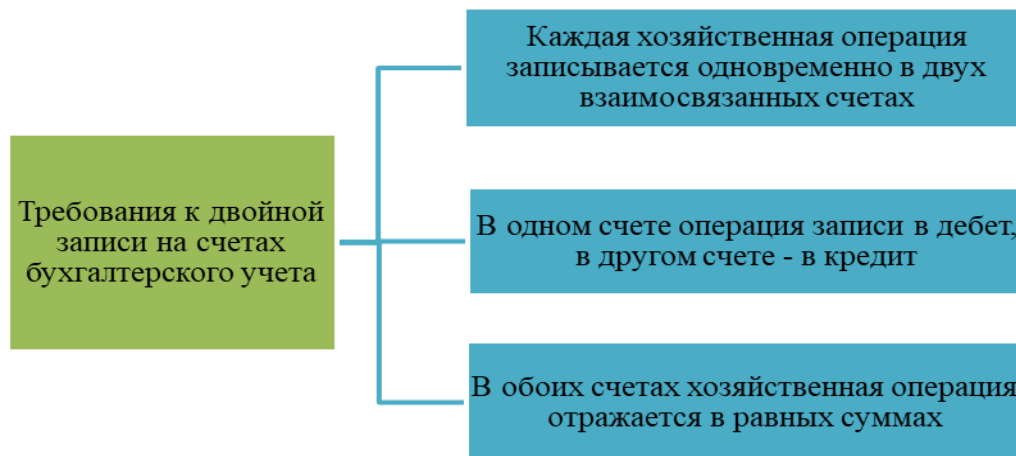


Рисунок 2 - Принцип двойной записи [16, с.515]

Активы по времени подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Соответственно внеоборотные и оборотные активы.

Пассив подразделяется на собственный капитал и заемный. Последний, в свою очередь, делится на долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Особенности занесения данных:

- стоимость основных средств, нематериальных активов и поисковых (при наличии) указывается после вычета амортизации;
- при применении ПБУ 18/02 заполняются отложенные налоговые активы и обязательства, другие организации их не заполняют;
- данные по НИОКР и поисковым активам заполняются при их наличии на предприятии;
- размер запасов должен быть уменьшен на создание резервов и размер торговой наценки;
- кредитные обязательства и финансовые вложения должны подразделяться по сроку действия (до или свыше 1 года);
- дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в активе и пассиве баланса развернуто.

Таким образом, рассмотрено, что такое бухгалтерский баланс, из чего он состоит, как правильно его составить и принцип двойной записи.

В бухгалтерском балансе составленном за три года, т.е. на отчетную дату, отражена информация текущего и двух предыдущих годов.

При составлении бухгалтерского баланса показатели должны быть сформулированы по единым правилам.

В случае изменения законодательства или учетной политики производят корректировку баланса за предыдущие годы.

Это повышает роль бухгалтерского баланса в анализе финансового состояния предприятия и позволяет определить тенденции его развития.

Составлять бухгалтерский баланс обязано каждое предприятие.

Малые предприятия имеют право составлять упрощенную форму бухгалтерского баланса (утверждено приказом Минфина от 02.07.2010 г. №66н) на основании подп. 1 п. 4 ст. 6 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ [45].

Критерии малых предприятий определены в федеральных законах от 24.07.2007 г. №209 – ФЗ и от 29.12.2015 г. №408 – ФЗ.

Баланс заполняется по данным учета, который можно вести в упрощенном порядке.

Форма включает: показатели за три года, по состоянию на 31 декабря, только по группам статей без их детализации.

В укрупненных строках ставится код того, показателя, который имеет наибольший удельный вес.

Если предприятие не применяет ПБУ18/02, строки отражающие отложенные налоговые активы и обязательства будут отсутствовать.

Предприятия, которые не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность перечислены в п. 5 ст. 6 закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [45].

Государственные корпорации и государственные компании, организации, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерский баланс представляется в электронном виде или на бумаге.

За не сдачу или несвоевременную сдачу бухгалтерского баланса предусмотрено наказание в виде штрафа.

Отчетные периоды при сдаче бухгалтерского баланса разделяются на:

- стандартный отчетный период;
- укороченный отчетный период;
- увеличенный отчетный период.

Длительность стандартного отчетного периода составляет календарный год с 1 января по 31 декабря.

Длительность укороченного отчетного периода составляет менее календарного года.

Укороченный отчетный период возникает:

- при ликвидации предприятия отчетный период (длится с 1 января до даты внесения в ЕГЮРЛ записи о ликвидации (ст. 17 закона от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ))

- при создании предприятия до 30 сентября текущего года (с даты внесения записи в ЕГЮРЛ по 31 декабря текущего года).

Длительность увеличенного отчетного периода составляет больше календарного года:

- при создании предприятия после 30 сентября текущего года (с даты внесения записи в ЕГЮРЛ по 31 декабря следующего календарного года, п. 3 ст. 15 закона от 06.12.2011 г. № 402 - ФЗ).

В независимости от длительности отчетного периода Бухгалтерский баланс сдается 1 раз в год до 31 марта.

Сроки представления бухгалтерского баланса определены п. 2 ст. 18 закона от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ и подп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ.

Баланс является важным источником информации для различных пользователей. Ниже рассмотрим, какие основные задачи он решает (рис.3):

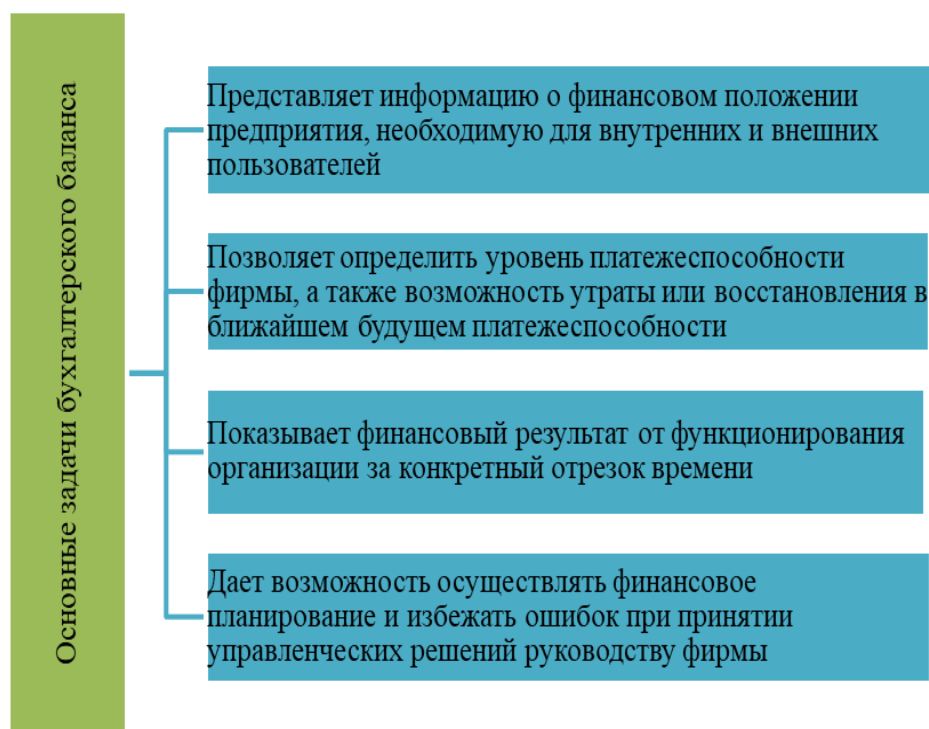


Рисунок 3 – Основные задачи бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс является важнейшим документом, выполняющим массу полезных функций, а составление промежуточного баланса в целях управленческого учета значительно упрощает работу администрации и помогает избежать неверных управленческих решений [16].

Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу из двух вертикально расположенных частей из которых верхняя – это актив, отражающий имущество, а нижняя – пассив, показывает образование этих источников.

Каждая организация должна отчитываться о проделанной работе перед налоговой, Пенсионным фондом и другими организациями.

Для этого составляются ряд обязательных отчетов.

Главный документ, который отражает деятельность предприятия за год – бухгалтерский баланс.

В нем отражается финансовое состояние субъекта на определенную дату.

Данные, которые в нем содержатся, несут информативный характер для сотрудников бухгалтерии, руководителей, акционеров, кредитных учреждений и инвесторов.

В условиях рыночной экономики значение бухгалтерского баланса настолько велико, что часто его выделяют в отдельную самостоятельную отчетную единицу хозяйствующего субъекта, которую дополняют другие формы бухгалтерской (финансовой отчетности) отчетности.

Роль других форм отчетности заключается только в расшифровке данных, которые содержатся в бухгалтерском балансе.

В балансе представлено общее состояние всех средств предприятия на определенную дату, в других отчетных формах отражаются лишь показатели, характеризующие определенную сторону деятельности предприятия.

Финансовый анализ проводится с помощью данных:

- бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001);
- отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002);
- данных, расшифровывающие и детализирующие отдельные балансовые статьи.

1.3. Методы проведения анализа финансового состояния предприятия

Рассмотрим методы финансового анализа и система показателей. Системный анализ делится на шесть этапов:

- объект исследования представляют в виде системы, у которой есть цели и условия работы;
- отбираются показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность компании;
- готовится общая схема системы, определяются ее основные элементы, функции и взаимосвязи;
- устанавливаются основные факторы и взаимосвязи, определяющие количественные характеристики;

- на основе полученной ранее информации строится модель системы;
- работа с моделью, в том числе, объективная оценка результатов деятельности и определение резервов для повышения эффективности производства.

