

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Годовая бухгалтерская отчётность организации: порядок составления и анализ её основных показателей

Студент

Е. Ю. Мельникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

Тольятти 2020

Аннотация

Выпускная квалификационная работа на тему «Годовая бухгалтерская отчётность организации: порядок составления и анализ её основных показателей» состоит из пояснительной записки на 60 страниц, 5 рисунков, 11 таблиц, 11 формул, 36 использованных источников, 4 приложений.

Ключевые слова: годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность, бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах, анализ, структура, динамика, ликвидность, платёжеспособность, деловая активность, финансовая устойчивость, рентабельность.

Объект исследования – промышленное коммерческое предприятие ООО «Спектр».

Предмет исследования – годовая бухгалтерская отчётность.

Цель работы – раскрытие информации о годовой бухгалтерской отчётности организации.

Структура бакалаврской работы включает введение, основную часть, заключение, список использованной литературы и приложения.

Основная часть бакалаврской работы состоит из трёх разделов. В первом раскрывается нормативное регулирование и актуальный теоретический материал о предмете исследования. Во втором происходит ознакомление с объектом исследования и его отчётностью. В третьем разделе раскрывается информация о годовой бухгалтерской отчётности, её финансовое состояние и приводятся рекомендации по улучшению её составляющих.

В заключении обобщены результаты теоретической и практической работы, сформирована характеристика бухгалтерской отчётности предприятия и рекомендации по её улучшению.

Abstract

The topic of the given graduation work is “Annual financial statements of the company: the drawing up procedure and the analysis of its main indicators”.

The graduation work consists of an explanatory note on 88 pages, introduction, including 60 notes, 5 figures, 11 tables, the list of 36 references the graphic part on 4 A1 sheets, 4 applications.

Key words are annual financial statements, balance sheet, statement of financial performance, analysis, structure, dynamics, liquidity, solvency, business activity, financial stability, profitability.

The object of the graduation work is industrial commercial enterprise "Spectrum".

The subject of the graduation work is annual financial statements.

The aim of the work is to disclose information about annual financial statements of the company.

The graduation work may be divided into several logically connected parts which are introduction, main part, conclusion, list of references and applications.

The main part includes three sections. The first section of the project gives details about normative regulation and relevant theoretical material on the subject of research. The second section of the project gives details about the composition and formation of the annual financial statements, as well as familiarization with the specifics of the object of study. The third section of the project gives details about disclosure of information on annual financial statements, its financial condition is characterized and recommendations for improving its components are given.

Finally, we present the work on the generalization of the results of theoretical and practical work, the formation of the characteristics of the financial statements of the company and recommendations for its improvement.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты формирования бухгалтерской отчётности организации	7
1.1 Нормативное регулирование формирования бухгалтерской отчётности организации	7
1.2 Состав годовой бухгалтерской отчётности.....	12
2 Формирование годовой бухгалтерской отчётности на примере ООО «Спектр».....	24
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Спектр»	24
2.2 Процедуры, предшествующие формированию годовой бухгалтерской отчётности.....	31
2.3 Содержание бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах ООО «Спектр».....	37
3 Анализ бухгалтерской отчётности ООО «Спектр»	43
3.1 Методика анализа бухгалтерской отчётности	43
3.2 Анализ бухгалтерского баланса	50
3.3 Анализ отчёта о финансовых результатах	56
Заключение	64
Список используемой литературы	66
Приложение А Годовая бухгалтерская отчётность ООО «Спектр» 2019-2018 гг.....	72
Приложение Б Годовая бухгалтерская отчётность ООО «Спектр» 2018-2017 гг.....	79
Приложение В Заполнение форм отчётности.....	85
Приложение Г Заполнение форм отчётности.....	88

Введение

В нынешнее время активно развивается и приветствуется оценка успешности компании при помощи анализа годовой бухгалтерской отчётности. Однако, существует не малая доля специалистов, которые пренебрегают этим инструментом.

Изучение указанной темы актуально по нескольким причинам.

Во-первых, именно бухгалтерская отчётность обладает максимальной достоверностью, содержащейся в ней информации. Достоверность обеспечивается именно на законодательном уровне. Во-вторых, годовая бухгалтерская отчётность доступна широкому кругу пользователей. В-третьих, именно бухгалтерская отчётность вмещает в себя настолько информативные показатели, что можно изучить предприятие с разных сторон.

Целью выпускной квалификационной работы является раскрытие информации о годовой бухгалтерской отчётности организации.

Объектом бакалаврской работы является промышленное коммерческое предприятие ООО «Спектр» города Тольятти.

Предмет исследования – годовая бухгалтерская отчётность.

Задачами для достижения цели определены:

- изучение нормативного регулирования порядка составления отчетности;
- определение принципов и требований к её составлению, а также сущность отчётных форм;
- предоставить характеристику исследуемого предприятия;
- определить процедуры составления годовой бухгалтерской отчётности;
- определить состав и содержание годовой бухгалтерской отчётности исследуемого объекта;

– провести углубленный анализ отчётности объекта исследования за 3 временных периода на основе выбранной методики, определить перспективы развития фирмы и сформировать рекомендации по финансовому развитию.

Информационной базой послужили национальные и международные нормативно-правовые акты (Конституция РФ, ГК РФ, НК РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ), нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету (ПБУ и Методические рекомендации), литература современных ученых, а также статистическая и бухгалтерская отчетность хозяйствующего субъекта.

Основными элементами бакалаврской работы являются введение, основная часть, заключение, список использованных источников и приложения. Структура основной части состоит из трёх разделов:

- Теоретические аспекты формирования бухгалтерской отчётности организации;
- Формирование годовой бухгалтерской отчётности на примере ООО «Спектр»;
- Анализ бухгалтерской отчётности ООО «Спектр».

В Приложениях приведены отсканированные экземпляры годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности данной организации за 2017–2019 гг.

Применялись такие приемы и способы анализа, как горизонтальный и вертикальный анализ, метод абсолютных, относительных и средних величин, графический метод.

1 Теоретические аспекты формирования бухгалтерской отчётности организации

1.1 Нормативное регулирование формирования бухгалтерской отчётности организации

С развитием рыночной экономики и конкуренции в России, у различных экономических субъектов появилась потребность в оценке финансового положения своей компании или той или иной организации-контрагента. Количество внутренних и внешних пользователей экономической информации о хозяйствующем субъекте расширилось, все они имеют прямой или косвенный интерес. Пользуясь экономической информацией субъекта, налоговая следит за добросовестностью и своевременностью уплаты налогов, аудиторы прогнозируют и планируют финансовую положение, а банки гарантируют возвратность кредитов. А так как характеризовать финансовые способности организации могут её активы и обязательства, то инструментом оценки финансово-хозяйственной жизни принято считать бухгалтерскую отчетность.

При этом бухгалтерская отчётность должна обеспечивать достоверность, ведь от её показателей зависит принятие важных управленческих решений. Чтобы все соответствовали этому главному принципу, существует четырёхуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учёта и отчётности, которая устанавливает единые нормы и правила составления бухгалтерской отчётности. Она обеспечивает гармоничную работу системы бухгалтерского учета в стране.

Первый уровень в этой системе – это верхний законодательный уровень. Он представлен законами и нормативно-правовыми актами, которые априори имеют высшую юридическую силу и приоритет над документами других уровней системы регулирования. А именно, это Конституция РФ, Кодексы, законы, Указы Президента РФ и Постановления Правительства.

Основополагающим документом законодательного уровня является

Конституция России, в которой в п. «р» ст. 71 установлено, что официальный статистический и бухгалтерский учёт находится в ведении Российской Федерации, и не входит в сферу совместного ведения Российской Федерации и её субъектов. Проще говоря, субъекты РФ не имеют права определять свои правила ведения бухгалтерского учета и отчётности. Благодаря этому на всей территории государства преобладает единообразие методики бухгалтерского учёта и получение одинаково воспринимаемой заинтересованными пользователями бухгалтерской информации.

Вторыми по важности нормативными документами первого уровня являются Гражданский, Налоговый, Уголовный Кодексы РФ и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. К примеру, Налоговый Кодекс в его первой части в статье 23 определяет, что налогоплательщики обязаны предоставлять в налоговую годовую бухгалтерскую отчётность не позднее трёх месяцев после окончания отчётного периода. За нарушение сроков сдачи отчётности в налоговую предусмотрен административный и налоговый типы ответственности. Налоговая ответственность регулируется статьей 126 НК РФ. За каждый несданный вовремя документ на предприятие последует штраф в сумме 200 руб. Административная ответственность регулируется Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях: «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 настоящего Кодекса), - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей» [11].

Следующим по важности документом законодательного уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, вступивший в силу 1 января 2013 года. Данный закон определяет, что «бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом

результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом» [15]. А статья 13 закона выделяет главный принцип бухгалтерской отчетности – достоверность, речь о котором пойдет ниже.

Также, закон предписывает, что «годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год» [36]. Отчетным годом (отчетным периодом) является период с 1 января по 31 декабря. Соответственно, 31 декабря – это отчетная дата, последний календарный день отчетного периода, по состоянию на который составляется годовая бухгалтерская отчетность. Но есть пара нюансов в определении отчетного периода и отчетной даты. Во-первых, отчетным периодом для вновь созданной организации будет период с даты создания организации по 31 декабря того же года. Во-вторых, если фирма создана после 30 сентября, то первый отчетный период для неё закончится 31 декабря следующего года. Например, ООО была создана 15 октября 2019 года, тогда отчетный период будет от 15 октября 2019 года до 31 декабря 2021 года.

Помимо Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Государственная Дума приняла Федеральный закон № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», который закрепляет право представителей малого и среднего бизнеса вести упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в своей организации.

Второй нормативный уровень регулирования бухгалтерской отчетности регламентируется положениями по бухгалтерскому учёту, принимаемыми Приказами Минфина РФ. Разработанные на основе Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» положения обязательны к применению, и состоят из 24 положений, или стандартов. Они направлены на раскрытие информации отдельных объектов бухгалтерского учёта и событий хозяйственной деятельности.

ПБУ 4/99 под названием «Бухгалтерская отчетность организации», можно сказать, является «настольной книгой» бухгалтера в моменты составления отчетности. В нём указано, что «бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам» [16].

В первую очередь оно предъявляет требования к составлению бухгалтерской отчетности, и это не только достоверность, но и полнота, нейтральность, отчетный период и отчетная дата, содержание и оформление, денежное измерение, последовательность и сопоставимость. Согласно ПБУ: «Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету» [16]. Она должна отражать истинное положение дел без преднамеренных искажений. Организация обязана легитимными способами соответствовать этому требованию.

Должна обеспечиваться объективность и независимость от чужого мнения по принципу нейтральности. Как сказано в ПБУ: «При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий» [16].

Согласно требованию периодичности: «По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за

первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному» [16].

Кроме стандартов, второй уровень системы регулирования представляет Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». Все коммерческие организации, пользующиеся методом двойной записи, должны вести бухгалтерский учет в соответствии с этим приказом или разрабатывать и утверждать рабочий план счетов только на его основе.

Третий уровень в системе регулирования бухгалтерской отчетности ещё называют поясняющим, потому что он конкретизирует и раскрывает законодательство, хотя документы этого уровня не имеют правовой силы и носят рекомендательный характер. Это такие документы как методические рекомендации, методические указания, инструкции и приказы, разрабатываемые и утверждаемые Минфином России. Таким документом является Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Централизованный подход к формам отчетности в плановой экономике имел недостаток в слишком большом количестве показателей отчетности для малого бизнеса и недостаточном количестве показателей для крупного бизнеса. В процессе эволюции бухгалтерского учёта в России государство предоставило возможность выбирать формы ведения бухгалтерского учёта и отчетности в зависимости от специфики организации. Приказ № 66н гласит «О формах бухгалтерской отчетности организаций», что организации, которые ведут бухгалтерский учет упрощенным способом, могут использовать упрощённые формы отчётов, имеющих сокращённую структуру показателей, нежели полные формы. Следуя из этого, можно назвать еще один документ третьего уровня - Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».

В пример методических указаний можно привести «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», принятые Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, так как инвентаризация – это неизбежная процедура перед составлением отчётности, её проведение должно соответствовать строгим правилам, обеспечивая максимальную достоверность фактам хозяйственной жизни.

И наконец, четвертый уровень регулирования, иными словами организационный, представлен рабочими документами фирмы внутреннего пользования, создаваемые бухгалтерской службой и утверждаемые руководителем в рамках учетной политики. К внутренним документам можно отнести Приказ об утверждении учётной политики, распоряжения, рабочий план счетов, график документооборота, должностные инструкции, первичные документы и регистры, порядок проведения инвентаризации и прочие документы.

В приказе об утверждении учетной политики нужно указать состав форм бухгалтерской финансовой отчетности, методы расчета и оценки элементов отчетности, представить неунифицированные формы первичных документов и регистров.

Далее, должна быть Должностная инструкция главного бухгалтера для обособления полномочий от других бухгалтеров. Ведь, именно на главного бухгалтера возлагается обязанность составления годовой бухгалтерской отчетности, особенно если организационная структура бухгалтерии очень разветвлённая.