В настоящее время существует множество видов классификаций методов анализа финансового состояния предприятия.

Самыми распространенными методами финансового анализа являются (рис. 4):



Рисунок 4 – Методы финансового анализа

Комплексное применение этих методов способствует более реальной оценке финансового состояния предприятия.

Применение, той или иной, методики зависит от целей и задач решаемых в ходе анализа финансового состояния предприятия.

Основными направлениями финансового анализа являются:

- предварительный анализ бухгалтерского баланса;
- анализ динамики и структуры активов и пассивов;
- анализ платежеспособности и ликвидности;
- анализ деловой активности;

- анализ финансовой устойчивости.

Оценка финансового состояния предприятия начинается с ознакомления и предварительного баланса предприятия.

По изменению статей баланса оценивают тенденции развития предприятия за отчетный период.

Признаками хорошей структуры баланса могут считаться:

- рост собственного капитала и валюта баланса;
- собственный капитал больше заемного;
- темпы роста оборотных активов выше темпов роста внеоборотных активов;
- отсутствие статьи «непокрытый убыток»

Анализ динамики и структуры активов и пассивов баланса:

С помощью горизонтального, вертикального и коэффициентного методов анализа проводится анализ динамики структуры актива и пассива баланса.

Такой анализ позволяет установить динамику абсолютных и относительных значений статей бухгалтерского баланса и позволяет сделать выводы о:

- расширении или спада деятельности предприятия;
- эффективности вложения финансовых средств в активы предприятия;
- об изменении мобильности оборотных активов.

Коэффициенты, позволяющие судить о структуре актива и пассива предприятия отображены в таблице 1,2.

Таблица 1 — Оценка структуры актива предприятия

Наименование финансового коэффициента	Расчетная формула	
	Числитель	Знаменатель
Динамика активов	Разница валюты баланса на конец и начало периода	Валюта баланса на начало периода
Доля внеоборотных активов в активах	Внеоборотные активы	Валюта баланса
Доля оборотных активов в имуществе	Оборотные активы	Валюта баланса
Доля денежных средств и их эквивалентов в оборотных активах	Денежные средства и денежные эквиваленты	Оборотные активы
Доля запасов в оборотных активах	Запасы	Оборотные активы
Доля дебиторской задолженности в оборотных активах	Дебиторская задолженность	Оборотные активы

Коэффициенты, позволяющие судить о структуре пассивов компании отображены в таблице 2.

Таблица 2 — Оценка структуры пассива баланса компании

Наименование финансовых коэффициентов	Расчетная формула	
	Числитель	Знаменатель
Динамика пассивов	Разница валюты баланса на конец и начало периода	Валюта баланса на начало периода
Доля собственного капитала в пассивах	Итог III раздела баланса	Валюта баланса
Доля заемных средств в пассивах	Итог V раздела баланса	Валюта баланса
Доля нераспределенной прибыли в собственном капитале	Нераспределенная прибыль	Итог III раздела баланса

Анализ ликвидности и платежеспособности:

Ликвидность компании обычно интересует кредиторов. Она показывает недостаток или излишек источников средств для формирования запасов.

Компания считается ликвидной при превышении текущими активами величины краткосрочных обязательств.

Финансовый анализ платежеспособности предприятия, а также его ликвидности нужен в первую очередь, чтобы понимать, какой у бизнеса риск стать банкротом.

Платежеспособность оценивается на конкретную дату. Она подтверждается данными:

- о наличии оптимального количества денежных средств на счетах;
- об отсутствии просроченных задолженностей;
- о продолжительном непрерывном пользовании кредитами и их своевременном погашении.

Для оценки платежеспособности и ликвидности баланса используют следующие методы:

- анализ ликвидности баланса по абсолютным величинам;
- расчет и оценка финансовых коэффициентов.

При анализе ликвидности баланса используют групповой метод, т.е. сравнивают активы, сгруппированные по степени ликвидности и обязательства пассива, сгруппированных по срокам их погашения.

Любое нарушение соотношения говорит о не совсем ликвидном балансе.

Более реальное состояние платежеспособности и ликвидности предприятия можно определить на основании расчета относительных показателей. К ним относятся:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент быстрой (критической) ликвидности;
- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Анализ деловой активности:

Под деловой активностью понимается спектр усилий по продвижению компании на рынке. Она оценивается путем сравнения деятельности предприятия с организациями, работающими в той же сфере.

Деловая активность оценивается с помощью качественных и количественных критериев.

К качественным критериям относятся:

- широта рынков, на которых сбывается продукция;
- наличие экспортной продукции;
- конкурентоспособность;
- репутация компании.

Количественные критерии бывают абсолютными и относительными.

К абсолютным относятся (выручка, прибыль и т.д.).

Относительные отражают эффективность использования ресурсов (собственных и заемных средств, оборотных активов, оборачиваемость капитала, производительность труда и т.д.).

Анализ финансовой устойчивости:

Предприятие считается финансово устойчивым, если его доходы превышают расходы, а также имеются свободные денежные средства для различных вариантов эффективного вложения.

Финансовая устойчивость определяется как собственными результатами работы фирмы, так и стабильностью внешней среды.

Анализ финансовой устойчивости подразумевает расчет абсолютных и относительных показателей.

К абсолютным показателям финансовой устойчивости относятся показатели источников формирования запасов:

$СОС_1$ – собственные оборотные средства.

$СОС_1 = \text{стр.1300} - \text{стр.1100}$;

$СОС_2$ – Собственные оборотные средства и долгосрочные заемные средства.

$СОС_2 = СОС_1 + \text{стр.1400}$;

$СОС_3$ – собственные оборотные средства, долгосрочные и краткосрочные заемные средства.

$СОС_3 = СОС_2 + \text{краткосрочные заемные средства}$.

Сравнивая величину каждого показателя с величиной запасов (стр.1210) определяют излишек (положительный результат) или недостаток (отрицательный результат).

В зависимости от полученного результата определяют финансовую устойчивость предприятия.

СОС₁ (+) – абсолютно устойчивое состояние;

СОС₁ (-) СОС₂ (+) – нормально устойчивое состояние;

СОС₂ (-) СОС₃ (+) – неустойчивое состояние;

СОС₃ (-) – кризисное состояние.

Для более детальной оценки финансовой устойчивости предприятия рассчитывают относительные показатели.

Относительные показатели рассчитываются с использованием абсолютных величин актива и пассива бухгалтерского баланса предприятия (таблица 3).

Таблица 3 — Основные относительные показатели финансовой устойчивости

Коэффициент 1	Расчет и норматив 2	Характеристика 3
Коэффициент автономии	$(\text{Стр.1300}+\text{1530})/\text{стр.1700}$	Показатель отражает долю собственных средств в структуре капитала
Коэффициент финансовой устойчивости	$(\text{Стр.1300}+\text{стр.1530}+\text{стр.1400})/\text{стр.1700}$	Показатель отражает долю собственных средств и долгосрочных источников в структуре капитала
Коэффициент финансовой зависимости	$\text{Стр.1700}/(\text{стр.1300}+\text{стр.1530})$	Показатель, отражает, какой объем средств, приходится на 1руб. вложенных в активы

Продолжение таблицы 3

Коэффициент 1	Расчет и норматив 2	Характеристика 3
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	$(\text{Стр.1400} + \text{стр.1500}) / (\text{стр.1300} + \text{стр.1530})$	Показатель показывает, сколько заемных средств привлечено на 1 руб. вложенных в активы собственных средств.
Коэффициент маневренности собственного капитала	$(\text{Стр.1200} - \text{стр.1500}) / (\text{стр.1300} + \text{стр.1530})$	Показатель отражает, какая доля собственного капитала используется для финансирования деятельности предприятия

Процесс комплексного анализа показателей бухгалтерского баланса очень трудоемкий, но его можно облегчить с помощью применения специализированных программных средств.

Их применение экономит не только время, но и значительно расширяет виды анализа.

Программы позволяют рассчитывать финансовые показатели и сформировать аналитический отчет с описанием полученных значений, их характеристикой и выводами.

Кроме этого, программы могут быть адаптированы под конкретные цели и задачи анализа с учетом специфики конкретного предприятия.

Рассмотрев теоретические аспекты оценки финансового состояния перейдем к практическому на основе данных бухгалтерского баланса за 2016 – 2018 годы ООО «Слафт».

2. Анализ оценки финансового состояния ООО «Слафт»

2.1 Краткая экономическая характеристика ООО «Слафт»

Общество с ограниченной ответственностью «Слафт», именуемое в дальнейшем ООО «Слафт», создано 27 ноября 1991 года, как товарищество с ограниченной ответственностью Постановлением исполнительного комитета Совета народных депутатов Автозаводского района, города Тольятти № 1682/17 и перерегистрировано 17 февраля 2003 года.

Местонахождение ООО «Слафт»:

Российская Федерация, Самарская область, город Тольятти, ул. Вокзальная 94а.

Общество является самостоятельным хозяйствующим субъектом с правами юридического лица и имеет обособленный баланс.

Источниками формирования имущества общества являются:

- вклады участников в уставной капитал;
- доходы, полученные от производственно – хозяйственной деятельности.

Основными видами деятельности ООО «Слафт» являются:

- оказание услуг по хранению продукции на собственных складах;
- производство и поставка узлов и деталей поливальных систем.

Производственно – хозяйственную деятельность общество осуществляет в двух производственно – складских корпусах общей площадью 1540 кв. м., один корпус площадью 500 кв. м. – свободен.