В учётной политике должен быть раздел «Порядок проведения инвентаризации». В нём определяется: лица, которые проводят инвентаризацию; сроки проведения, даты проведения; последовательность проведения и так далее. Инвентаризация обычно проводится перед началом составления годовой бухгалтерской отчетности.

1.2 Состав годовой бухгалтерской отчетности

При составлении отчётности нужно придерживаться требованию последовательности, означающее постоянство содержания и форм от одного отчетного периода к другому. В оформлении бухгалтерской отчётности должны содержаться следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке и в валюте Российской Федерации – в рублях. Единицей измерения является тысячи рублей, а не миллионы, как раньше. Это нововведение будет действовать, начиная с бухгалтерской отчетности за 2020 год, установленное Приказом Минфина России от 19.04.2019 № 61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Составленную по всем нормам и подписанную единоличным исполнительным органом организации, бухгалтерскую отчетность сдают в ИФНС по месту регистрации. Ранее, бухгалтерскую отчетность требовалось сдавать и в органы статистики, но с 2020 года её нужно сдавать в органы статистики только по требованию Росстата.

Благодаря научно-техническому прогрессу, почти все организации сдают отчетность в контролирующий орган только в электронном формате посредством телекоммуникационных каналов связи через электронный документооборот (далее – ЭДО). В электронном виде срок сдачи отчетность установлен до 31 марта, следующего после отчетного периода года. Отчетность «на бумаге» может предоставлять только малый бизнес, но с 2020 года тоже в электронном виде.

Так как используется ЭДО, то в соответствии с Федеральным законом № 63-ФЗ «Об электронной подписи» электронная отчетность должна быть

заверена руководителем организации квалифицированной электронной подписью на основании дополнительных соглашений между участниками ЭДО для надежности и конфиденциальности. Однако, подписывать нужно как электронную, так и бумажную отчетность.

У организаций есть обязанность, состоящая в архивном хранении документов бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее 5 лет после отчетного года. Этот момент также регулируется нормативным документом - Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения». Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (бухгалтерские балансы, отчеты о финансовых результатах, отчеты о целевом использовании средств, приложения к ним) хранятся бессрочно, а промежуточные – не менее 5 лет.

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов, ведущих бухгалтерский учёт не по упрощённой системе, совпадает с Федеральным Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001);
- отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002);
- пояснительная записка к бухгалтерскому балансу;
- отчет об изменениях капитала (форма по ОКУД 0710004);
- отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710005);
- аудиторское заключение, если организация подлежит обязательному аудиту.

Структура бухгалтерского баланса состоит из двух частей: Актива и Пассива. Активы в бухгалтерском балансе расположены по степени возрастания их ликвидности: вначале раздел первый «Внеоборотные активы», следующий - раздел второй «Оборотные активы». Разделы пассивной части баланса расположены по степени срочности исполнения обязательств – от долгосрочных к краткосрочным. Долгосрочными

обязательствами (со сроком обращения (погашения) по ним более 12 месяцев после отчетной даты) являются третий раздел баланса «Капитал и резервы» и четвертый раздел баланса «Долгосрочные обязательства». А краткосрочными обязательствами (с продолжительностью операционного цикла, не превышающую 12 месяцев) является пятый раздел баланса «Краткосрочные обязательства».

Процесс составления бухгалтерского баланса – это перенос остатков по счетам бухгалтерского учета в предусмотренные для них строки. Каждая строка наделена своим кодом. Первая цифра кода обозначает свою принадлежность к бухгалтерскому балансу, а не к какому-либо другому документу, то есть цифра «1» (из старого названия формы баланса «Форма №1»). Вторая цифра кода указывает на раздел баланса – цифры 1-5. Третья цифра кода показывает место актива в порядке возрастания их ликвидности, обязательства по степени срочности их исполнения. Последняя цифра кода, равная нулю, призвана детализировать показатели по существенности, обычно это цифра 0. Но когда появляются детализирующие строки «в том числе», то ноль сменяется на другую цифру по порядку.

Активы в балансе представлены в нетто-оценке, то есть из сальдо счетов активов вычитаются регулирующие счета, что позволяет показать активы в их реальной стоимости. Объекты основных средств и нематериальных активов отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом амортизации. Также, вычитаются числовые значения созданных резервов по счетам: 59 «Резервов под обесценение финансовых вложений», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и 63 «Резервы по сомнительным долгам». Кроме резерва, учитываемого на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», уменьшает балансовую стоимость товаров торговая наценка, отражаемая по кредиту счета 42 «Торговая наценка».

В связи с тем, что числовые показатели указываются в нетто-оценке, по ним сложно сделать исчерпывающие выводы, поэтому для соблюдения

полноты баланс можно пояснить посредством пояснительной записки. Форму пояснительной записки можно разработать самостоятельно, а можно воспользоваться уже готовыми образцами из Приложения №3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В записке организация поясняет то, что посчитает нужным и полезным для пользователей отчетности, чем детальнее – тем лучше. Там могут быть: данные о созданных резервах для переоценки активов, используемые методы амортизации, сведения о применяемых методах оценки отдельных объектов учёта, об изменениях учётной политики или законодательства, основные текущие финансовые показатели за отчетный период, информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, и так далее. Дополнительная информация при необходимости может быть представлена аналитическими таблицами, графиками и диаграммами.

Задача бухгалтерского баланса – в раскрытии информации об имуществе и источниках его формирования, тогда как задача отчёта о финансовых результатах в раскрытии итоговых показателей прибыли или убытка. Каждая итоговая величина получается путем сложения или вычитания промежуточных величин. Промежуточные величины, которые отнимаются, нужно указывать в форме отчёта в круглых скобках. Так форма 0710002 включает статью «Выручка», которая указывается в нетто-оценке, а именно – это выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей. Значит, налог на добавленную стоимость будет указываться в круглых скобках.

Особое внимание в ф.№2 стоит уделить показателям, раскрывающих величину налога на прибыль. Как известно, Налог на прибыль рассчитывается в соответствии с нормами налогового законодательства (согласно НК РФ), а не бухгалтерского. Речь идёт о том, что в бухгалтерском и налоговом учёте величина налога на прибыль может различаться. Данная

разница называется временной, и возникает по причине различных методов признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учёте. Полученную разницу отражают по строкам 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» и 2450 «Изменение отложенных налоговых активов».

Приказ Минфина России от 19.04.2019 № 61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» ввёл следующие изменения в ф. 0710002:

- строка 2410 будет именоваться «Налог на прибыль» (вместо «Текущий налог на прибыль»);
- исчезнут строки 2421, 2430, 2450, посвященные налоговым обязательствам (активам);
- появятся строки 2411 «Текущий налог на прибыль», 2412 «Отложенный налог на прибыль», 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» [48].

Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н в ПБУ 18/02 была предложена новая методика формирования суммы расхода по налогу на прибыль, которая считается менее трудоёмкой. Организации вправе применить новые правила в отчетности за 2019 г., закрепив свое решение в учетной политике.

Определяемые Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» малые предприятия, с численностью персонала до 100 человек и выручкой до 800 млн. руб. в год, и применяющие упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, имеют право на упрощённый состав годовой бухгалтерской отчётности:

- бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001),
- отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002),
- Приложения к бухгалтерскому балансу.

Структура упрощённого бухгалтерского баланса отличается от полного. Она не поделена на разделы и без детализации показателей по статьям. В Активы входят следующие статьи: Материальные внеоборотные активы, Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы, Запасы, Денежные средства и денежные эквиваленты, Финансовые и другие оборотные активы. В Пассив: Капитал и резервы, Долгосрочные заемные средства, Другие долгосрочные обязательства, Краткосрочные заемные средства, Кредиторская задолженность, Другие краткосрочные обязательства. Форму упрощённой отчётности можно посмотреть в Приложении №5 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Хоть, малые предприятия могут не составлять пояснительные отчёты, но если без дополнительных данных невозможно оценить компанию, то их можно указать в пояснительной записке баланса (подп. «б» п. 6 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»). К дополнительным данным относят те положения учетной политики, из которых понятно, как компания сформировала показатели и информацию о важных операциях. Например, о начислении и выплате дивидендов, вкладах в уставный капитал и т. п.

Упрощённый отчёт о финансовых результатах состоит всего из 7 показателей. Коды по строкам указывают в самостоятельно добавленной графе по показателю, который имеет наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя (п. 5 Приказа № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»). Коды берут из Приложения № 4 к Приказу № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В случае отсутствия нужного показателя проставляется прочерк, расходы и убытки отражают в скобках. Показатель «Выручка», как и в документе по общей форме, нужно отражать за минусом Налога на добавленную стоимость и акцизов. а в «расходы по обычным видам деятельности» включают себестоимость, коммерческие и управленческие расходы. Строки «Проценты к уплате»,

«Прочие доходы», «Прочие расходы» также взяты из отчета общей формы. Предпоследний показатель – «Налоги на прибыль (доходы)» отражает результаты налогообложения, а точнее налог, уплачиваемый при УСН. Последний показатель — «чистая прибыль (убыток)», который является суммой всех предыдущих строк.

Отчёт об изменениях капитала – поясняющий отчёт, в котором раскрывается информация об изменениях в капитале собственников или изменения в капитале, отличные от операций с собственниками капитала.

Структура отчета об изменениях капитала в 2020 не изменилась. В нее входят три раздела:

- «Движение капитала»;
- «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»;
- «Чистые активы».

В разделе 1 приводятся данные за два отчётных периода, а в разделах 2 и 3 информация раскрывается за три года. В строках с отсутствующими числовыми показателями ставится знак «х».

Отчёт о движении капитала взаимосвязан с бухгалтерским балансом следующим образом. В разделе «Движение капитала» по горизонтали отражается структура капитала, а по вертикали – операции с капиталом. Показатели раздела группируются внутри периода по группам "Увеличение капитала" и "Уменьшение капитала". Отчёт максимально приближен к третьему разделу «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса. В состав капитала входят данные по счетам: 80, 83, 82, 84 и 81, как и в балансе. Чтобы структура капитала соответствовала Разделу 3 «Капитал и резервы» баланса в структуру отчета об изменениях капитала введен новый показатель «Собственные акции, выкупленные у акционеров».

Второй раздел «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок», связан с изменением учетной политики и регулируются разделом 3 ПБУ 1/2008 «Изменение учетной политики».

Второй раздел заполняется только в том случае, если в отчетном году организация меняла учетную политику или исправляла ошибки предыдущих отчетных периодов. Если учётная политика испытала изменения, то переписывать в новый отчет данные из прошлогоднего документа нельзя. Необходимо сделать корректировки. А причины несовпадений показателей, относящихся к прошлому году, объяснить в пояснительной записке. Изменения капитала в связи с исправлением ошибок формируются в процессе исполнения норм ПБУ 22/2010 «Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», которое предполагает, что исправление существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году, производится на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», кроме того, может быть использован ретроспективный метод исправления ошибок, когда существенная ошибка прошлого года, обнаруженная в текущем периоде, исправляется так, как будто ее никогда не было, т.е. путем пересчета прошлогодних показателей.

В разделе 3 Отчета об изменениях капитала отражаются данные о стоимости чистых активов организации для оценки степени его ликвидности. Порядок определения чистых активов утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Объекты бухгалтерского учета, учитываемые организацией на забалансовых счетах, при определении стоимости чистых активов к расчету не принимаются. Принимаемые к расчету активы включают все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал) по оплате акций. Принимаемые к расчету обязательства включают все обязательства организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

Отчёт о движении денежных средств – это второй поясняющий отчёт, содержащий данные о движении денежных средств в разрезе статей их поступления в организации и выплаты, помогает определить на что предприятие расходует денежные средства и какую отдачу можно ожидать от вложений в него. Состоит из трёх разделов:

- «Денежные потоки от текущих операций» (операции в рамках основной деятельности организации);
- «Денежные потоки от инвестиционных операций» (операции, связанные с инвестициями в основные средства, нематериальные активы, выдачей займов и т.п.);
- «Денежные потоки от финансовых операций» (операции по привлечению финансирования, как заемные средства, так и вложения собственников).

Не все денежные перемещения нужно вносить в данный документ. Полный список исключений приведен в Приказе Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)». Это могут быть: обменные операции с валютой, получение и сдача кассовой наличности на счет в банке, обмен денежных эквивалентов друг на друга, перевод с одного счета организации на другой и т.п.

При составлении раздела «Денежные потоки от текущих операций» в строку 4110 вносится сумма поступлений по строкам от 4111 до 4119. В этих строках учитывается информация из бухгалтерских регистров по операции от реализации услуг и товарно-материальных ценностей, арендных платежей, процентов, роялти и других «входящих» финансов. Далее, по платежам заполняется строка 4120 суммой строк от 4121 до 4129 (оплате налогов и взносов в пенсионные фонды, заработной плате, перечислениях подрядчикам и поставщикам и т.д.). И наконец, строку 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» разница строк 4110 и 4120.

Аналогично заполняется второй раздел «Денежные потоки от инвестиционных операций» по поступлениям и платежам, только по инвестиционным операциям. В строке 4210 сумма поступлений по строкам от 4211 до 4219 (реализации акций, возврата по займам, дивидендам, продажи внеоборотных активов и т.д.), в строке 4220 сумма платежей по строкам от 4221 до 4219 (в том числе по приобретению и прочим затратным операциям с внеоборотными активами, выплатой процентов, приобретением долговых бумаг и т.д.). Затем вписывается значение сальдо денежных потоков от всех действий инвестиционного характера (поступление за минусом затрат).