Площадь оформленных в собственность земельных участков составляет 22 728 кв. м.

Ниже обобщены важнейшие технико – экономические показатели ООО «Слафт» за анализируемый период 2016 – 2018 года.

Результаты их отражены в таблице 4.

Таблица 4 — Основные технико – экономические показатели финансово – хозяйственной деятельности ООО «Слафт»

Показатели	Абсолютные величины, в тыс. руб.			Динамика роста показателей, в %		
	2016 Год	2017 год	2018 год	2016 год	2017 год	2018 год
Среднегодовая стоимость основных фондов	19929	18036	17167	100	-90,5	-86,14
Выручка от реализации продукции и услуг, всего	22646	32434	28318	100	43,48	25,04
Среднесписочная численность, чел.	30	30	25	100	100	-16,67
Средняя заработная плата	22144,4	28956,66	29610	100	30,76	33,71
Производительность труда одного работника	754,9	1083,1	1132,7	100	43,47	50,04
Фонд заработной платы	7972	8637	8883	100	8,34	11,42
Прибыль от продаж	3180	2579	4251	100	-18,89	33,67
Рентабельность продаж,%	14,04	7,93	15,01	100	-56,48	6,9
Чистая прибыль	(384)	1585	3233	100	512,76	1388,92
Рентабельность по чистой прибыли,%	-1,69	4,87	11,41	100	6,56	13,1
Уровень затрат на 1 руб. релиз. Продукции	85,95	92,06	84,98	100	7,10	-1,12

Если 2016 год принять за базовый, то технико – экономические показатели общества имеющие положительное значение в 2018 году:

- выручка от реализации продукции и услуг;
- сокращение численности;
- рост прибыли и рентабельности;
- снижение уровня затрат на 1 рубль реализованной продукции;
- опережающий рост производительности труда над ростом заработной платы.

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда.

В данном случае производительность труда рассчитана как соотношение выручки от реализации и среднесписочной численности работников общества.

За анализируемый период производительность труда выросла на 50,04% и составила 1132,7 тыс. руб.

К отрицательному результату можно отнести снижение среднегодовой стоимости основных фондов.

Из данных таблицы 1 видно, что в 2017 году при резком росте выручки от реализации продукции и услуг (43,48%), прибыль и рентабельность от продаж снизилась (на 18,89% и 56,48%) соответственно.

На снижение значений этих показателей оказало влияние рост себестоимости реализованной продукции и услуг на 53,67%, что подтверждает рост показателя уровня затрат на 1 рубль реализованной продукции на 7,1%.

Организационная структура общества представлена на рисунке 5.

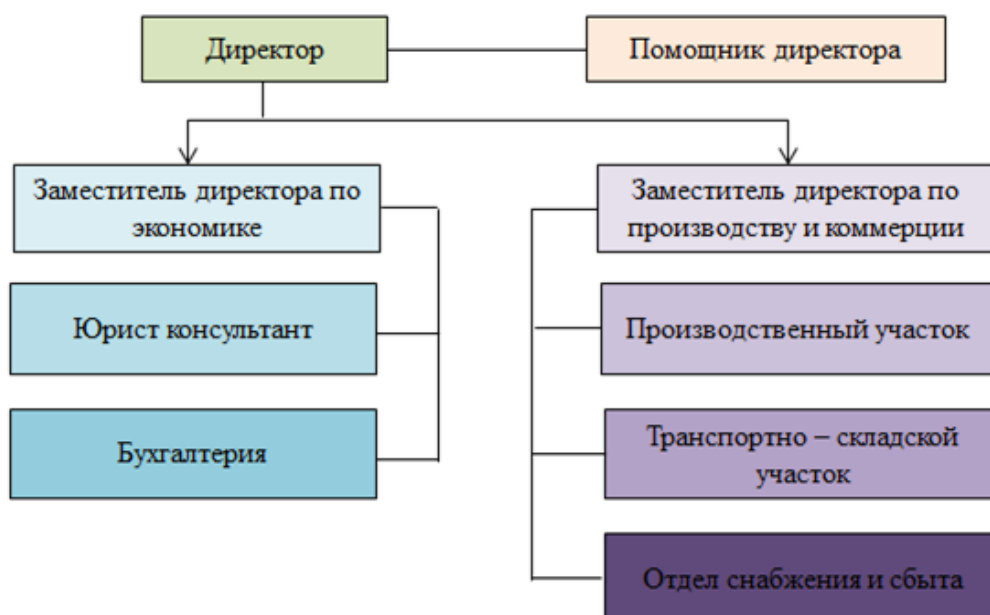


Рисунок 5 – Организационная структура ООО «Слафт»

Управленческий учет в обществе ведется с использованием программы 1С – Предприятие – 8.0. и удаленных рабочих мест.

Бухгалтерский учет ведется работниками бухгалтерии, в соответствии с «Положениями по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации» с использованием программы 1С – Бухгалтерия – 8.0.

В штате ООО «Слафт» находятся 2 бухгалтера на которых возложено не только формирование достоверного бухгалтерского и налогового учета, но и функции планово – экономической службы.

ООО «Слафт» в соответствии со статьей 4, №209 – ФЗ от 24.07.2007 года, является субъектом малого предпринимательства, не подлежит обязательному аудиту.

Руководствуясь п.85 «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» общество имеет право не предоставлять в составе годовой бухгалтерской отчетности «Отчет о движении денежных средств», Пояснительную записку, а также иные приложения к бухгалтерскому балансу.

Бухгалтерская отчетность в обществе формируется автоматической программой 1С – Бухгалтерия – 8.0., передается в электронном виде и включает:

- а) Бухгалтерский баланс;
- б) Отчет о финансовых результатах.

При формировании бухгалтерского баланса обществом применяются следующие правила оценки статей:

- финансовые вложения – отражаются по фактическим затратам;
- основные средства и нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости. Амортизационные отчисления осуществляются линейным способом;
- материально – производственные запасы (МПЗ) отражаются по фактической себестоимости и включают транспортно – заготовительные расходы. Оценка стоимости МПЗ при списании в производство производится по средней себестоимости;
- готовая продукция отражается по фактической себестоимости;
- резервы по сомнительным долгам – не формируются.

Используя данные бухгалтерского баланса ООО «Слафт» за 2016 – 2018 годы проведем оценку финансового состояния общества путем:

- анализа динамики и структуры актива и пассива баланса;
- оценки деловой активности, платежеспособности и ликвидности;
- анализа финансовой устойчивости.

2.2 Анализ динамики и структуры актива и пассива баланса ООО «Слафт»

Основным содержанием финансового анализа является комплексное системное изучение финансового состояния общества и факторов его формирования с целью оценки степени финансовых рисков и прогнозирования уровня доходности капитала.

Финансовое состояние капитала характеризуется системой показателей, отображающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования финансировать свою деятельность.

Источником исходных данных для проведения анализа финансового состояния ООО «Слафт» является бухгалтерская отчетность за 2016 – 2018 годы (Приложения А, Б, В).

С помощью горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса общества определим состав динамику и структуру активов и пассивов.

Расчеты по анализу динамики и структуры активов и пассивов сведем в таблицы 5,6.

Таблица 5 – Динамика и структура актива баланса ООО «Слафт»

Размещение имущества	2016 год		2018 год		Изменения за период	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к началу периода
1	2	3	4	5	6	7
1. Внеоборотные активы, всего, в том числе:	18 501	72,15	16 796	56,76	-1 705	-9,21
1.1 Нематериальные активы	2	0,0078	33	0,111	31	15,5

Продолжение таблица 5

Размещение имущества	2016		2018		Изменения за период	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к началу периода
1	2	3	4	5	6	7
1.2 Основные средства	18 495	72,13	16 758	56,63	-1 737	-9,39
1.3 Долгосрочные финансовые вложения	5	0,019	5	0,016	0	0
2. Оборотные активы, всего в том числе:	7 139	27,85	12 792	43,24	5653	79,18
2.1 Запасы	3 824	14,91	5 092	17,20	1 268	33,1
2.2 Дебиторская задолженность	1 257	4,90	5 533	18,70	4 276	340,1
2.3 Краткосрочные финансовые вложения	2	0,0078	2	0,0067	0	0
2.4 Денежные средства	1 809	7,055	1 813	6,127	4	0,22
2.5 Прочие оборотные активы	246	0,959	352	1,189	106	0,004
Валюта баланса	25 640	100	29 588	100	3 948	15,39

По данным таблицы 5 видно, следующее:

Активы общества за весь период увеличились на 3 948 тыс. руб. (или на 15,39%).

Весь рост величины активов общества произошел за счет роста оборотных активов на 5653 тыс. руб. или на 79,18%, в то время как внеоборотные активы снизились на 1 705 тыс. руб. или на 9,21%, что позволило сформировать более мобильную структуру активов, способствующую ускорению их оборачиваемости.

Снижение внеоборотных активов произошло на 100% за счет снижения по статье – основные средства на 1 737 тыс. руб.

Нематериальные активы выросли на 31 тыс. руб. или на 15,5%, что говорит о вкладе средств инновации.

Рост величины активов общества связан с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- дебиторская задолженность – 4 276 тыс. руб. или 340,10%.

- запасы – 1 268 тыс. руб. или 33,10%.
- денежные средства – 4 тыс. руб. или 0,22%.
- прочие оборотные активы – 106 тыс. руб. или на 0,004%.

Структура активов общества на 31.12.2018 год характеризуется соотношением: 56,76% внеоборотные активы и 43,24% текущие активы.

Такая структура является более рациональной с точки зрения платежеспособности общества.

Рост запасов можно характеризовать положительно, так как удельный вес этой статьи в оборотных активах составляет 39,8%, а нормативное значение 60%.

Несмотря на абсолютный рост денежных средств, удельный вес их в оборотных активах, на конец анализируемого периода, снизился с 25,33% до 14,17%, при нормативном значении 25%.

Такая ситуация приводит к возникновению дефицита денежных средств и снижению платежеспособности общества.

Удельный вес дебиторской задолженности в составе оборотных активов увеличился с 17,60% до 43,25% при нормативном значении 15%.

Это снижает платежеспособность общества и увеличивает риск снижения финансовой устойчивости общества.

Динамика и структура пассива баланса ООО «Слафт» представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Динамика и структура пассива баланса ООО «Слафт»

Источники средств	31.12.16		31.12.18		Изменения за период	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу
1. Валюта баланса	25 640	100	29 588	100	3 948	15,39
1.1 Собственный капитал, всего, в т. ч.:	14 119	55,06	18 915	63,92	4 796	33,96
Уставный капитал	500	1,95	500	0,16	0	0
Добавочный капитал	3 323	12,96	3 323	11,23	0	0

Продолжение таблицы 6

Источники средств	31.12.2016		31.12.2018		Изменения за период	
	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу	Тыс. руб.	В % к итогу
Резервный капитал	75	0,29	75	0,25	0	0
Нераспределенная прибыль	6 744	26,30	11 540	39,0	4 796	71,11
1.2 Заемный капитал, всего, в т. ч.:	11 520	44,94	10673	36,08	-847	-7,35
Краткосрочные кредиты и займы	8 144	31,76	6 618	22,36	-1 526	-18,73
Кредиторская задолженность	3 042	11,86	3 764	12,72	722	22,73

Как следует из таблицы 6 за анализируемый период произошел рост источников средств на 3948 тыс. руб. (или на 15,39%).

Чистые активы превышают уставной капитал, при этом за анализируемый период наблюдалось их увеличение на 4796 тыс. руб. или 33,96%.

Рост источников средств за анализируемый период произошел на 100% за счет собственного капитала по статье «нераспределенная прибыль».

Это значительно улучшило структуру пассива баланса общества на 31.12.2018 год она характеризуется соотношением:

- собственный капитал – 63,92%.
- заемный капитал – 36,08%.

Такую структуру пассива баланса можно оценивать как рациональную, способствующую финансовой устойчивости общества, так как в составе собственных источников наибольший удельный вес занимает статья нераспределенная прибыль.

Нераспределенная прибыль увеличилась на 4796 тыс. руб. или на 71,1% и удельный вес этой статьи в собственном капитале увеличился с 47,76% до 61,00%.

Снижение заемного капитала на 100% произошло по статье «краткосрочные кредиты и займы», что улучшает финансовое положение общества.

Однако преобладание краткосрочных источников в структуре заемных средств ухудшает структуру баланса общества и увеличивает риск утраты финансовой устойчивости.

2.3 Оценка платежеспособности и ликвидности ООО «Слафт»

Платежеспособность – это способность предприятия погасить наиболее срочную (текущую) кредиторскую задолженность при помощи денежных средств и краткосрочных финансовых вложений. [38, с. 154]

Текущую платежеспособность можно выявить по балансу общества составленного на определенную дату.

На текущую платежеспособность общества влияют состояние ее оборотных активов.

Оценка их состава и качества, с точки зрения возможности перевода их в денежную форму, получило название анализ платежеспособности.

Анализ платежеспособности проведем в 2 этапа:

- анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;

- оценка ликвидности общества через расчет относительных показателей.

Для проведения анализа соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения сгруппируем активы и пассивы баланса определенным образом:

Активы группируются:

A1 – абсолютно ликвидные активы. Такими являются денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

A2 – быстрореализуемые активы: дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев и прочие оборотные активы.

А3 – медленно реализуемые активы: запасы и долгосрочные финансовые вложения;

А4 – труднореализуемые активы: внеоборотные активы за минусом долгосрочных финансовых вложений.

Пассивы группируются:

П1 – наиболее срочные обязательства: кредиторская задолженность.

П2 – краткосрочные пассивы: краткосрочные кредиты и заемные средства.

П3 – долгосрочные пассивы: долгосрочные кредиты и займы.

П4 – постоянные пассивы: собственный капитал и резервы организации.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются все четыре соотношения:

$$A1 \geq P1, A2 \geq P2, A3 \geq P3, A4 \leq P4 \quad (1)$$

Принято считать, что первые два соотношения показывают текущую платежеспособность, два последующих перспективную.

Более точно оценить ликвидность баланса можно по каждой статье, которые нужно разбить на части соответствующие различным срокам превращения в денежные средства активов и различным срокам погашения обязательств для пассива:

А1 и П1 - до 3 месяцев;

А2 и П2 - от 3 до 6 месяцев;

А3 и П3 - от 6 месяцев до 1 года;

А4 и П4 - от 1 года и выше.

Проведем расчеты и поместим их в таблицу 7.

Таблица 7 — Соотношение активов по степени ликвидности и обязательства по сроку погашения ООО «Слафт»

Активы	2018 год	Прирост за период	Нормативное соотношение	Пассивы	2018 год	Прирост за период	Изменения, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8 = 2 – 6
A1	1815	4	≥	П1	3764	722	-1949
A2	5533	4276	≥	П2	6618	-1526	-1085
A3	10977	5650	≥	П3	292	-41	10685
A4	16796	-1705	≤	П4	18915	4796	-2119

Из четырех соотношений выполняются только два.

$A3 > П3$ и $A4 < П4$

Это означает, что у общества на 31.12.2018 год недостаточно средств в сумме 2 682 тыс. руб. для погашения наиболее срочных и краткосрочных обязательств.

По данным критериям баланс не является абсолютно ликвидным.

Для оценки ликвидности общества рассчитаем относительные показатели.

Коэффициент абсолютной ликвидности

Показывает часть краткосрочных обязательств, какую общество может погасить сразу за счет денежных средств и финансовых вложений.

$$K_{ал} = \frac{A1}{П1+П2}, \quad (2)$$

где: $K_{ал}$ - коэффициент абсолютной ликвидности;

$A1$ – абсолютно ликвидные активы;

$П1$ – наиболее срочные обязательства;

$П2$ – краткосрочные пассивы.

Расчет коэффициентов:

Начало периода 2016 год: $1\ 811 / (3\ 042 + 8\ 144) = 0,1618$

Конец периода 2018 год: $1\ 815 / (3\ 764 + 6\ 618) = 0,1748$

Коэффициент быстрой (критической) ликвидности

Показывает, ту часть краткосрочных обязательств, какую общество сможет погасить, используя не только денежные средства и финансовые вложения, но и средства от погашения дебиторской задолженности.

$$K_{\text{кл}} = \frac{A1 + A2}{П1 + П2}, \quad (3)$$

где, $K_{\text{кл}}$ - коэффициент критической ликвидности;

$A2$ – быстрореализуемые активы.

Расчет коэффициентов:

Начало периода 2016 год: $(1811 + 1\,503) / 11\,186 = 0,2962$

Конец периода 2018 год: $(1\,815 + 5\,885) / (3\,764 + 6\,618) = 0,7416$

Коэффициент текущей ликвидности

Показывает во сколько раз средства, полученные от реализации всех оборотных активов общества, больше величины необходимой для полного погашения всех краткосрочных обязательств.

$$K_{\text{тл}} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}, \quad (4)$$

где, $K_{\text{тл}}$ – коэффициент текущей ликвидности;

$A3$ – медленно реализуемые активы.

Расчет коэффициентов:

Начало периода 2016 год: $1\,811 + 1\,503 + 3\,829 / 11\,186 = 0,6385$

Конец периода 2018 год: $1\,815 + 5\,885 + 5\,097 / 10\,382 = 1,2326$

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

$$K_{\text{об}} = \frac{П4 - A4}{A1 + A2 + A3} \quad (5)$$

Где, $K_{\text{об}}$ – коэффициент обеспеченности оборотными средствами;

$A4$ – труднореализуемые активы;

П4 – постоянные пассивы.

Расчет коэффициентов:

На начало периода 2016 год:

$$(14\ 119 - 18\ 496) / (1811 + 1503 + 3829) = -0,6127$$

На конец периода 2018 год:

$$(18915 - 16791) / (1815 + 5885 + 5097) = 0,1659$$

Расчет коэффициентов показал, что все они в анализируемом периоде имеют положительную динамику, но все они на 31.12.2018 год имеют значение ниже нормативного и общество не способно погасить наиболее срочные и среднесрочные обязательства, что отрицательно сказывается и говорит о низкой платежеспособности общества.

Это подтверждают и значения коэффициентов абсолютной и текущей ликвидности, которые при положительной динамике не достигли нормативных значений.

Так как коэффициент текущей ликвидности имеет значение менее 2, то рассчитаем коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение 0,1627, что выше минимального нормативного, динамика положительная.

Так как коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение 0,1, а коэффициент текущей ликвидности имеет значение менее 2, то проведем оценку возможности восстановления платежеспособности общества.