Последний раздел «Денежные потоки от финансовых операций» по технике заполнения аналогичен. В строке 4310 указывается значение «всего» поступлений, которое затем распределяется по нижним строкам (от 4311 до 4319), в том числе сюда вписываются доходы от выпуска акций и облигаций, кредитов, займов и т.п. В строке 4320 указывается сумма строк от 4321 до 4329 по платежам. В строке 4300 «Сальдо денежных потоков от финансовых операций» указывается сальдо строк 4310 и 4320.

В завершении в документ включается общее сальдо всех трех денежных потоков за отчетный период (может быть, как со знаком плюс, так и со знаком минус) в строке 4400, остатки финансов на начало в строке 4450 и на конец периода в строке 4500. Строка 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» рассчитывается по специальной формуле (заполняется только тогда, когда организация производила расчетные операции в валюте): оборот с кредита счета 91, субсчет 91.1 «Прочие доходы» минус оборот в дебет счета 91, субсчет 91.2 «Прочие расходы».

И наконец, полный комплект бухгалтерской отчетности завершает аудиторское заключение (если организация подлежит обязательному аудиту) Аудиторское заключение должно содержать все сведения в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской

деятельности» и составлено в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, в особенности стандартом № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации за № 696.

2 Формирование годовой бухгалтерской отчетности на примере ООО «Спектр»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Спектр»

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Спектр» – развивающаяся производственно-инжиниринговая компания в городе Тольятти, Самарской области. Общество с ограниченной ответственностью «Спектр» было зарегистрировано 28 августа 2014 года и учреждено двумя физическими лицами. Имеет статус малого предприятия. Действует в соответствии с Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Гражданским Кодексом РФ. Общество имеет круглую печать, бланки со своим наименованием, эмблему, иные средства индивидуализации.

ООО «Спектр» создано в целях получения прибыли и оказании помощи в развитии промышленных предприятий. Клиентами компании являются ведущие промышленные предприятия России и Европы, а также автомобильные поставщики. Название компании символизирует её преимущество: способность реализовывать широкий «спектр» работ и услуг для промышленных предприятий как по полному комплексу мероприятий «под ключ», так и в отношении отдельных видов работ.

Высококвалифицированный персонал «Спектра» осуществляет проектирование и подбор, монтаж, пусковую наладку и эксплуатацию промышленной вентиляции, тепловых пунктов, объектов промышленной энергетики, а также модернизацию, ремонт и автоматизацию технологического процесса в системах вентиляции и отопления на промышленных предприятиях. Данные манипуляции в обслуживании оборудования позволяют заказчику получить качественный результат и добиться экономии на всех этапах.

Компания «Спектр» не только оказывает услуги, но и производит продукцию. В первую очередь, центральные промышленные кондиционеры типа КТЦ4 (кондиционер типовой центральный) различной производительности. Тем самым решает проблему устаревших кондиционеров на производствах серий КД, КТ, КТЦ, КТЦ2, КТЦ3, которые были установлены более 30-50 лет назад и утратившие свои качества, заменяя их на современные. Также, одним из видов производства является изготовление различных металлических изделий и специальной упаковки для автокомпонентов.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: Строительство жилых и нежилых зданий (41.20).

Некоторые дополнительные направления деятельности по ОКВЭД:

Офис компании размещён в современном Технопарке «Жигулёвская долина» по адресу Южное шоссе, 165. Технопарк «Жигулевская долина» – один из крупнейших технопарков в сфере высоких технологий в России и благоприятная среда для развития инновационного предпринимательства. Поэтому, являясь резидентом «Жигулёвской долины», ООО «Спектр» получает поддержку для своей компании на всех стадиях: от идеи до конечного продукта. Мерами такой поддержки со стороны технопарка для компаний могут быть:

- разработка бизнес-планов и финансово-экономических моделей;
- программы повышения квалификации;
- участие в федеральных и региональных выставках и т.д.

Легитимность осуществления деятельности компании подтверждают имеющиеся у «Спектра» лицензии и сертификаты соответствия.

Партнёрами «Спектра» можно назвать такие значимые и градообразующие предприятия как АО «Автоваз», ООО «Сибур», ПАО «КуйбышевАзот» и другие ведущие российские компании.

Организационная структура предприятия «Спектр» принадлежит функциональному типу, где полномочия распределены по подразделениям,

отделам и участкам в соответствии с их функциями. Функциональная специализация аппарата управления значительно повышает его эффективность, так как вместо универсальных менеджеров, которые должны разбираться в выполнении всех функций, появляется штаб высококвалифицированных специалистов. Организационная структура предприятия представлена на рис. 1. Решения по общим вопросам принимаются коллегиально Советом директоров. Таким образом сохраняется принцип единоначалия.

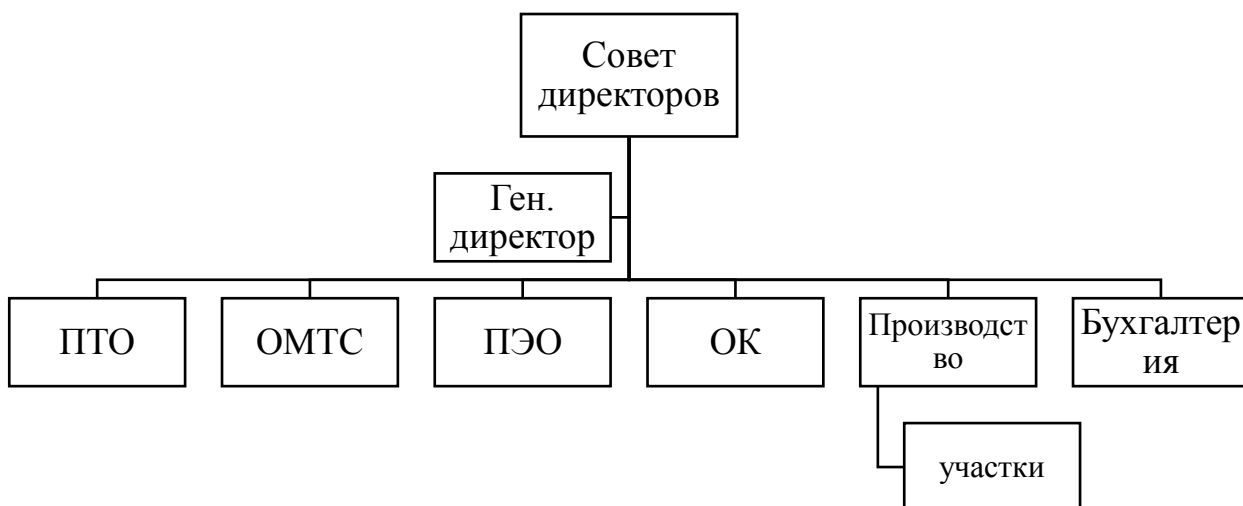


Рисунок 1 – Организационная структура предприятия ООО «Спектр»

На генерального директора возложена обязанность контроля и координации гармоничной технической работы всех отделов предприятия, а также поиск новых заказчиков, проведение с ними переговоров о сотрудничестве, изучение некоторых юридических аспектов, заключение взаимовыгодных договоров.

Производственно-технический отдел (далее – ПТО) занимается подготовкой производства, проектированием, согласованием годовых объемов работ с заказчиками, обеспечением своевременной сдачи объектов строительства в эксплуатацию.

Работа отдела материально-технического снабжения (далее – ОМТС) отвечает за обеспечение организации ресурсами, планированием и прогнозированием нужд компании, координацией деятельности участников процесса, осуществление закупок и продажи продукции.

Планово-экономический отдел (далее – ПЭО) — это структурное подразделение предприятия, которое занимается сбором экономических показателей компании, их анализом и разработкой экономических планов, бюджетированием.

Подбором кадров, созданием благоприятного климата в коллективе, приёмом и увольнением сотрудников, перемещением работников, работой с временно отсутствующими сотрудниками занимается отдел кадров (далее – ОК).

Осуществление производства продукции происходит в масштабном цеху по адресу ул. Новозаводская города Тольятти. Цех поделён на участки по видам производимой продукции и работ: участок производства кондиционеров, участок производства узлов регулирования, участок обработки металлических изделий, участок пусковой наладки оборудования и др.

Структура бухгалтерской службы организации представлена на рис. 2. Обязанности сотрудников бухгалтерии распределяются по предметному признаку: по учётным отделам (участкам) по объектам учёта. Каждый отдел ведет текущий учет от момента получения документа, занесения в соответствующие учетные регистры и до составления отчетности по своим счетам учёта. Качество работы при подобном варианте высокое, так как каждый бухгалтер приближен к конкретному объекту учета. Далее, информация по участкам поступает главному бухгалтеру, который в свою

очередь её обобщает и формирует годовую бухгалтерскую (финансовую) отчётность. Такой тип бухгалтерии называют децентрализованной.

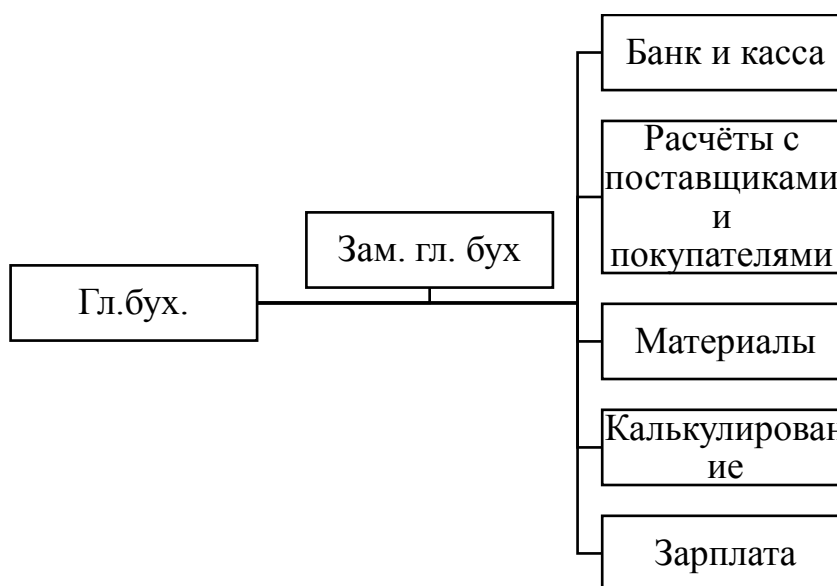


Рисунок 2 – Структура бухгалтерии ООО «Спектр»

Участок расчётов с поставщиками и покупателями ответственен за ведение книги покупок и книги продаж, обработку счетов-фактур, подготовку актов сверки с контрагентами, заключение договоров. Участок банка и кассы отвечает за контроль движения по расчетным счетам и кассе, осуществление выплат сотрудникам, учёт валюты, обработку банковских выписок, платежных поручений. Бухгалтер–материалист отвечает за принятие к учёту, списание, инвентаризацию и переоценку ОС и ТМЦ. Бухгалтер–калькулятор отвечает за формирование себестоимости готовой продукции, сбор затрат и бюджетирование. Участок по оплате труда занимается начислением заработной платы, прочих выплат сотрудникам и страховых взносов, подготовкой ежеквартальной отчетности в ФСС, сведений в ПФР и на ОМС, а также находится в постоянной коммуникации с ОК. На главного бухгалтера возложена обязанность обобщения первичных

данных и составления, и сдачи бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, руководство и консультирование всей бухгалтерской службы, формирование учётной политики. Заместитель главного бухгалтера выполняет его функции в моменты его отсутствия, обладает вторым правом подписи документов, помогает принимать совместные решения компании.

Учётной политикой для целей налогообложения утверждено, что организация находится на общей системе налогообложения со дня её регистрации и является плательщиком НДС, налога на прибыль организаций по ставке 20%, налога на имущество организаций по ставке до 2,2% и транспортного налога по ставке в соответствии с мощностью имеющихся ТС. Также, в учётной политике для целей налогообложения утверждено, что организация осуществляет операции с ценными бумагами и несет в процессе своей деятельности расходы на НИОКР.

В Учётной политике для целей бухгалтерского учета организации утвержден рабочий план счетов из Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», формы первичных документов из Альбома унифицированных форм, порядок проведения инвентаризации в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, методы оценки отдельных видов имущества и обязательств в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учёту. Кроме того, предприятие пользуется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утверждённое Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, при определении налога на прибыль в бухгалтерском учёте.

Налоговый и бухгалтерский учёт ведётся автоматизированным способом. Для учёта данных используется программное обеспечение «1С: Бухгалтерия 8.3». Для отправки отчётов в ФНС пользуются программой «Контур.Экстерн» и «1С: ЭДО» для прочего ЭДО. Также, для аналитики

данных используют «Microsoft Office Excel», «Microsoft Office Word», для тайм-менеджмента «Microsoft Office Outlook» и справочно-правовые онлайн-системы «Консультант Плюс».

Для более подробной характеристики компании «Спектр» были приведены основные экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2017–2019 года. Исходные данные были позаимствованы из отчёта о финансовых результатах из Приложения А и Б и структурированы в таблицу 1, показывающую абсолютное и относительное изменение в динамике.

Таблица 1 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Спектр» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				18/17	19/18	18/17	19/18
Среднесписочная численность персонала, чел.	50	140	190	140	50	280	136
Выручка, тыс. руб.	221 110	463 216	485 167	242 106	21 951	210	105
Себестоимость продаж, тыс. руб.	201 246	425 157	426 356	223 911	1 199	211	100
Прибыль от продаж, тыс. руб.	5 765	10 324	29 741	4 559	19 417	179	288
Прочие доходы, тыс. руб.	221 950	466 403	501 766	244 453	35 363	210	108
Прочие расходы, тыс. руб.	217 118	456 319	468 276	239 201	11 957	210	103
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	3 725	7 835	26 573	4 110	18 738	210	339
Баланс	110985	230223	294778	119238	64555	207	128

Наблюдается рост выручки от реализации основного продукта – специальной упаковки для автокомпонентов. В 2017 году выручка составляла 221 110 тыс. руб., в 2018 году она возросла на 110% и составила 463 216 тыс.

руб., а в 2019 году составила 485 167 тыс. руб. Это может быть связано с ростом цен и расширения ассортимента продукции.

С ростом выручки повысилась и себестоимость продукции. Себестоимость выросла на 111% в 2018 году, в 2019 году осталась без изменений. Это означает оптимизацию затрат.

Прибыль от продаж в 2018 году выросла на 79%, а в 2019 на 188%. Это положительная динамика.

Темпы роста прочих доходов и расходов почти равны, а величина прочих расходов меньше прочих доходов. Достигнуто адекватное соотношение.

Финансовый результат составил 26 573 тыс. руб. в 2019 году. В 2018 по сравнению с 2017 годом он вырос на 4 110 тыс. руб., а в 2019 по сравнению с 2018 на 18 738 тыс. руб. – динамика положительна. Валюта баланса тоже прирастает, но в 2019 году с меньшими темпами.

Можно сделать вывод, что 2017 год оказался немного неудачным, однако в последующие предприятие развивается только в положительную сторону.

2.2 Процедуры, предшествующие формированию годовой бухгалтерской отчётности

ООО «Спектр» является средним предприятием и не имеет права применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта и отчётности, поэтому формирует полный её комплект, состоящий из: бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, отчёта о движении капитала, отчёта о движении денежных средств и аудиторского заключения. Организация указывает сведения об аудиторе, так как подлежит обязательной аудиторской проверке.

Комплекс процедур, предшествующих формированию годовой бухгалтерской отчётности ООО «Спектр», можно разделить на несколько этапов:

- 1) Сверка учётных данных;
- 2) проведение инвентаризации и отражение её результатов;
- 3) реформация баланса;
- 4) заполнение форм бухгалтерской отчетности и их утверждение.

На первом этапе перед проведением инвентаризации все участки бухгалтерии «Спектра» производят сбор и проверку первичных учётных документов – РКО, ПКО, авансовые отчёты, товарные накладные и т.д. Проверяется их наличие в бумажном и электронном вариантах, полнота и содержание. Проверяется правильность заполнения форм и исправлений в них.

Далее производится проверка непосредственно данных – сравнение оборотов по счетам бухгалтерского учёта с суммами, указанными в документах, а также сверка дебетовых и кредитовых оборотов и сальдо по всем используемым в организации счетам на дату составления отчётности. Для этого составляют оборотно-сальдовые ведомости по счетам (далее – ОСВ) по счетам. Обороты и остатки по каждому синтетическому счету должны совпадать с соответствующими суммами по аналитическим счетам, открываемым к нему.

При обнаружении ошибок их исправляют записями декабря. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, поэтому в организации используют ну «официальные» способы исправлений (Рисунок 3).

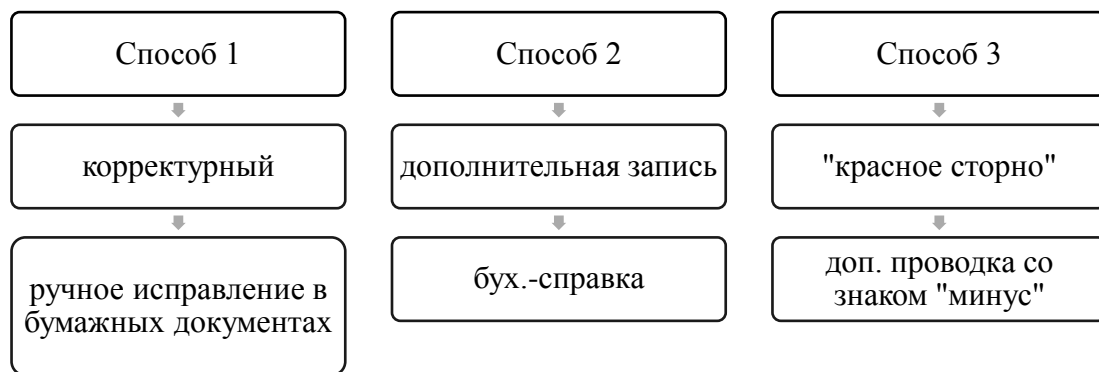


Рисунок 3 – Способы исправления ошибок в регистрах учёта

Также, списывается за баланс просроченная задолженность, отражаются материалы в пути, неотфактурованные поставки, запрашиваются акты сверок с контрагентами по расчётам, авансовые отчёты, отчёты от материально-ответственных лиц, завершается подготовка к проведению инвентаризации. Конечные верные данные и все остальные формируют в регистрах – Главной книге.

Саму инвентаризацию в данной организации проводят после 1 декабря отчётного года с применением Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49н.

Пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, установлено, что проведение инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности обязательно, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчётного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет. Однако, если организация на любую дату до 30 декабря провела инвентаризацию кредиторской задолженности, то она все равно на

дату составления годовой бухгалтерской отчетности должна произвести инвентаризацию указанных объектов.

До начала годовой инвентаризации комиссия должна иметь все актуальные на момент осуществления инвентаризации отчеты о движении денежных средств и материальных ценностей, расходные и приходные ордера, оправдательные документы. Для проведения процедуры инвентаризации нужно руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49н.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета следует отразить на счетах бухгалтерского учета на дату составления годовой бухгалтерской отчетности (то есть не позднее 31 декабря отчетного года).

Излишки основных средств, материалов, денежных средств и другого имущества, должны быть оприходованы и зачислены соответственно на финансовые результаты в Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие доходы». Для выявления недостач используют Кредит счёта 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции счетов учета имущества (01, 08, 10, 40, 41, 43, 50 и т. д.).

При инвентаризации расчетов с контрагентами (счета 60, 62, 76) необходимо составить акты сверки взаиморасчётов с контрагентами по итогам года и отправить контрагенту. Это такой документ, который составляют хозяйствующие субъекты, чтобы согласовать платежи и понять, должен ли один другому. Выявленная задолженность помогает сторонам договориться о сроках её погашения. Он составляется в свободной форме, с таблицей, в которой указывают даты перечисления денег и поступления товаров, реквизиты подтверждающих документов, суммы дебета и кредита. Подписывая акт сверки, контрагент подтверждает задолженность.

Просроченная дебиторская задолженность не должна быть на балансе. Её относят на забалансовый счёт долгов или на финансовый результат в прочие расходы, кредиторскую – в прочие доходы.

По полученным займам и кредитам (счета 66, 67) задолженность показывается с учетом процентов уплате к концу года. По каждому подотчетному лицу (счет 71) необходимо сверить данные о полученных, израсходованных и возвращенных деньгах и об отраженных в бухучете первичных документах. По расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами (счета 68, 69) в обязательном порядке получить от ИФНС, ПФР и ФСС документы, подтверждающие суммы задолженности. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается. По задолженности работникам (счет 70) выявляются невыплаченные суммы заработной платы, подлежащие перечислению на счет депонентов, а также суммы и причины возникновения переплат работникам. Инвентаризация денежных средств, находящихся в банках (сальдо счетов 51, 52, 55), проводится путем сверки остатков сумм, отраженных на соответствующих счетах бухучета, с выписками банка.

Выявленные расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета следует отражать на счетах бухгалтерского учета на 31 декабря. П

Последняя работа по подготовке отчетности – реформация баланса «Спектра» на основе ОСВ (Таблица 2). 31 декабря данные с субсчетов со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» собираются на соответствующий синтетический счёт. На счёте 90 «Продажи» организации «Спектр» в течении года накапливаются суммы по продаже основной продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности, а на счёте 91 «Прочие доходы и расходы» иные поступления. Далее сальдо по этим двум счетам формируют финансовый результат на счёте 99 «Прибыли и убыток» и на счетах доходов и расходов остаётся нулевое сальдо, он составил в 2019 году 33 490 тыс. руб. На эту сумму начисляется налог на прибыль в размере 6

882 тыс. руб. После этого проводится заключительная запись года: Дебет 99 «Прибыли и убыток» в счёт Кредита 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». На данном счёте располагается прибыль чистая прибыль в сумме 26 573 тыс. руб. Этот процесс описан в таблице 3.

Таблица 2 – Закрытие счетов на 31 декабря 2019 года

Наименование счёта	Дебет счёта	Кредит счёта	Сумма, тыс. руб.
90.1 «Продажи» субсчёт «Выручка»	90.1 «Продажи» субсчёт «Выручка»	99.9 «Прибыли и убытки» субсчёт «Сальдо прочих доходов и расходов»	485 167
90.2 «Продажи» субсчёт «Себестоимость продаж»	90.9 «Продажи» субсчёт «Себестоимость продаж»	90.2 «Продажи» субсчёт «Себестоимость продаж»	472 764
90.9 «Продажи» субсчёт «Налог на добавленную стоимость»	99 «Прибыли и убытки» субсчёт «Сальдо прочих доходов и расходов»	90.9 «Продажи» субсчёт «Налог на добавленную стоимость»	97 033
91.1 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие доходы»	91.9 «Прибыли и убытки» субсчёт «Сальдо прочих доходов и расходов»	91.1 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие доходы»	16 599
91.2 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие расходы»	91.9 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Сальдо прочих доходов и расходов»	91.2 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Прочие расходы»	12 850
91.9 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки» субсчёт «Прибыль»	91.9 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Сальдо прочих доходов и расходов»	3 749

Таблица 3 – Формирование финансового результата

Наименование счёта	Дебет счёта	Кредит счёта	Сумма, тыс. руб.
91.9 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Сальдо прочих доходов и расходов»	99.9 «Прибыли и убытки» субсчёт «Прибыль»	91.9 «Прочие доходы и расходы» субсчёт «Сальдо прочих доходов и расходов»	33 490
-	99.9 «Прибыли и убытки» субсчёт «Прибыль»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	6 882
-	99.9 «Прибыли и убытки» субсчёт «Прибыль»	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	26 573

И последний этап – заполнение форм отчетности, состоящий в переносе сумм остатков по соответствующим счетам из регистров бухгалтерского учёта В Таблице В.1 в Приложении В и Таблице Г.1 в Приложении Г находятся строки показателей отчетности ООО «Спектр» и алгоритм формирования этих показателей.

2.3 Содержание бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах ООО «Спектр»

Данные годового бухгалтерского баланса за 2017-2019 года ООО «Спектр» сведены в таблицу 5.

Таблица 4 – Данные бухгалтерского баланса ООО «Спектр» 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Строка	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	4 164	6 738	7 959
Отложенные налоговые активы	1180	2	2	0

Продолжение таблицы 4

Наименование показателя	Строка	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Итого по разделу I	1100	4 166	6 740	7 959
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	11 383	4 223	3 640
НДС	1220	–	831	1 024
Дебиторская задолженность	1230	60 150	155 486	179 284
Финансовые вложения	1240	34 160	60 899	73 564
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	849	1 664	29 127
Прочие оборотные активы	1260	276	379	180
Итого по разделу II	1200	106 819	223 482	286 819
БАЛАНС	1600	110 985	230 222	294 778
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
УК	1310	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 868	10 702	37 274
Итого по разделу III	1300	2 878	10 712	37 284
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	107	70	62
Итого по разделу IV	1400	107	70	62
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	345	3 845	0
Кредиторская задолженность	1520	107 655	215 596	257 432
Итого по разделу V	1500	108 000	219 441	257 432
БАЛАНС	1700	110 985	230 223	294 778

Валюта баланса на конец 2019 года – 294 778 тыс. руб.

В первом разделе баланса «Внеоборотные активы» присутствует строка «Основные средства», в которую входят здание производственного цеха, оборудование и машины, компьютерная техника. В 2019 году остаточная стоимость ОС составила 7 959 тыс. руб. В последнем году было инвестировано 2 209 тыс. руб. на закупку нового оборудования и ремонт старого и начислена суммарно амортизация на сумму 988 тыс. руб. Также, в первом разделе есть строка 1180 «Отложенные налоговые активы», которая указана свёрнутым способом по сальдо счёта 09 «Отложенные налоговые активы». В 2019 году компании возвратило государство переплату по налогу

на прибыль в размере 2 тыс. руб., и теперь по этой строке стоит 0. Внеоборотные активы составляют сумму 7 959 тыс. руб. в 2019 году.