Для этого рассчитаем коэффициент восстановления платежеспособности.

$$K_{в.п.} = (K_{тл} + 6/T * (K_{тл(к)} - K_{тл(н)}))/2 \quad (6)$$

Где, $K_{в.п.}$ – коэффициент восстановления платежеспособности;

T – отчетного периода в месяцах.

$$K_{в.п.} = (1,2326 + 05 * (1,2326 - 0,6385))/2 = 0,7641$$

Значение коэффициента восстановления платежеспособности (0,7641) ниже нормативного (1), что указывает на отсутствие в ближайшие 6 месяцев реальных возможностей восстановить нормальную платежеспособность общества.

По данному критерию структура баланса является неудовлетворительной, а предприятие неплатежеспособным.

2.4 Анализ деловой активности ООО «Слафт»

Деловую активность общества оценим по уровню эффективности использования оборотных активов и трудовых ресурсов.

В процессе анализа деловой активности общества рассмотрим динамику показателей оборачиваемости.

1. Коэффициент оборачиваемости активов – показывает сколько рублей реализованной продукции, приходится на 1 рубль, вложенный в активы.

$$K_1 = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость активов} \quad (7)$$

Расчет:

$$K_{1н} = 22646 / 26905 = 0,84$$

$$K_{1к} = 28318 / 28879 = 0,98$$

2. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов – показывает сколько рублей реализованной продукции, приходится на 1 рубль, вложенный в текущие активы.

$$K_2 = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость оборотных активов} \quad (8)$$

Расчет:

$$K_{2н} = 22646 / 8845 = 2,56$$

$$K_{2к} = 28318 / 11672 = 2,43$$

3. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности – характеризует скорость оборота ДЗ.

$$K_3 = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость ДЗ} \quad (9)$$

Расчет:

$$K_{3н} = 22646 / 2830 = 8,0$$

$$K_{3к} = 28318 / 4968 = 5,7$$

4. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности – характеризует скорость оборота КЗ.

$$K_4 = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость КЗ} \quad (10)$$

Расчет:

$$K_{4н} = 22646 / 3569 = 6,4$$

$$K_{4к} = 28318 / 3930 = 7,2$$

5. Длительность одного оборота активов – показывает за сколько дней совокупные активы совершают полный оборот.

$$K_5 = 365 / K_1 \quad (11)$$

Расчет:

$$K_{5н} = 365 / 0,84 = 435$$

$$K_{5к} = 365 / 0,98 = 372$$

6. Коэффициент отдачи собственного капитала – показывает сколько рублей выручки приходится на 1 рубль вложенного собственного капитала.

$$K_6 = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость СК} \quad (12)$$

Расчет:

$$K_{6н} = 22646 / 14901 = 1,52$$

$$K_{6к} = 28318 / 17299 = 1,64$$

7. Длительность одного оборота текущих активов – показывает за сколько дней оборотные средства совершают полный оборот.

$$K_7 = 365 / K_2 \quad (13)$$

Расчет:

$$K_{7H} = 365/2,56 = 143$$

$$K_{7K} = 365/2,43 = 150$$

8. Срок погашения дебиторской задолженности – показывает за сколько дней погасится вся дебиторская задолженность.

$$K_8 = 365/K_3 \quad (14)$$

Расчет:

$$K_{8H} = 365/8 = 46$$

$$K_{8K} = 365/5,7 = 64$$

9. Срок погашения кредиторской задолженности – показывает за сколько дней погасится вся кредиторская задолженность.

$$K_9 = 365/K_4 \quad (15)$$

Расчет:

$$K_{9H} = 365/6,4 = 57$$

$$K_{9K} = 365/7,2 = 51$$

Для расчета показателей оборачиваемости проведем вспомогательные расчеты и отобразим их в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет показателей ООО «Слафт»

Наименование показателя	2016 год	2018 год
1	2	3
Выручка	22646	28318
Среднегодовая стоимость активов	26905	28879
Среднегодовая стоимость основных фондов	18036	17167
Среднегодовая стоимость оборотных средств	8845	11672
Среднегодовая стоимость ДЗ	2830	4968
Среднегодовая стоимость КЗ	3569	3930
Среднегодовая стоимость СК	14901	17299

Результаты расчетов динамики показателей оборачиваемости отражены в таблице 9.

Таблица 9 — Расчет показателей оборачиваемости ООО «Слафт»

Наименование показателя	2016 год	2018 год	Динамика
1	2	3	4
1. Коэффициент оборачиваемости активов	0,84	0,98	0,14
2. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	2,56	2,43	-0,13
3. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	8,00	5,70	-2,30
4. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	6,4	7,20	0,80
5. Коэффициент отдачи собственного капитала	1,52	1,64	0,12
6. Длительность одного оборота активов	435	372	-63
7. Длительность одного оборота оборотных активов	143	150	7
8. Срок погашения ДЗ	46	64	18
9. Срок погашения КЗ	57	51	-6

Данные таблицы 9 показывают, что за анализируемый период:

- коэффициент оборачиваемости активов вырос на 0,14, что привело к сокращению длительности одного оборота активов на 63 дня;

- коэффициент оборачиваемости оборотных активов снизился на 0,13, что привело к замедлению длительности оборота оборотных активов на 7 дней.

- коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности уменьшился на 2,3, а срок погашения дебиторской задолженности увеличился на 18 дней.

- коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности увеличился на 0,8, а срок погашения кредиторской задолженности сократился на 6 дней.

- коэффициент отдачи собственного капитала вырос на 0,12, что говорит о более эффективном использовании собственного капитала.

Таким образом, не смотря на то, что замедление оборачиваемости дебиторской задолженности привело к замедлению оборачиваемости оборотных активов, в целом оборачиваемость всех активов ускорилась на 0,14 оборота или 63 дня.

Ускорение оборачиваемости всех активов на 63 дня уменьшило потребность общества в средствах в сумме $(28646/435)*63 = 3280$ тыс. руб.

По этим двум критериям, в анализируемом периоде, идет рост деловой активности общества.

2.5 Анализ финансовой устойчивости ООО «Слафт»

Важнейшим этапом анализа финансового состояния предприятия является оценка финансовой устойчивости.

Анализ финансовой устойчивости общества проведем в 2 этапа:

1. Анализ абсолютных показателей;
2. Анализ относительных показателей.

К абсолютным показателям финансовой устойчивости относятся показатели обеспеченности запасов, собственными оборотными средствами.

В зависимости от обеспеченности запасов собственными оборотными средствами различают следующие типы финансовой устойчивости:

- абсолютно устойчивое (СОС₁ – излишек);
- нормально устойчивое (СОС₁ – недостаток, СОС₂ – излишек);
- неустойчивое (СОС₁, СОС₂ – недостаток, СОС₃ - излишек);
- кризисное (СОС₁, СОС₂, СОС₃ - недостаток).

Проведем оценку финансовой устойчивости общества по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств по данным таблицы 10.

Таблица 10 — Показатели финансовой устойчивости ООО «Слафт»

Показатели собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток*)	
	2016 год	2018 год	2016 год	2018 год
1	2	3	4	5
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-4377	2124	-8201	-2968

Продолжение таблицы 10

Показатели собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток*)	
	2016 год	2018 год	2016 год	2018 год
1	2	3	4	5
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов)	-4044	2416	-7868	-2676
СОС3 (рассчитан с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочных обязательств по кредитам и займам)	6810	12797	2986	7705

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

Анализ финансовой устойчивости общества показал, что за анализируемый период она резко повысилась, однако риск потери финансовой устойчивости обществом остается реальным.

На конец анализируемого периода наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных с учетом долгосрочных пассивов в сумме 2676 тыс. руб.

Из таблицы 8 видно, что на 31.12.2018 год наблюдается излишек собственных оборотных средств рассчитанных только по третьему варианту.

Финансовое положение общества по данному признаку можно характеризовать как не устойчивое.

Для более детальной характеристики финансовой устойчивости общества рассчитаем несколько относительных показателей (коэффициентов):

1. Коэффициент автономии – выявляет долю собственного капитала в общей сумме источников финансирования:

$$K_1 = \text{П}_4 / \text{Валюта баланса} \quad (16)$$

Коэффициент автономии:

На начало периода: $14119/25640 = 0,55$

На конец периода: $18915/29588 = 0,64$

Рост коэффициента автономии с 0,55 до 0,64 означает укрепление финансовой независимости общества.

2. Коэффициент финансовой зависимости – выявляет долю заемных средств в общей сумме собственного капитала:

$$K_2 = \text{Валюта баланса} / П_4 \quad (17)$$

Коэффициент финансовой зависимости:

На начало периода: $25640/14119 = 1,82$

На конец периода: $29588/18915 = 1,56$

Снижение коэффициента финансовой зависимости говорит о снижении зависимости общества от внешних займов, что положительно влияет на финансовую устойчивость.

3. Коэффициент маневренности собственного капитала – выявляет, какая часть собственного капитала находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами:

$$K_3 = (A_1 + A_2 + A_3) - (П_1 + П_2) / П_4 \quad (18)$$

Коэффициент маневренности общества:

На начало периода: $(1811 + 1503 + 3829) - (3042 + 8144) / 14119 = -0,29$

На конец периода: $(1815 + 5885 + 5037) - (3764 + 6618) / 18915 = 0,13$

За анализируемый период коэффициент маневренности резко вырос, но не достиг минимальной границы норматива. Значение коэффициента показывает, что только 13% собственного капитала находится в мобильной форме, что отрицательно сказывается на его финансовой устойчивости.

Результаты расчетов коэффициентов устойчивости общества поместим в таблицу 11.