Сумма второго раздела баланса «Оборотные активы» на конец 2019 года составила 286 819 тыс. руб. В строке «Запасы» отражены суммы затрат на детали для производства, офисную канцелярию, коммунальные платежи, связь и т.д., они составили 3 640 тыс. руб. По строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям» в 2019 году указана сумма накопленного «входного» НДС в размере 1 024 тыс. руб. Также, в балансе присутствует строка 1230 «Дебиторская задолженность», сумма которой составила 29 127 тыс. руб. в 2019 году. В основном в неё входят долги покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию. Компания «Спектр» располагает краткосрочными финансовыми вложениями – депозитами в банке «ВТБ» и ценными бумагами ведущих коммерческих фирм автомобильной отрасли. Они составляют 73 564 тыс. руб. в оборотных активах 2019 года. По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» предприятие имеет в 2019 году 29 127 тыс. руб. по кассе и расчётным счетам. И последняя строка 1260 «Прочие оборотные активы» на конец 2019 года составила 180 тыс. руб., которая включила в себя начисленная, но не выставленная к оплате сумма по договору строительного подряда.

В третьем же разделе «Капитал и резервы» присутствует неизменная величина уставного капитала в размере 10 тыс. руб. и соответствует сумме капитала организации, объявленного в Уставе, а также нераспределенная прибыль, рассматриваемая в качестве профицита средств, накопленного за весь период «жизни» организации. В 2019 году по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» состоят чистые активы в размере 37 274 тыс. руб., возросшая на сумму чистой прибыли и корректировок в учётной политике.

В четвертом разделе «Долгосрочные обязательства» отсутствуют долгосрочные займы и обязательства со сроком погашения более года, и присутствует только одна статья – «Отложенные налоговые обязательства»,

возникшая из-за разных способов начисления амортизации в налоговом и бухгалтерском учёте. Получается, что в 2020 году «Спектр» должна заплатить 62 тыс. руб. по налогу на прибыль. В пятом разделе «Краткосрочные обязательства» включена строка 1510 «Заёмные средства», куда входят проценты за пользование краткосрочных кредитов и расходы на консультационные услуги для данных займов. Также, по строке 1500 «Кредиторская задолженность» у фирмы есть задолженности перед поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, или персоналом. Итого по последнему разделу баланса сумма 257 432 тыс. руб.

В 2019 году выручка составила 485 167 тыс. руб. (Таблица 5). Из неё от продажи продукции, товаров, работ и услуг – 472 764 тыс. руб. и 12 403 тыс. руб. за продажу промышленных образцов новых моделей кондиционеров. Затраты на производство по строке 2120 «Себестоимость продаж» в 2019 году составила 426 356 тыс. руб. В итоге Валовая прибыль без вычета налогов – 58 811 тыс. руб.

Таблица 5 – Состав отчёта о финансовых результатах ООО «Спектр» 2017 – 2019 гг.

Наименование показателя	Строка	На 31.12.2017	На 31.12.2018	На 31.12.2019
Выручка	2110	221 110	463 216	485 167
Себестоимость продаж	2120	201 246	425 157	426 356
Валовая прибыль (убыток)	2100	19 864	38 059	58 811
Коммерческие расходы	2210	2	5	11
Управленческие расходы	2220	14 097	27 730	29 059
Прибыль (убыток) от продаж	2200	5 765	10 324	29 741
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
Проценты к получению	2320	299	1 533	5 491
Проценты к уплате	2330	408	344	171
Прочие доходы	2340	541	1 654	11 108
Прочие расходы	2350	1 365	3 083	12 679
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	4 832	10 084	33 490

Продолжение таблицы 5

Текущий Налог на прибыль	2411	941	2 121	6 882
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	81	68	178
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	2	0	2
Изменение отложенных налоговых активов	2450	107	37	9
Прочее	2460	61	165	42
Чистая прибыль (убыток)	2400	3 725	7 835	26 573
Совокупный финансовый результат	2500	3 725	7 835	26 573

В 2019 году пришлось понести расходы на упаковку автокомпонентов и транспортировку намного больше, чем в прошлых годах, 11 тыс. руб. Затраты на управление составили 29 059 тыс. руб. В них входят: административно-управленческие, на содержание общехозяйственного персонала, арендная плата офисов в технопарке «Жигулёвская долина», амортизационные отчисления на мебель и технику в офисе. Прибыль от продаж по обычным видам деятельности за вычетом себестоимости, коммерческих и управленческих расходов составила 29 741 тыс. руб.

По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» значений нет.

Прочие доходы составляют 11 108 тыс. руб. и прочие доходы 12 679 тыс. руб. По строке 2340 «Прочие доходы» содержит суммы штрафов неисполнительных контрагентов, суммы от продажи ОС, а в 2350 «Прочие расходы» расходы на аренду, возмещение убытков другим организациям, доходы от взысканной просроченной дебиторской задолженности и непредвиденные форс-мажорные расходы. Налог на прибыль соответствует сумме, указанной в декларации по налогу на прибыль и равна 6 698 тыс. руб. К этой сумме также прибавляется строка 2421 «в т.ч. ПНО (ПНА)» 178 тыс. руб., строка 2430 «Изменение ОНО» 9 тыс. руб., вычитается строка «Изменение ОНА» 2 тыс. руб. и прибавляются прочие обязательства перед

бюджетом 42 тыс. руб. Выходит, что было оплачено 6 917 тыс. руб. налогов государству по окончании 2019 года и чистая прибыль составила 26 573 тыс. руб.

Для того чтобы приступить к анализу отчётности, следует предварительно проверить её достоверность и корректность.

Формы, используемые в данной отчетности, полностью соответствуют законодательству. Контрольные соотношения соответствуют методики представленной ФНС. Итоговые контрольные соотношения: активы совпадают с пассивами – 294 778 тыс. руб. на конец 2019 года, чистая прибыль – 26 573 на конец 2019, Также, соблюдена взаимосвязь Баланса с другими формами.

Наличие ОНА и ОНО в отчёте подтверждает наличие временных разниц из-за расхождений принятия к учету доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учёте. 2 тыс. руб. по строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» означает, что эта сумма сократит налог на прибыль в последующих периодах. А 9 тыс. руб. по строке 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» напротив, показывают сумму, которую придётся уплатить по налогу на прибыль в следующих периодах.

3 Анализ бухгалтерской отчётности ООО «Спектр»

3.1 Методика анализа бухгалтерской отчётности

Целью анализа бухгалтерской отчётности ООО «Спектр» в данной работе является оценка финансового состояния данного предприятия и перспективах его развития.

Для этого необходимо решить задачи:

- выявить и раскрыть информацию о финансовом состоянии, определить динамику и структуру имущества и источников;
- выявить сильные и слабые стороны отчётных форм, сделать выводы;
- рассчитать ключевые показатели по нескольким направлениям;
- выявить тенденции развития и их закономерности, определить перспективы;
- обобщить информацию и сформировать рекомендации для дальнейшего развития.

Был разработан последовательный комплекс действий:

- чтение бухгалтерской отчетности;
- составление агрегированного баланса;
- анализ динамики и структуры баланса;
- анализ ликвидности и платёжеспособности баланса;
- анализ динамики и структуры отчёта о финансовых результатах;
- анализ финансовой устойчивости предприятия;
- анализ деловой активности;
- анализ рентабельности.

Использовались следующие методы анализа: горизонтальный и вертикальный анализы, трендовый анализ, метод финансовых коэффициентов, метод средних величин, дедукция и индукция, детализация,

синтез, сравнение. Анализ проводится за 3 последних года существования предприятия (2017-2019 гг.).

Первый этап – Чтение бухгалтерской отчетности. Состоит в предварительном ознакомлении с общей характеристикой предприятия, его учётной политикой, форменным составом годовой отчётности, структурой активов и пассивов баланса и взаимосвязи отчётных форм. А также визуальном выделении наиболее значимых статей для дальнейшей работы.

Далее, составление агрегированного баланса. Агрегированный баланс – это обобщённая (укрупнённая) форма бухгалтерского баланса, заключающаяся в объединении нескольких элементов в единое целое. Его главные положительные качества — это то, что он нагляден, удобен, позволяет упростить проведение горизонтального и вертикального анализа, а также может служить основой для оперативного вычисления коэффициентов ликвидности и платёжеспособности.

Следующий этап: на основе агрегированного баланса проводится анализ динамики и структуры баланса (горизонтальный и вертикальный анализ).

При проведении анализа агрегированного баланса особое внимание заостряют на те статьи, которые занимают максимальную долю в структуре баланса, а также те статьи, которые показывают резкое отклонение по сравнению с другими. Есть определённые критерии, которым должен соответствовать удовлетворительный агрегированный баланс:

- валюта баланса в конце отчетного периода увеличивается по сравнению с началом периода, а темпы её роста не выше темпов роста выручки;

- темпы роста оборотных активов, должны быть больше темпов роста внеоборотных активов и краткосрочных обязательств;

- доля собственного капитала в валюте баланса не ниже 50%;

- величина и темпы роста собственного капитала должна превышать заёмный;

- размеры, доля и темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности примерно одинаковые;
- отсутствие непокрытых убытков.

Горизонтальный анализ представляет собой оценку динамики финансовых показателей за ряд равнозначных временных периодов и определение тенденций изменений ключевых показателей. Поэтому его ещё называют «временным» или «трендовым». Его основной принцип – сравнение текущих отчетных показателей с предыдущими периодами. Динамика может показываться не только в абсолютном изменении величин (в денежных единицах), но и в относительном (в процентах). Формула абсолютного изменения:

$$\text{Абсолютное изменение} = \text{Текущее значение} - \text{Базовое значение} \quad (1)$$

Динамика относительных величин выражается в темпах роста и темпах прироста. Они имеют одинаковое экономическое значение, поэтому нет надобности включать их вместе в одну таблицу, достаточно будет одного.

В данной работе в таблицах показан именно темп роста. Он показывает во сколько раз изменился показатель, или сколько процентов составляет показатель по сравнению с прошлым периодом. Формула темпа роста:

$$\text{Темп роста} = \text{Текущий год} / \text{Предыдущий} \times 100\% \quad (2)$$

Если темп роста больше 100%, то наблюдается рост показателя. Если темп роста меньше 100%, то снижение.

Темп прироста можно вычислить самостоятельно с помощью формулы:

$$\text{Темп прироста} = \text{Темп роста} - 100\% \quad (3)$$

Он показывает на сколько процентов изменилась исходная величина. Темп прироста не может принимать значение больше 100%, но может быть положительным или отрицательным. Если отклонение имеет положительное значение, то статья баланса увеличилась. Если отклонение получилось со знаком «-», то статья уменьшилась.

После идёт этап анализа ликвидности и платёжеспособности баланса. Как известно, ликвидность – это способность компании погашать краткосрочные обязательства оборотными активами, или способность трансформировать активы в денежные средства в ходе одного производственного цикла (1 отчётный год). Непосредственно ликвидность и обеспечивает платёжеспособность.

Именно денежными средствами можно сразу оплатить срочный долг, тогда запасы сначала нужно постараться продать, а средства дебиторской задолженности получить от контрагентов в течении 12 месяцев. Это занимает определенное время. От времени превращения активы в денежные средства активы группируются на четыре группы по степени убывания ликвидности. А пассивы группируются по возрастанию срочности оплаты долга. Классическая группировка активов и пассивов по степени ликвидности представлена в Таблице 6.

Таблица 6 – Активы по степени ликвидности и пассивы по срочности оплаты

Группа актива	Группа статей	Формула по строкам	Группа пассива	Группа статей	Формула по строкам
А1 – абсолютно ликвидные	Краткосрочные финансовые вложения, Денежные средства	Стр. 1240 + Стр. 1250	П1 – неотложные обязательства	Кредиторская задолженность	Стр. 1520

Продолжение таблицы 6

А2 – быстро реализуемые	Дебиторская задолженность	Стр. 1230	П2 – краткосрочные обязательства	Заемные средства, Оценочные обязательства, Прочие	Стр. 1510 + Стр. 1540 + Стр. 1550
А3 – медленно реализуемые	Запасы, НДС к вычету, Прочие оборотные активы минус Расходы будущих периодов	Стр. 1210 + Стр. 1220 + Стр. 1260 – Стр. 12605	П3 – долгосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Стр.1400
А4 – постоянные	Внеоборотные	Стр. 1100	П4 – собственные средства	Капитал и резервы	Стр. 1300

Баланс считается абсолютно ликвиден, если выполняются неравенства:
 $A1 \geq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \leq П4$.

Для более точного определения степени ликвидности используют три основных финансовых коэффициента:

$$Kал = (\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}) / \text{Краткосрочные обязательства} \quad (4)$$

где

Kал – коэффициент абсолютной ликвидности,

$$Kбл = (\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Краткосрочная дебиторская задолженность}) / \text{Краткосрочные обязательства} \quad (5)$$

где

Kбл – коэффициент быстрой (срочной) ликвидности,

$$K_{тл} = \frac{\text{Общая сумма ликвидных оборотных средств}}{\text{Краткосрочные обязательства (Краткосрочные кредиты и займы + Кредиторская задолженность)}} \quad (6)$$

где

$K_{тл}$ – коэффициент текущей (общей) ликвидности.

$K_{ал}$ показывает, какая доля краткосрочных обязательств может быть погашена в данный момент за счет денежных средств и краткосрочных ценных бумаг. Адекватное значение $K_{ал}$ в пределах 0,2–0,8, что означает, что 20–80 % краткосрочных обязательств может быть погашено предприятием сразу за счет денежных средств. $K_{бл}$ показывает, какая часть текущих обязательств может быть погашена за счёт абсолютно ликвидных и быстрореализуемых активов. Нормативное значение 0,7–1,5. $K_{тл}$ показывает, достаточно ли у оборотных средств, которые могут погасить краткосрочные обязательства. Рекомендуемое значение 1–2,5, в идеале 2.

После полноценного анализа ликвидности предприятия последует следующий этап – анализ динамики и структуры отчёта о финансовых результатах. Для него также будет составлен упрощённый сравнительный отчёт о финансовых результатах в разрезе групп: доходы по обычным видам деятельности; прочие доходы; расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы; финансовый результат; налог на прибыль и корректировки, связанные с ним.

При анализе отчёта нужно отталкиваться от правил:

- доходы должны расти, причем быстрее, чем активы;
- расходы должны либо снижаться, либо прирастать медленнее доходов;
- все элементы прибыли должны расти интенсивнее, чем доходы.

Также, существует «золотого правила экономики», с помощью которого можно оценить динамику роста и деловую активность. Успешным считается предприятие, в котором соблюдены следующие правила:

- Прибыль, доходы, собственный капитал и активы должны расти;

- Прибыль должна расти быстрее выручки;
- Доходы должны расти быстрее собственного капитала;
- Собственный капитал должен расти быстрее активов, потому что финансовая независимость очень важна для компании.

Должно соблюдаться неравенство: Темп роста чистой прибыли \geq Темп роста выручки от реализации \geq Темп роста собственного капитала \geq Темп роста активов предприятия $\geq 100\%$.

Следующий этап – оценка рентабельности продаж, активов и собственного капитала. Формулы для показателей:

$$K_{рп} = \text{Прибыль от продаж} / \text{Выручка от продаж} \times 100\% \quad (7)$$

где

$K_{рп}$ – коэффициент рентабельности продаж,

$$K_{ра} = \text{Чистая прибыль} / \text{Среднегодовая валюта баланса} \times 100\% \quad (8)$$

где

$K_{ра}$ – коэффициент рентабельности активов,

Рентабельность продаж характеризует основную деятельность и показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с проданной продукции, работ, услуг. Рентабельность активов показывает эффективность использования капитала. Три показателя лучше анализировать в динамике, нормативного значения нет.

И наконец, оценка финансовой устойчивости покажет независимость по каждому элементу активов предприятия и по имуществу в целом, дают возможность измерить, достаточно ли устойчива компания в финансовом отношении. Для оценки финансовой устойчивости потребуются формула:

$$K_{фа} = \text{Собственный капитал} / \text{Баланс активов} \quad (9)$$

где

$K\phi a$ – коэффициент финансовой автономии (независимости),

$$K\phi z = \text{Долгосрочные} + \text{Краткосрочные обязательства/Активы} \quad (10)$$

где

$K\phi z$ – коэффициент финансовой зависимости.

$K\phi a$ показывает независимость предприятия от заемных средств и показывает долю собственных средств в общей стоимости валюты баланса. Рекомендуемым общепринятым значением показателя считается значение Ka 0,5-0,7. $K\phi z$ характеризует зависимость от внешних источников финансирования и показывает какую долю занимают заемные средства о структуре капитал). Рекомендуемое значение должно быть менее 0,8. Оптимальным является значение коэффициента 0,5 (т.е. одинаковое соотношение собственного и заемного капитала). При значении показателя меньше 0,8 говорит о том, что обязательства должны занимать менее 80% в структуре капитала.

3.2 Анализ бухгалтерского баланса

На этапе предварительного чтения отчётности были выявлены наиболее значимые статьи и отсеяны статьи, которые представляют ничтожную долю в балансе и не находят свою роль в анализе. На основе этого был составлен агрегированный сравнительный баланс, где активы расположены по степени ликвидности, а пассивы по срочности погашения, был проведён его горизонтальный анализ в Таблице 7 и вертикальный анализ в Таблице 8.

Таблица 7 – Горизонтальный анализ баланса за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Величина на 31 декабря			Абс. Δ, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2017	2018	2019	18/17	19/18	18/17	19/18
Активы							
1 Оборотные	106 819	223 483	286 819	116 664	63 336	209,22	128,34
1.2 Денежные средства	849	1 664	29 127	815	27 463	196,00	1750,42
1.3 Финансовые вложения	34 160	60 899	73 564	26 739	12 665	178,28	120,80
1.4 Дебиторская задолженность	60 150	155 486	179 284	95 336	23 798	258,50	115,31
1.5 Запасы	11 383	4 223	3 640	-7 160	-583	37,10	86,19
2 Внеоборотные	4 166	6 740	7 959	2 574	1 219	161,79	118,09
Баланс активов	110 985	230 223	294 778	119 238	64 555	207,44	128,04
Пассивы							
4 Краткосрочные обязательства	108 000	219 441	257 432	111 441	37 991	203,19	117,31
4.1 Кредиторская задолженность	107 655	215 596	257 432	107 941	41 836	200,27	119,40
4.2 Заёмные средства	345	3 845	0	3 500	-3 845	1114,49	0,00
5 Долгосрочные обязательства	107	70	62	-37	-8	65,42	88,57
6 Собственный капитал	2 878	10 712	37 284	7 834	26 572	372,20	348,06
Баланс пассивов	110 985	230 223	294 778	119 238	64 555	207,44	128,04

Валюта баланса увеличивалась с каждым годом. В 2017 году валюта баланса составляла 110 985 тыс. руб. В 2018 году она резко увеличилась почти в 2 раза по сравнению с 2017 годом и составляла 230 223 тыс. руб., а в 2019 году увеличилась уже в 1,28 раз по сравнению с 2018 и составляла 294 778 тыс. руб. Это свидетельствует о наращивании экономического потенциала.

Далее, темпы роста оборотных активов всегда были выше темпов роста внеоборотных. Темпы роста оборотных активов выше темпов краткосрочных

обязательств. Это тоже показывает обеспеченность ликвидными активами и способность оплатить срочные займы.

Положительной характеристикой является то, что в балансе нет непокрытого убытка, а есть нераспределённая прибыль, величина которой с каждым годом растёт. Темпы роста и величины собственного капитала превышают темпы роста и размеры внеоборотных активов и активов в целом, что очень привлекательно для инвесторов.

Размеры и темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности очень разнятся. Например, в 2019 году величина и темпы роста кредиторской задолженности значительно ниже дебиторской. С одной стороны, это хорошо, ведь компания по большей части пользуется чужими средствами и меньше посвящает собственных средств чужому бизнесу, однако по абсолютным величинам достигается дисбаланс.

Дебиторская задолженность приросла на 158,5% и 15,31%, а выручка на 109,5% и 4,7%. Значит, покупателям дают слишком большую отсрочку в оплате. Кредиторская же задолженность выросла на 110,17% и на 19,4%, а расходы на 10,17% и на 2,62%. Организация либо согласовала более выгодные условия расчетов с поставщиками, либо теперь чаще допускает просрочку.

В 2019 году компания «Спектр» полностью погасила свои краткосрочные займы, а величина долгосрочных кредитов снизилась.

В вертикальном анализе доля каждой статей «Запасы», «Дебиторская задолженность», «Финансовые вложения», «Денежные средства» показана к итогу второго раздела «Оборотные активы», а доли «Заёмных средств» и «Кредиторской задолженности» к итогу пятого раздела «Краткосрочные обязательства».

Таблица 8 – Вертикальный анализ баланса за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	Величина на 31 декабря			Доля, %			Отклонение	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	18/17	19/17
Активы								
1 Оборотные	106 819	223 483	286 819	96,2 5	97,0 7	97,30	0,82	0,23
1.2 Денежные средства	849	1 664	29 127	0,79	0,74	10,16	0,05	9,41
1.3 Финансовые вложения	34 160	60 899	73 564	31,9 8	27,2 5	25,65	4,73	-1,60
1.4 Дебиторская задолженность	60 150	155 486	179 284	56,3 1	69,5 7	62,51	13,2 6	-7,07
1.5 Запасы	11 383	4 223	3 640	10,6 6	1,89	1,27	8,77	-0,62
2 Внеоборотные	4 166	6 740	7 959	3,75	2,93	2,70	0,82	-0,23
Баланс	110 985	230 223	294 778	100	100	100	-	-
Пассивы								
4 Краткосрочные обязательства	108 000	219 441	257 432	97,3 1	95,3 2	87,33	1,99	-7,99
4.1 Кредиторская задолженность	107 655	215 596	257 432	99,6 8	98,2 5	100,0 0	1,43	1,75
4.2 Заёмные средства	345	3 845	0	0,32	1,75	0,00	1,43	-1,75
5 Долгосрочные обязательства	107	70	62	0,10	0,03	0,02	0,07	-0,01
6. Собственный капитал	2 878	10 712	37 284	2,59	4,65	12,65	2,06	8,00
Баланс	110 985	230 223	294 778	100	100	100	-	-

В вертикальном анализе показано, что наибольшую долю в составе активов занимают оборотные – около 97%. Возможно, предприятие недостаточно развивает свой технический потенциал.

В составе оборотных активов абсолютно ликвидные активы группы «А1» находятся на втором месте по уровню своей доли. Например, в 2019 году сумма денежных средств и финансовых вложений составила 35,81% от

суммарных оборотных активов. На первом месте по доли находится дебиторская задолженность, а затем запасы. В целом, неплохая «картина», но всё-таки не идеальная.

В составе пассивов главную долю занимают краткосрочные обязательства в размере от 97,3% в 2017 году до 87,33% в 2019 году. Из них неотложные обязательства группы П1 занимают почти всю долю краткосрочных обязательств, а заёмные краткосрочные кредиты буквально 0,32% и до 0.

В таблице видно, что доля собственного капитала в валюте баланса ниже 50%. Это означает, что имущество обеспечивается по большей части не собственными средствами, а заёмными. Собственный капитал представлен нераспределённой прибылью, которая с каждым годом накапливается всё больше. Поэтому это можно принять за положительную тенденцию.

Доля дебиторской задолженности меньше кредиторской, достигается большой перекоп.

Таким образом, горизонтальный анализ баланса показал в целом положительную динамику. ООО «Спектр» наращивает экономический потенциал, контролирует величину основных средств, не несёт убытков и обеспечивает увеличение чистых активов, что обеспечивает «подушку безопасности» или привлекательность для инвесторов. Однако, по кредитам сторонним лицам увеличилась отсрочка по оплате (задержка выплаты процентного дохода). Обеспеченность долгосрочными займами снизилась, и увеличились краткосрочные кредиты. Это может снизить платёжеспособность.

Вертикальный же анализ показал, что абсолютно ликвидные активы занимают не первую позицию из-за нехватки денежных средств, их «подменяет» дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность не обеспечена такой быстротой возврата, а может и вообще стать просроченной, что рискованно. Также, собственные средства и долгосрочные обязательства занимают слишком маленькую долю. Вместо этого их замещает

кредиторская задолженность. Это негативная тенденция, так как долгосрочные обязательства не устанавливают такой большой дисконт, чем краткосрочные.

Итак, выделив основные тенденции, следует изучить их глубже при помощи анализа ликвидности и платёжеспособности. Результаты представлены ниже в таблице 9.

Таблица 9– Ликвидность предприятия за 2019 год

Группа актива	Величина	Знак неравенства	Группа пассива	Величина
A1	102 691	\leq	П1	257 432
A2	179 284	\geq	П2	0
A3	4 844	\geq	П3	62
A4	7 959	\leq	П4	37 284

Полученное неравенство: $A1 \leq П1$, $A2 \geq П2$, $A3 \geq П3$, $A4 \leq П4$. Выводы по нему:

$A1 \leq П1$ – недостаточность денежных средств и финансовых вложений для погашения срочных кредитов, но может говорить об эффективности использования денежных средств;

$A2 \geq П2$ – быстро реализуемые активы (дебиторская задолженность) превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами;

$A3 \geq П3$ – данное правило соблюдается, но только за счёт отсутствия долгосрочных обязательств и малейшей доли низколиквидных активов (запасов), как показал вертикальный анализ;

$A4 \leq П4$ – соблюдение минимального условия финансовой устойчивости организации, внеоборотные активы финансируются из собственного капитала.

Выполняется соблюдение минимально допустимого уровня ликвидности и стабильности. Но более детальный разбор данного вопроса заключается в коэффициентах.

Кал равен 0,4, что составляет половину от идеала. Предприятие способно 40% краткосрочных обязательств погасить за счёт абсолютно ликвидных активов. *Кбл* равен 1,1 (чуть выше нормы 0,7-1). *Кмл* показывает, что за счёт активов группы А1 и А2 предприятие может погасить 110% краткосрочных обязательств. Это достигается только из-за большой задолженности дебиторов. *Ктл* равен 1,1 (рекомендуемо 2), то есть суммарные оборотные средства могут погасить краткосрочные кредиты на половину.