Таблица 11 — Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Слафт»

Наименование показателя	2016 год	2018 год	Нормативное ограничение	Динамика
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	0,55	0,64	$\geq 0,5$	0,09
2. Коэффициент финансовой зависимости	1,82	1,56	< 2	-0,26
3. Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,29	0,13	0,2 - 0,5	0,42

Таким образом на основании таблицы 11 можно сделать следующие выводы о финансовой устойчивости ООО «Слафт»:

Только два коэффициента из трех уложились в нормативные значения это:

- коэффициент автономии:

Рост коэффициента автономии с 0,55 до 0,64 означает укрепление финансовой независимости общества.

- коэффициент финансовой зависимости:

Снижение коэффициента финансовой зависимости говорит о снижении зависимости общества от внешних займов, что положительно влияет на финансовую устойчивость.

- коэффициент маневренности:

За анализируемый период коэффициент маневренности резко вырос, но не достиг минимальной границы норматива. Значение коэффициента показывает, что только 13% собственного капитала находится в мобильной форме, что отрицательно сказывается на его финансовой устойчивости.

3. Рекомендации по укреплению финансового состояния ООО «Слафт»

3.1 Мероприятия по укреплению финансового состояния ООО «Слафт»

Для укрепления финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «Слафт» необходимо разработать и реализовать комплексную программу мероприятий, а именно:

1. консервация, сдача в аренду, реализация или списание неиспользуемого имущества с целью снижения затрат на его содержание;
2. поиск более дешевых ресурсов и их поставщиков с наиболее выгодными условиями поставок и оплаты;
3. контроль за уровнем запасов товарно – материальных ценностей;
4. сокращение производственных издержек и непроизводственных потерь;
5. внедрение системного контроля расчетов с покупателями по отсроченным и просроченным задолженностям и ускорению их востребования;
6. поиск новых потребителей поливальных машин или отдельных узлов и агрегатов;
7. модернизация действующих изделий с целью улучшения потребительских свойств и удешевления производства;
8. разработка или освоение новых конкурентоспособных видов продукции на имеющихся свободных производственных площадях.

ООО «Слафт» имеет производственный корпус площадью 500 м., расположенный на земельном участке 5300 м².

Производственный корпус и земельный участок принадлежат обществу на правах собственности. Этот производственный комплекс временно не используется и обходится обществу в 612,6 тыс. руб. в год.

Первоначальная стоимость корпуса – 6300 тыс. руб., остаточная стоимость – 3600 тыс. руб.

Годовая норма амортизации – 210 тыс. руб.

Кадастровая стоимость земельного участка 4200 тыс. руб.

Затраты на отопление корпуса и уборку территории от снега – 198 тыс. руб., на охрану – 69,6 тыс. руб.

Налог на имущество – $3600 * 2\% = 72$ тыс. руб., земельный налог – $4200 * 1,5\% = 63$ тыс. руб.

Предлагается сдать в аренду этот неиспользованный производственный комплекс. При сдаче комплекса в аренду по средне городским ценам в 160 руб./м² без НДС и с оплатой коммунальных платежей и организацией охраны арендатором получим: доход от аренды: $(160 * 500) * 12 = 960$ тыс. руб., балансовая прибыль: $960 - (960 * 20\%) = 768$ тыс. руб.

Анализ расшифровки стр. 1230 баланса на 31.12.2018 «Дебиторская задолженность» показал, что из 5533 тыс. руб. общей задолженности – 4988 тыс. руб. задолженность покупателя поливальных машин ООО «БСГ».

Договор купли – продажи заключен на условиях отсрочки платежа 90 дней с начислением пени 0,02% за каждый день просрочки.

В целях сокращения дебиторской задолженности предлагается пересмотреть условия договоров купли – продажи и оказания услуг с ООО «БСГ», а именно сократить отсрочку платежа до 60 дней и ввести 25% предоплату. Реестр отгрузок и оплат продукции ООО «БСГ» представлен в таблице 12.

Таблица 12 — Реестр отгрузок и оплат продукции ООО «БСГ»

Договор	Дата возникновения задолженности	Сумма платежа, тыс. руб.	Срок оплаты по договору	Оплата в тыс. руб.	Период просрочки в днях	Пени	
						Гр.6*0,02%	Гр.3*гр.7, сумма в тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
1/01-16	19.09.18	2153	18.11.18	538,0	42	0,84	14,0
41/17	11.10.18	1906	10.02.19	477,0	21	0,42	6,0
01/08/18	15.12.18	241	14.02.19	60,0			
2/01-16	30.11.18	608	21.01.19	152,0			
	03.12.18	80	02.02.19	20,0			
Итого				1227,0			20,0

Из таблицы 12 видно, что при реализации мероприятия по улучшению условий договоров дебиторская задолженность снижается на 1227,00 тыс. руб. Пени в сумме 20 тыс. руб. отражаются по стр. 2340 «Прочие доходы» в Отчете о финансовых результатах.

Денежные средства в сумме – 1227 тыс. руб. направляются на расчеты с поставщиками и подрядчиками, уменьшая кредиторскую задолженность общества стр. 1520 пассива баланса.

При анализе стр. 1510 «Заемные средства» пассива баланса выяснилось, что договора займа заключены с 21.01.2015 года сроком на 5 лет до 20.01.2020 года с возможностью досрочного погашения, т. е. по существу они являются долгосрочными и должны отражаться в IV разделе пассива баланса по стр. 1410 «Заемные средства».

Сдача в аренду производственного комплекса и изменения условий расчетов по договорам купли – продажи и исправление ошибок с обращением заемных средств приведут к изменениям в активе и пассиве бухгалтерского баланса – таблица 13.

Таблица 13 — Изменения в активе и пассиве баланса ООО «Слафт»

Статьи баланса	Код строки	До	После	Изменения в тыс. руб.
1	2	3	4	5
Актив				
Дебиторская задолженность	1230	5533	4306	-1227
Денежные средства	1250	1813	2793	980
Итого актив				-247
Пассив				
Нераспределенная прибыль	1370	11540	12313	773
Заемные средства	1410	-	6617	6617
Заемные средства	1510	6617	-	-6617
Кредиторская задолженность	1520	3764	2744	-1020
Итого пассив				-247

Из таблицы 13 видно, что изменения затронули II раздел актива и III, IV, V разделы пассива баланса, уменьшив их на одинаковую сумму 247 тыс. руб. и подчеркнув сущность баланса – равенство активов и пассивов.

3.2 Анализ эффективности рекомендаций по укреплению финансового состояния ООО «Слафт»

Рассмотрим как внедрение рекомендаций по укреплению финансового состояния общества повлияли на платежеспособность, деловую активность и финансовую устойчивость общества.

На основании данных измененного баланса проведем оценку ликвидности баланса и платежеспособности общества используя данные таблицы 14.

Таблица 14 – Соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения ООО «Слафт»

Актив	До	После	Нормативное соотношение	Пассив	До	После	Изменения, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8 = 2 – 6
A1	1815	2795	≥	П1	3764	2744	51
A2	5885	4658	≥	П2	6618	0	4658
A3	5097	5097	≥	П3	292	6909	-1812
A4	16791	16791	≤	П4	18915	19688	2897

Абсолютно ликвидные активы А1- 2795 тыс. руб. покрывают наиболее срочные обязательства П1 – 2744 тыс. руб., а быстрореализуемые активы А2 – 4658 тыс. руб. превышают краткосрочные пассивы П2 – 0 тыс. руб.

Выполнение этих соотношений говорит о том, что у общества восстановлена текущая платежеспособность.

Соотношение $A3 < П3$, свидетельствует о недостатке медленно реализуемых активов в сумме 1812 тыс. руб. или 26,22%, для погашения долгосрочных пассивов в ближайшие 6 месяцев.

Коэффициент абсолютной ликвидности вырос с 0,17 до 1,2.

Коэффициент быстрой ликвидности увеличился до 4,57, а коэффициент текущей ликвидности до 2,72.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами вырос с 0,16 до 0,23.

Все коэффициенты превысили нормативные значения, что говорит о нормальной платежеспособности общества.

Рассмотрим, как изменения в балансе отразятся на изменении структуры оборотных активов, оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей в таблице 15 (Приложения Г,Д).

Таблица 15 — Структура оборотных активов и оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Слафт»

Показатели	Ед. измерения	До	После	Изменения	
				В тыс. руб.	В %
1	2	3	4	5	6
1. Сумма дебиторской задолженности	Тыс. руб.	5533	4306	1227	22,17
2. Коэффициент оборачиваемости ДЗ	-	5,7	6,6	-	0,9
3. Длительность погашения ДЗ	Дни	64	55	-9	0,14
4. Доля ДЗ в составе оборотных активов	%	43,25	33,66	-9,59	22,17
5. Сумма кредиторской задолженности	Тыс. руб.	3764	2744	-1227	-32,59
6. Коэффициент оборачиваемости КЗ	-	7,2	8,2	-1,0	-14
7. Длительность погашения КЗ	Дни	64	45	-19	30

Исходя из таблицы 15, можно сделать следующие выводы, что оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на 0,9 оборота, а оборачиваемость кредиторской задолженности на 1,0 оборот.

Длительность погашения дебиторской задолженности сократилась на 9 дней, а кредиторской на 19 дней.

Доля дебиторской задолженности в составе оборотных активов снизилась с 43,25 до 33,66%.

Снижение значения этого показателя оценивается положительно, поскольку меньшая доля оборотных активов временно отвлекается из оборота, что увеличивает платежеспособность общества.