Итак, степень платёжеспособности ООО «Спектр» ниже среднего. Анализ структуры баланса показал, что в балансе недостаточно денежных средств и финансовых вложений, слишком большая дебиторская задолженность, слишком большой срочный кредит и недостаточный собственный и долгосрочный капитал. Коэффициенты ликвидности подтвердили, что краткосрочные обязательства возможно погасить лишь на половину. В перспективе предприятие может улучшить платёжеспособность, если переведёт дебиторскую задолженность в денежные средства и договорится об отсрочки краткосрочных обязательств.

3.3 Анализ отчёта о финансовых результатах

В данной таблице представлены показатели доходов и расходов, сгруппированные по видам деятельности – основной и прочей, а также финансовые результаты (Таблица 10)

Таблица 10 – Горизонтальный анализ отчёта о финансовых результатах

Наименование	Величина на 31 декабря	Абс. изменение, тыс. руб.	Темп роста, %
--------------	------------------------	---------------------------	---------------

показателя	2017	2018	2019	18/17	19/18	18/17	19/18
Доходы по обычным видам деятельности							
Выручка	221 110	463 216	485 167	242 106	21 951	209,5	104,7
прочие доходы							
Проценты к получению	299	1 533	5 491	1 234	3 958	512,7	358,2

Продолжение таблицы 10

Прочие доходы	541	1 654	11 108	1 113	9 454	305,7	671,6
Итого прочие доходы	840	3 187	16 599	2 347	13 412	379	521
Итого доходы	221 950	466 403	501 766	244 453	35 363	210,1	107,6
расходы по обычным видам деятельности							
Себестоимость продаж	201 246	425 157	426 356	223 911	1 199	211,3	100,3
Коммерческие расходы	2	5	11	3	6	250,0	220,0
Управленческие расходы	14 097	27 730	29 059	13 633	1 329	196,7	104,8
Итого расходы по обычным видам деятельности	215 345	452 892	455 426	237 547	2 534	210,3	100,6
прочие расходы							
Проценты к уплате	408	344	171	-64	-173	84,3	49,7
Прочие расходы	1 365	3 083	12 679	1 718	9 596	225,9	411,3
Итого прочие расходы	1 773	3 427	12 850	1 654	9 423	193,3	375,0
Итого расходы	217 118	456 319	468 276	239 201	11 957	210,17	102,62
финансовый результат							
Валовая прибыль (убыток)	19 864	38 059	58 811	18 195	20 752	191,6	154,5
Прибыль (убыток) от продаж	5 765	10 324	29 741	4 559	19 417	179,1	288,1
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 832	10 084	33 490	5 252	23 406	208,7	332,1
Чистая прибыль (убыток)	3 725	7 835	26 573	4 110	18 738	210,3	339,2

Рассуждения в анализе строились с использованием «золотого правила экономики».

Первый аспект анализа – сравнение темпов роста доходов и расходов. В 2018 году доходы и расходы растут почти одинаковыми темпами – 210%, а в 2019 году доходы чуть опередили расходы (темп доходов 107,6%, расходов

102,62%). В абсолютных величинах в 2019 году доходы составили 501 766 тыс. руб., а расходы 468 276 тыс. руб. Это положительный фактор.

Ещё один положительный фактор: величины и темпы роста прочих доходов меньше доходов по обычным видам деятельности.

Второй аспект анализа – сравнение темпов роста выручки и активов. Выручка, как и активы, с каждым годом растёт. Однако, если сравнить темпы роста выручки и активов, можно утверждать, что вложения в имущество предприятия не оправдают себя, рост ресурсов не влечет за собой адекватную отдачу от них. В 2018 в сравнении с 2017 годом темп роста активов был 207,44%, а выручки 209,5%. В 2019 в сравнении с 2018 годом динамика ухудшилась, темп роста активов был 128,4%, а выручки 104,7 (выручка отстает в росте от активов).

Третий аспект – сравнение темпов роста компонентов прибыли и выручки. Здесь наблюдается положительная динамика на протяжении всех лет. В 2018 году темпы роста чистой прибыли составили 210,3%, а выручки 209,5%. В 2019 году темпы роста прибыли опередили выручку и составили 339,2%, а выручки 104,7%.

Согласно «золотому правилу экономики» получается неравенство для 2019 года: Прибыль \geq Выручка \leq Активы \geq 100%.

Таким образом, можно сделать вывод, что в 2019 году ресурсы, которыми располагает предприятие, использовались не эффективно, так как темпы роста активов выше темпов роста выручки. Это ещё раз подтверждается снижающейся динамикой ресурсоотдачи. Возможная причина: падение объёма продаж, компания реализует меньше успешных проектов, или из-за неэффективности использования вложенного капитала.

В вертикальном анализе отчёта (Таблица 11) базой, приравненной к 100%, будут суммарные доходы и суммарные расходы. В этом случае будет анализироваться внутренняя структура доходной и расходной частей. С ее помощью становятся очевидными имеющийся дисбаланс.

Таблица 11 – Вертикальный анализ доходов и расходов

Наименование показателя	Величина на 31 декабря			Доля, %			Изменение %	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	18/17	19/18
Доходы								
Продолжение таблицы 11								
Выручка	221 110	463 216	485 167	99,62	99,32	96,69	0,30	2,62
Проценты к получению	299	1 533	5 491	0,13	0,33	1,09	0,19	0,77
Прочие доходы	541	1 654	11 108	0,24	0,35	2,21	0,11	1,86
Итого доходов	221 950	466 403	501 766	100	100	100	-	-
Расходы								
Себестоимость продаж	201 246	425 157	426 356	92,69	93,17	91,05	0,48	2,12
Коммерческие расходы	2	5	11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Управленческие расходы	14 097	27 730	29 059	6,49	6,08	6,21	0,42	0,13
Проценты к уплате	408	344	171	0,19	0,08	0,04	0,11	0,04
Прочие расходы	1 365	3 083	12 679	0,63	0,68	2,71	0,05	2,03
Итого расходов	217 118	456 319	468 276	100	100,00	100	-	-

Удельный вес выручки в составе доходов превышает 90 процентов, он составляет 99%. Хотя в 2019 году немного снизился до 96,69%, но всё равно этот фактор положительный. Прочим доходам принадлежат небольшие доли: 0,24% в 2017 году, 0,35% в 2018 году и 2,21 в 2019 году.

В расходах наибольшую долю занимает себестоимость 92,69 – 91,05%. Затем управленческие расходы 6,5-6,2%. Этот фактор подтверждает первый: наблюдается высокая отдача от основной деятельности, что есть хорошо. К прочим расходам относятся доли: 0,63%, 0,68% и 2,71%.

Структурный анализ доходов и расходов показал, что структура доходов и расходов на протяжении трёх лет стабильна. Структура доходов и расходов находится под контролем, основная деятельность приносит большую отдачу, а прочие доходы не занимают большую долю. Суммарные доходы превышают расходы. Единственный негативный момент –

недостающая ресурсоотдача, активы превышают выручку. Стоит проанализировать рентабельность продаж и активов.

На рисунке 4 представлена динамика рентабельности активов и продаж за 3 года.

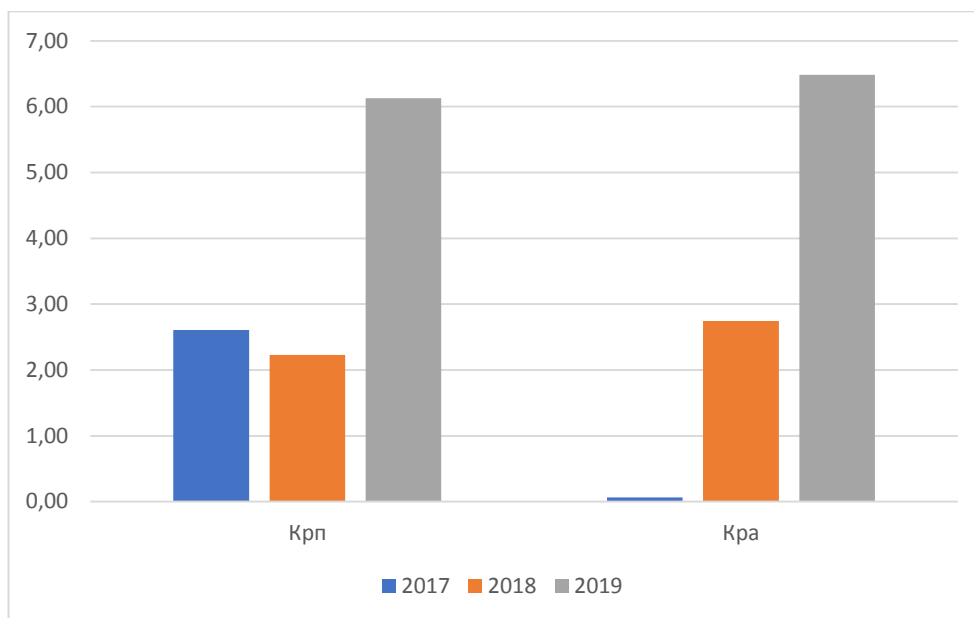


Рисунок 4 – Динамика рентабельности

Судя по диаграмме, рентабельность продаж прогрессирует. В 2019 году она составляла 26,1% прибыли продаж от выручки. В 2018 году она спала до 22,3%, но в 2019 году свершила отрыв на 39%. Это связано с тем, что темпы роста выручки превысили темпы роста затрат. Получается, что в 2019 году компания получала 61,3% прибыли от продажи. В последнем отчётном году возможно было повышение цен на продукцию, изменение ассортимента продукции, расширение видов работ и услуг.

Рентабельность активов также растёт, при чём очень значительно. Это связано с резким ростом чистой прибыли в 2019 году, ростом оборачиваемости активов и стабильностью производственных затрат.

На рисунке 5 представлены два главных показателя финансовой устойчивости. Коэффициент финансовой независимости в 2017 году составлял 0,03, в 2018 – 0,05, в 2019 году 0,13. Выходит так, что доля

собственных средств в суммарной их величине всего 13%. Данное значение ниже нормы (норма 0,5), собственные средства должны быть равны заёмным.

Коэффициент финансовой зависимости равен примерно 1, то есть заёмные средства занимают 100% капитала. Если быть точными, то в 2017 году доля заёмного капитала была 97%, в 2018 году 95% и 87% в 2019.

Предприятие полностью зависит от займодателей, ему не хватает собственного капитала, уровень финансовой зависимости очень высок.

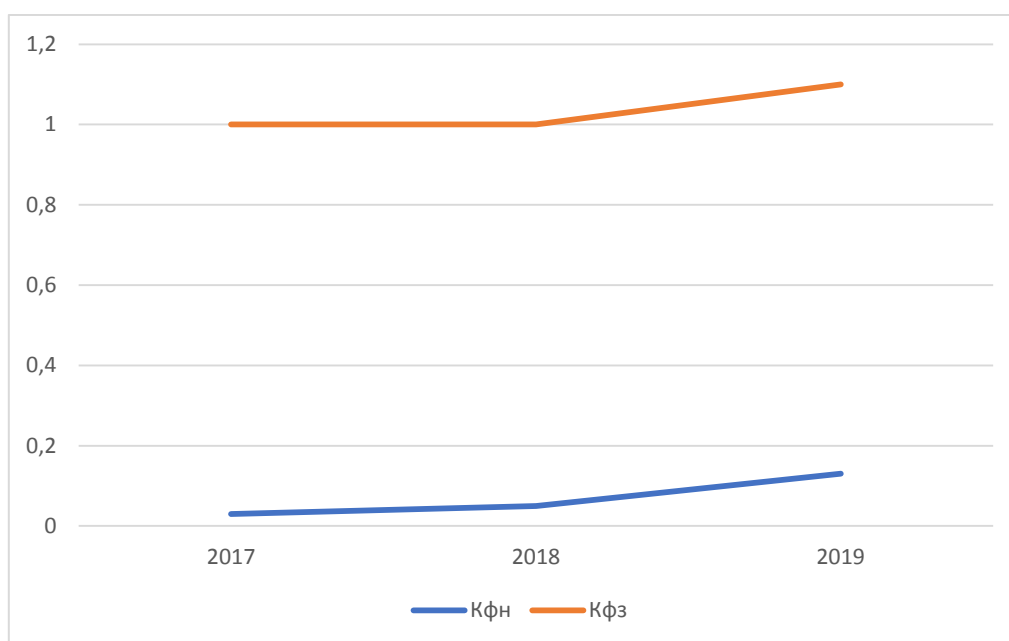


Рисунок 5 – Коэффициенты финансовой устойчивости

И наконец, деловая активность должна показать эффективность использования ресурсов, так как горизонтальный анализ показал, что выручка прирастает медленнее активов, тем самым нарушается «золотое правило экономики». Основные показатели для оценки ресурсоотдачи выражены в следующих формулах:

$$Koa = \text{Выручка} / \text{Средняя сумма активов за период} \quad (11)$$

где

Koa – коэффициент оборачиваемости активов.