Длительность одного оборота активов сократилась на 6 дней, а собственного капитала на 3 дня. За счет роста выручки произошел рост производительности труда на 3,3%.

Используя изменения данных бухгалтерского баланса проведем оценку финансовой устойчивости общества по величине излишка (недостатка собственных оборотных средств по данным таблицы 16.

Таблица 16 — Показатели финансовой устойчивости ООО «Слафт»

Показатели собственных оборотных средств (СОС)	До	После	Излишек (недостаток)
1	2	3	4
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	2124	2827	-2265
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов)	2416	9033	3941
СОС3 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов, так и краткосрочных обязательств)	12797	11777	6685

Из таблицы 16 видно, что положение общества стало нормально устойчивое (СОС₁ – недостаток, СОС₂ – излишек).

Выросли значения коэффициента автономии с 0,64 до 0,67 и коэффициента маневренности с 0,13 до 0,5.

Оба коэффициента находятся в пределах норматива, что говорит о финансовой устойчивости общества.

Значение коэффициента финансовой зависимости снизилось с 1,56 до 1,49, что говорит о снижении зависимости общества от внешних источников финансирования.

Таким образом, сдача в аренду не используемого производственного комплекса, изменения условий расчетов по договорам купли – продажи готовой продукции и оказания услуг производственного характера и исправления ошибок с отражением в учете заемных средств приведут возникновению платежеспособности и финансовой устойчивости общества.

Заключение

Выводы по трем главам бакалаврской работы.

В первой главе рассмотрены основные вопросы и понятия, экономическая сущность, цели и задачи исследования значения бухгалтерского баланса в анализе финансового состояния предприятия.

К основным методам проведения анализа финансового состояния ООО «Слафт» относятся:

- горизонтальный;
- вертикальный;
- сравнительный;
- коэффициентный.

Основными этапами оценки финансового состояния ООО «Слафт» являлись:

- анализ динамики и структуры актива и пассива баланса;
- оценки платежеспособности и ликвидности;
- оценка деловой активности;
- анализ финансовой устойчивости.

Информационной базой анализа финансового состояния ООО «Слафт» являются:

- Бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);
- Отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002);
- Расчет стоимости чистых активов;
- расшифровки отдельных статей бухгалтерского баланса.

В качестве нормативно – законодательной базы бакалаврской работы использовались: ФЗ №402, ФЗ №14, ФЗ №127 и др., Приказы Минфина РФ №34н, 66н, 94н, ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 18/02 и т.д.

Во второй главе проведена исследовательская работа по анализу финансового состояния ООО «Слафт» на основании бухгалтерского баланса за 2016 – 2018 годы.

В результате проведения анализа было выявлено, что за анализируемый период общество значительно улучшило все финансово – экономические показатели, однако на 31.12.2018 год общество:

- не способно погасить наиболее срочные и среднесрочные обязательства, что говорит о его низкой платежеспособности.;

- также является финансово неустойчивым, т.к. имеет недостаток собственных оборотных средств для формирования запасов товарно – материальных ценностей.

В третьей главе предложены рекомендации направленные на улучшение платежеспособности и финансовой устойчивости общества:

- сдача в аренду не используемого производственного комплекса;
- пересмотр в сторону ужесточения условий договоров купли – продажи готовой продукции и оказания услуг производственного характера.

Внедрение предложенных рекомендаций в ООО «Слафт» позволит:

- увеличить выручку на 980 тыс. руб.;
- восстановить текущую платежеспособность;
- по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств общество станет нормально устойчивым, что подтверждается значениями расчетных относительных показателей.

Таким образом цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемой литературы

1. Абдукаримов И. Т. Финансово – экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческой организации (анализ деловой активности): Учебное пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. – М.: НИЦ Инфра – М, 2016. – 320 с.
2. Абдукаримов И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебное пособие / Абдукариов И. Т., Беспалов М. В. – М.: НИЦ ИНФРА – М, 2016 – 214 с.
3. Александров О. А. Экономический анализ: учебное пособие / О. А. Александров.— Москва: ИНФРА — М, 2016. — 180 с.
4. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет: учеб. / Н. Я. Алексанов, С. М. Алаева – М.: Маркет ДС, 2015. – 752 с.
5. Алиев Р. В. Сущность и история становления банкротства // Молодой ученый. — 2018. — №40. — С. 120-121.
6. Артюхова А. В., Литвин А. А. Анализ финансового состояния предприятия: сущность и необходимость проведения // Молодой ученый – 2015.
7. Бабенко Е.Б. Бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие / Е.Б. Бабенко, Д. М. Ганаев – М. КноРус, 2016. – 145 с.
8. Беспалов М. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М. В. Беспалов, И. Т. Абдукаримов. – М.:НИЦ ИНФРА – М, 2016. – 192 с.
9. Бороненкова С. А., Мельник М. В. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник.— Москва: ИНФРА—М, 2016. — 352 с.
10. Боркаев О.Т. Большой экономический словарь / О.Т. Боркаев. - М.: Книжный мир, 2016. – 302 с.
11. Гарант.ру [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

12. Говорова В. В. Теория бухгалтерского учета / В. В. Говорова, Т. Ю. Прудникова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. – 160 с.
13. Гогина Г. Н., Никифорова Е.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. – СПб. ГИОРД, 2015. – 192 с.
14. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 06.12.2011, с изм. от 27.06.2012) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]
15. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 30.11.2011)) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]
16. Греченюк А. В. Современные аспекты анализа бухгалтерского баланса предприятия / А. В. Греченюк // Теория и практика общественного развития. — 2017. — №13. — С. 129–132.
17. Дибирова Э. З., Коокуева В. В. Банкротство и финансовое оздоровление предприятий // Молодой ученый. — 2015. — № 12.—С. 192–196.
18. Домбровская Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Е. Н. Домбровская. – М.:ИНФРА-М, 2015. – 279с.
19. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Практикум. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2004. — 144 с.
20. Дыбаль С. В., Дыбаль, М. А. Финансовый анализ: теория и практика + Приложение: тесты: учебное пособие 4-е изд., перераб. и доп., 2019. – 326с.
21. Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие // О.А. Заббарова – Экмо Москва; 2014.
22. Ионова А. Ф., Селезнева Н. Н. Финансовый анализ: учебник / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. – М.: ТК Велби; Издательство «Прспект», 2017. – 624 с.
23. Исхакова З. Р., Маймур Т. Д. Современные подходы к анализу финансового состояния организации // Молодой ученый. — 2016. — № 1.— С. 371–375.

24. Казакова Н. А. Экономический анализ: учебник / Н. А. Казакова.— М.: ИНФРА—М, 2015. — 352 с.
25. Киреева, Н. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н. В. Киреева. – М. : Изд. дом «Социальные отношения», 2015. – 513 с.
26. Кирьянова З. В. Анализ финансовой отчетности: учебник / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова.// — М.: Юрайт, 2014. — 428 с.
27. Ковалев В. В. Управление активами фирмы: учебник / В. В. Ковалев—М.: Проспект, 2015. — 345 с.
28. Ковалев В. В. Финансовый анализ: методы и процедуры / В. В. Ковалев – М.: Финансы и статистика, 2016. – 559 с.
29. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Н. П. Кондраков. – М.: Проспект, 2017. – 502 с.
30. Кондратьев Т.Р. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
31. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993г. (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)// КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]
32. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
33. Лаврищева Ю. А., Епанчинцев В. Ю. Особенности финансового анализа: Статья в журнале / Лаврищева Ю. А., Епанчинцев В. Ю. – Научно – методический электронный журнал Концепт. 2017 – с.921-925.
34. Медведев М. Ю. Как понимать баланс: учебно – практическое пособие/ М. Ю. Медведев. – М.: Проспект, 2016. – 227 с.
35. Миляева Л. Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Практикоориентированный подход: учебное пособие / Л. Г. Миляева.— Москва: КноРус, 2016. — 190 с.

36. Министерство финансов РФ (Минфин) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/>
37. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Гриф МО РФ / Е.А. Мизиковский – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. – 380 с.
38. Могилевская О. М. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса как инструмент оптимизации имущественного состояния организации // Молодой ученый. — 2017. — №9. [Электронный ресурс]
39. Москалёва Е. Г., Концова И. М., Орешкина С. А. Изменения в бухгалтерском и налоговом учете в 2016 году // Молодой ученый. – 2016. – №6. – С. 515–518.
40. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 24.08.2013) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]
41. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.09.2013) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]
42. Неверова М.Б. Роль и значение бухгалтерского баланса в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях // Студенческий форум: электрон. научн. журн. 2017. - № 7
43. Нечитайло А. И. Теория бухгалтерского учета: учебник / А. И. Нечитайло. – М.: [Проспект: Кнорус], 2017, 271 с.
44. Новиков Ю. И. Анализ финансового состояния и степени банкротства предприятия: Статья в журнале / Новиков Ю.И. – Инновационное образование и экономика. 2016. Т. 1. (20), с. 51 – 56.
45. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6.12.2011 N 402-ФЗ (вступившем в силу с 1 января 2013г.) // Гарант.ру: [сайт справочной системы]

46. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 6.12.2011) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]

47. О несостоятельности (банкротстве): Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 28.07.2012, с изм. от 16.10.2012) // КонсультантПлюс:[сайт справочной системы]

48. О внесении изменений в Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)»: Федеральный закон от 24 октября 2005г. № 133- ФЗ // Гарант.ру: [сайт справочной системы]

49. О внесении изменений в статью 45 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»: Федеральный закон от 18 июля 2006 г. №116-ФЗ // Гарант.ру: [сайт справочной системы]

50. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]

51. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н(ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс:[сайт справочной системы]

52. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 17.08.2012) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]

53. Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства РФ от 06.03.1998г. № 283 // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]

54. Об утверждении Методики проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности

стратегических предприятий и организаций»: Приказ Минэкономразвития РФ от 21 апреля 2006 г. № 104 // Гарант.ру: [сайт справочной системы]

55. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) // КонсультантПлюс [сайт справочной системы]

56. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) // КонсультантПлюс [сайт справочной системы]

57. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791): Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс [сайт справочной системы]

58. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790): Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс [сайт справочной системы]

59. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090): Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс [сайт справочной системы]

60. Петров А. М., Басалаева Е. В., Мельникова Л. А. Учет и анализ: учебник / А. М. Петров, Е. В. Басалаева, Л. А. Мельникова.— Москва: ИНФРА—М, 2015. — 512 с.

61. Пирожкова Н. В. Совершенствование подходов и методик анализа финансового состояния предприятия // Молодой ученый. — 2016. — № 24.— С. 211–213.

62. Рачек С.В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / С. В. Рачек [и др.]; под ред. И. В. Ереминой—Екатеринбург: Ур- ГУПС, 2016. — 411 с.

63. Румянцева Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум / Е. Е. Румянцева.— Москва: Издательство Юрайт, 2016. — 382 с.
64. Русакова Е. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия: учебное пособие / Е. В. Русакова. — Санкт-Петербург: Питер, 2016. — 224 с.
65. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие / Г.В. Савицкая. — 7-е изд., испр. — Мн.: Новое знание, 2015. — 704 с. — (Экономическое образование).
66. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая - 4-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2016 – 288 с.
67. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая - 12-е изд., испр. и доп. - М.: Новое знание, 2016 – 640с.
68. Соколов Я. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Под ред. Я. В. Соколова. – М.: Магистр, 2015. – 479.
69. Федеральная налоговая служба (ФНС) [Электронный ресурс].– Режим доступа: <https://www.nalog.ru/rn63/>
70. Халиуллин И. С. Оценка вероятности банкротства: статья в журнале / Халиуллин И. С. – Научно – методический электронный журнал Концепт. 2017 – 676 – 680.
71. Этрилл П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов [Электронный ресурс] / Этрилл П., Маклейни Э.— Электронные текстовые данные.— М.: Альпина Паблицер, 2017. — 648 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Слафт» за 2016 – 2018 гг.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Слафт"</u>	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	31	12	2018
Вид экономической деятельности <u>Хранение и складирование прочих грузов</u>	ИНН	20630938		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</u>	по ОКВЭД	6321004382		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС / ОКФФ	52.10		
Местонахождение (адрес) <u>445043, Самарская обл, Тольятти г, Вокзальная ул, дом № 94А</u>	по ОКЕИ	65	16	
		384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	33	37	2
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	16 758	17 576	18 495
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	5	5	5
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	16 796	17 618	18 501
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	5 092	6 049	3 824
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	5 533	4 503	1 257
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2	2	2
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 813	7	1 809
	Прочие оборотные активы	1260	352	90	246
	Итого по разделу II	1200	12 792	10 651	7 139
	БАЛАНС	1600	29 588	28 269	25 640

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	500	500	500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	3 477	3 477	3 477
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 323	3 323	3 323
	Резервный капитал	1360	75	75	75
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	11 540	8 307	6 744
	Итого по разделу III	1300	18 915	15 683	14 119
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	292	313	333
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	292	313	333
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	6 617	8 079	8 144
	Кредиторская задолженность	1520	3 764	4 195	3 042
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	10 381	12 273	11 187
	БАЛАНС	1700	29 588	28 269	25 640



Руководитель

(подпись)

Жидов Виктор Викторович
(расшифровка подписи)

20 марта 2019 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Слафт»

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2018 г.

	Форма по ОКУД	Коды 0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2018
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Слафт"</u>	по ОКПО	20630938		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6321004382		
Вид экономической деятельности <u>Хранение и складирование прочих грузов</u>	по ОКВЭД	52.10		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>общество с ограниченной ответственностью / частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	28 318	32 494
	Себестоимость продаж	2120	(5 470)	(11 568)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	22 848	20 926
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(18 597)	(18 347)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 251	2 579
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(180)	(234)
	Прочие доходы	2340	1 307	877
	Прочие расходы	2350	(1 317)	(1 221)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 061	2 001
	Текущий налог на прибыль	2410	(849)	(455)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(16)	(34)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	21	21
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	(2)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 233	1 565

Продолжение Приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	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	2500	3 233	1 565
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Жидов Виктор Викторович

(расшифровка подписи)

20 марта 2019 г.

Приложение В

Расчет стоимости чистых активов ООО «Слафт» за 2016 - 2018 гг.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Слафт"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	33	37	2
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	16 758	17 576	18 495
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	5	5	5
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	5 092	6 049	3 824
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	5 533	4 503	1 257
Финансовые вложения краткосрочные	1240	2	2	2
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 813	7	1 809
Прочие оборотные активы	1260	352	90	246
ИТОГО активы	-	29 588	28 269	25 640
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	292	313	333
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	6 617	8 079	8 144
Кредиторская задолженность	1520	3 764	4 195	3 042
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	10 673	12 586	11 520
Стоимость чистых активов	-	18 915	15 683	14 119

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

Приложение Г

Расшифровка Дебиторской задолженности ООО «Слафт»

ООО СЛАФТ
Расшифровка стр.1230 Баланса на 31.12.2018 Дебиторская задолженность

Авансы выданные		60.02
Автолизинг ООО (ЕВРОПЛАН АВТО ООО)		193 421,89
АИСТ		367,40
Благоустройство и Содержание ООО		1 800,00
ДС ПФ ООО		30 000,00
ЗИП ООО		1 328,89
ИнфоЛада		130,69
ПНТЗ ОАО		1 712,07
Почта России ФГУП		3 901,20
Промкриоген		424,98
Итого		233 087,12
Покупатели и заказчики		62.01
ББС ООО		150,00
Основной договор		150,00
БСГ ООО		4 988 903,94
Договор №1/01-16 от 11.01.16 (ДМ Фрегат)		4 059 137,22
Договор оказания транспортных услуг № 41/2017 от 01.09.2017		241 360,00
Договор подряда на выполнение работ и услуг № 01/08/18-1 от 01.08.18		608 186,44
Основной договор (услуги)		80 220,28
ППГ ИНДАСТРИЗ ООО		20 544,37
Договор хранения №83Д от 12.12.2016 п.2.1.6		20 544,37
Итого		5 009 598,31
Прочие		
Итого		285 670,48
Долги по зарплате		70
Клюев Сергей Федорович		1 081,10
Уточкина Светлана Валерьевна		0,13
Итого		1 081,23
Переплата НДФЛ		68.01
НДФЛ переплата		3 806,00
Итого		3 806,00

Всего: стр.1230 Баланса

5 533 243,14

Приложение Д

Расшифровка Кредиторской задолженности ООО «Слафт»

ООО СЛАФТ
Расшифровка стр.1520 Баланса на 31.12.2018 Кредиторская задолженность

Поставщики		60.01
АНТРАЦИТ ООО		200,00
АРАНТО ООО		52 000,00
Виал		800,00
Завод Луч Волжский светотехнический ООО		17 143,02
ЗИП ООО		49,56
ИТ-ЭНЕРГО ООО		3 500,00
Копылов Сергей Анатольевич		1 085 340,95
ЛЕГЕНДА ЖИГУЛЕЙ ООО		1 680,00
МЕГАПОЛИС ООО		1 010,24
Мегафон ПАО		263,32
Надежность ЧОО ООО Ульяновск		50 000,00
ПрограмМастер		3 000,00
РЕСО-Гарантия		206 836,50
Садовод ООО		37 572,75
СпецСтройСила ООО		11 200,00
Тевис		618,72
Т Плюс ПАО (бывшая ВТГК)		36 109,07
ТЭС		25 520,11
Финансовые Бизнес Системы		31 723,00
Центр Комплексной Безопасности ООО		5 000,00
Энергетика и связь стр-ва		11 568,61
Итого		1 581 135,85
Авансы полученные		62.02
СМУ 23 Энергомонтаж ООО		
Договор аренды земельного уч-ка №б/н от 01.01.2017		5 000,00
Итого		5 000,00
НДС С авансов полученных		76.АВ
СМУ 23 Энергомонтаж ООО		
Платежное поручение входящее 00000000081 от		-762,71
Итого		-762,71
Налоги		68
68.01		
Налог (взносы): НДФЛ		75 819,00
68.02		
Налог (взносы): НДС		942 346,36
68.04.1		
Налог (взносы): прибыль		378 369,01
68.07		
Налог (взносы): транспортный налог		19 359,00
68.08		
Налог (взносы): имущество		52 006,00
68.14		
Налог (взносы): земля		72 970,00
Итого		1 540 869,37
Страховые взносы		69
69.01		
Налог (взносы): ФСС		19 857,03
69.02.7		
Налог (взносы): ПФР		150 639,51
69.03.1		
Налог (взносы): ФФОМС		34 920,97
69.11		
Налог (взносы): ФССНС		4 108,35
Итого		209 525,86
Зарплата к выплате		70
		424 454,26
Итого		424 454,26
По исполнительным листам		76.05
Серебряков АВ		3 436,69
Итого		3 436,69

3 763 659,32