Платежеспособность фирмы зависит от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Чем быстрее оборот, тем меньше на каждый оборот приходится издержек. Значение Koa , равное 1, свидетельствует о том, что организация убыточна и ее доходы едва-едва покрывают имеющиеся траты.

$Koa_{2017} = 0,04$, $Koa_{2018} = 1,62$, $Koa_{2019} = 1,18$. То есть на 1 руб. активов приходится 1,18 руб. выручки в 2019 году, 1,62 в 2018 году, и 0,04 в 2017. Видна тенденция спада данного показателя, именно поэтому выручка росла медленнее, чем активы.

Таким образом, на базе выполненного анализа ООО «Спектра», можно сформировать следующее заключение об общем финансовом состоянии предприятия.

Предприятие обеспечивает минимально допустимый уровень ликвидности и платёжеспособности, но и нельзя сказать, что уровень достигает среднего.

Именно за счёт обладания избыточным количеством быстрореализуемых активов (дебиторской задолженностью) компания поддерживает ликвидность, но испытывает нехватку в абсолютно ликвидных. Также, имущество образовано за счёт краткосрочных обязательств, которые предприятие не способно погасить полностью.

В последний год организация стала максимально рентабельной для себя, по сравнению с прошлыми периодами, что связано с ростом цен, расширением номенклатуры продукции, работ и услуг.

В плане финансовой устойчивости предприятие очень сильно зависит от кредиторов. Ему не хватает собственного капитала.

Хорошо, что компания накапливает чистые активы, но всё же их количества не хватит для покрытия кредитов.

Анализ деловой активности подтвердил слабую ресурсоотдачу и малую оборачиваемость активов.

Компании «Спектр» рекомендуется следующее.

Для восстановления нормального уровня ликвидности провести переговоры с дебиторами и сократить срок отсрочки дебиторской задолженности, чтобы достичь скорой её возвратности и обеспечить этим денежные средства.

Найти баланс между денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями с кредиторской задолженностью.

Компания должна постараться снизить финансовую зависимость от кредиторов. Для этого можно оптимизировать расходы, использовать дебиторскую задолженность как ресурс.

Также, следует увеличить оборачиваемость и ресурсоотдачу. Для это провести модернизацию оборудования, произвести ротацию кадров и подобрать более квалифицированный персонал.

У предприятия есть перспективы на улучшения, так как в последние года динамика только положительная. К тому же, предприятие рентабельно и

Заключение

Выполнив все поставленные задачи в начале данной работы, можно придать целостность результатам и обобщить информацию в данном элементе дипломной работы.

Итак, при изучении теоретической стороны вопроса было выяснено, что годовая бухгалтерская отчётность имеет четырёхступенчатую структуру нормативного регулирования. Для соблюдения главного требования (достоверности) отчётности существуют: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положения по бухгалтерскому учёту, Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В данных документах содержатся главные требования, принципы, формы и методики составления годовой бухгалтерской отчётности. Также, было изучено, что состав годовой бухгалтерской отчётности малых и средних предприятий отличается объёмом содержания. Годовая бухгалтерская отчётность состоит из: бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, пояснительной записки, отчёта о движении капитала, отчёта о движении денежных средств и аудиторского заключения. Были изучены не только основные моменты содержания данных форм, но и изменения в формах в 2020 году.

Для адекватной оценки отчётности выбранной организации была составлена её технико-экономическая характеристика. Организация «Спектр» занимается ремонтом промышленного оборудования и производством собственного. Является средним предприятием и сдаёт отчётность не в упрощенной форме.

Составление годовой бухгалтерской отчётности представляет собой целый комплекс мер по обобщению данных. Кратко он состоит из: подготовки данных, исправление ошибок до отчётной даты, инвентаризации

всех активов и обязательств, корректировки оценок имущества и обязательств по результатам инвентаризации, фиксации событий после отчётной даты, формировании финансового результата, заполнению форм отчётности, и самое главное – проверки достоверности и утверждение.

Когда теоретическая часть дипломной работы была проведена, изучена специфика предприятия и особенности его отчётности, был организован анализ двух главных отчётных форм «Спектра» – бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах. Была поставлена цель оценить финансовое состояние по выбранным методике: составление агрегированного баланса и отчёта о финансовых результатах, на их основе составление анализов динамики и структуры за 2017-2019 года, а также определение финансовых коэффициентов. К тому же, была изучена ликвидность и платёжеспособность фирмы, деловая активность, финансовая устойчивость и рентабельность.

В результате были сделаны следующие итоги по анализу.

ООО «Спектр» развивающаяся компания, которая не несёт убытков и рентабельна. Однако, ликвидность и платёжеспособность находится на уровне ниже среднего, предприятие полностью зависит от займов.

У компании есть шанс повысить свои финансовые показатели при использовании следующих рекомендаций.

Требуется конвертировать дебиторскую задолженность в денежные средства, перестать давать отсрочку дебиторам. Также, сократить долю кредиторской задолженности, чтобы она была на уровне дебиторской, попробовав договориться с займодателями о взаимовыгодных условиях. В далеком будущем наращивать собственный капитал в более быстрых темпах, чем за последние три года, так как он должен быть в доли с заёмным на половину. Оптимизировать производственные затраты и направить их стоимость на интенсивное развитие предприятия, чтобы повысить обороты и эффективность использования ресурсов компании.

Список используемой литературы

1. Анисимова, А. Ошибки в отчетности: как их обнаружить / А. Анисимова // Планово-экономический отдел : электронный журнал. – 2019. – № 3. – URL: https://www.profiz.ru/peo/3_2019/oshibki_v_otchetnosti/ (дата обращения: 04.04.2020) – Режим доступа: в свободном доступе.
2. Брыкова, Н. Составление и использование бухгалтерской отчетности : учебник / Н. Брыкова. – М.: КноРус, 2018. – 267 с.
3. Гартвич, А. Задачи современного бухгалтера и их решение в 1С:Бухгалтерии 8.3 : самоучитель / А. Гартвич. – БХВ-Петербург, 2016. – 288 с.
4. Ендовицкий, Д.А. Бухгалтерский учет и отчетность : для бакалавров и магистров / Д.А. Ендовицкий. - М.: КноРус, 2017. - 30 с
5. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019, с изм. от 12.05.2020) : [принят Государственной Думой 21 октября 1994 года : одобрен Советом Федерации 30 ноября 1994 года]. – Москва, 2020. // Консультант плюс: справочно-правовая система.
6. Иванова, Н. В. Технология составления бухгалтерской отчетности : учебник / Н.В. Иванова, К.В. Иванов. — Москва : КНОРУС, 2020. — 202 с.
7. Карлберг, К. Анализ финансовой отчетности с использованием Excel: Пер. с англ. / К. Карлберг. – СПб. : ООО «Диалектика», 2019. – 224 с.
8. Касьянова, Г.Ю. Материалы, готовая продукция, товары: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 512 с
9. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 640 с.
10. Российская Федерация. Конституция (1993) : принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года : с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-

ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ // Собрание законодательства РФ, 04.08.2014, № 31, ст. 4398.

11. Российская Федерация. Законы. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 24.04.2020) : [принят Государственной Думой 20 декабря 2001 года : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года]. – Москва, 2020. // Консультант плюс: справочно-правовая система.

12. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) : [принят Государственной Думой 16 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года]. – Москва, 2020. // Консультант плюс: справочно-правовая система.

13. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020) : [принят Государственной Думой 19 июля 2000 года : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года]. – Москва, 2020.// Консультант плюс: справочно-правовая система.

14. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) : [зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 № 1598] // Консультант плюс: справочно-правовая система.

15. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») : Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) : [Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522] // Консультант плюс: справочно-правовая система.

16. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

17. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) : Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред. от 07.02.2020) : [зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008] // Консультант плюс: справочно-правовая система.

18. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) : Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н (ред. от 09.11.2017) : [зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 № 8788] // Консультант плюс: справочно-правовая система.

19. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) : Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

20. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) : Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

21. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) : Приказ Минфина России от 25.11.1998 № 56н (ред. от 06.04.2015) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

22. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) : Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

23. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

24. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

25. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) : Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н (ред. от 06.04.2015) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

26. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) : Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н // Консультант плюс: справочно-правовая система.

27. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) : Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

28. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) : Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н (ред. от 06.04.2015) : [Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085] // Консультант плюс: справочно-правовая система.

29. Российская Федерация. М-во финансов. О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого

предпринимательства : Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н (ред. от 07.02.2020) : [зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 № 18008] // Консультант плюс: справочно-правовая система.

30. Российская Федерация. М-во финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) : [зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023] // Консультант плюс: справочно-правовая система.

31. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

32. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

33. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) : [принят Государственной Думой 24 декабря 2008 года : одобрен Советом Федерации 29 декабря 2008 года]. – Москва, 2020. // Консультант плюс: справочно-правовая система.

34. Российская Федерация. Законы. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации : Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 01.04.2020) : [принят Государственной Думой 6 июля 2007 года: одобрен Советом Федерации 11 июля 2007 года]. – Москва, 2020. // Консультант плюс: справочно-правовая система.

35. Российская Федерация. Законы. Об электронной подписи : Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ (ред. от 23.06.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 31.12.2017) : [принят Государственной Думой 25 марта 2011

года: одобрен Советом Федерации 30 марта 2011 года]. – Москва, 2020. // Консультант плюс: справочно-правовая система.

36. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) : [принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года: одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года]. – Москва, 2020. // Консультант плюс: справочно-правовая система.

37. Greg Shields. Bookkeeping and Accounting: The Ultimate Guide to Basic Bookkeeping and Basic Accounting Principles for Small Business / G. Shields. – CreateSpace Independent Publishing Platform. – 2018.

38. Greg Shields. Financial Management: The Ultimate Guide to Planning, Organizing, Directing, and Controlling the Financial Activities of an Enterprise / G. Shields. – CreateSpace Independent Publishing Platform. – 2018.

39. Jane E. Kelly. Bookkeeping and Accounting All-in-One for dummies – UK / Jane E. Kelly. – John Wiley & Sons; UK edition. – 2015.

40. Kevin Ellis. Accounting: A Simple Guide to Financial and Managerial Accounting for Beginners / K. Ellis. – Independently published. – 2019.

41. Thomas R. Robinson. International Financial Statement Analysis Workbook / Thomas R. Robinson. – John Wiley & Sons; 3rd edition. – 2015.

Приложение А

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Спектр» 2019-2018 гг.


ИНН 6321357645
КПП 632401001 Стр. 001


Форма по КНД 0710099 **Бухгалтерская (финансовая) отчетность**

Номер корректировки 0 Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2019

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕКТР"

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2 41.20

Код по ОКПО 33559857 Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Форма собственности (по ОКФС) 16 Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)
 445007, САМАРСКАЯ ОБЛ, ТОЛЬЯТТИ Г, НОВОЗАВОДСКАЯ У
 Л., ДОМ № 8, ОФ. 29

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 1 ^{1 – да}_{0 – нет}

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора
 ООО АФ "ПРАВОЛАР"

ИНН 6323067613 ОГРН/ОГРНИП 1026301984444

На 12 страницах с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:	Заполняется работником налогового органа						
1 – руководитель 2 – уполномоченный представитель	Сведения о представлении документа						
ПЕВНЕВ ЕВГЕНИЙ БОРИСОВИЧ	Данный документ представлен (код) _____ на _____ страницах в составе (отметить знаком V)						
(Фамилия, имя, отчество** руководителя (уполномоченного представителя) полностью) Подпись _____ Дата 28.02.2020	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">0710001</td> <td style="width: 50%;">0710002</td> </tr> <tr> <td>0710003</td> <td>0710004</td> </tr> <tr> <td>0710005</td> <td></td> </tr> </table>	0710001	0710002	0710003	0710004	0710005	
0710001	0710002						
0710003	0710004						
0710005							
Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя	Дата представления документа _____ Зарегистрирован за № _____						
	Фамилия, И. О.** _____ Подпись _____						

* Принимает значение: 34 – год, 94 – первый отчетный год, отличный по продолжительности от календарного.
 ** Отчество при наличии.



Продолжение Приложения А



ИНН 6321357645
КПП 632401001 Стр. 002



Бухгалтерский баланс

Форма по ОКУД 0710001

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	АКТИВ		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	7 9 5 9	6 7 3 8	4 1 6 4
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	0	2	2
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	7 9 5 9	6 7 4 0	4 1 6 6
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	3 6 4 0	4 2 2 3	1 1 3 8 3
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 0 2 4	8 3 1	
	Дебиторская задолженность	1230	1 7 9 2 8 4	1 5 5 4 8 6	6 0 1 5 0
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 3 5 6 4	6 0 8 9 9	3 4 1 6 0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 9 1 2 7	1 6 6 4	8 4 9
	Прочие оборотные активы	1260	1 8 0	3 7 9	2 7 6
	Итого по разделу II	1200	2 8 6 8 1 9	2 2 3 4 8 3	1 0 6 8 1 9
	БАЛАНС	1600	2 9 4 7 7 8	2 3 0 2 2 3	1 1 0 9 8 5



Продолжение Приложения А



ИНН 6321357645
КПП 632401001 Стр. 003



ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	1 0
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внооборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 7 2 7 4	1 0 7 0 2	2 8 6 8
	Итого по разделу III	1300	3 7 2 8 4	1 0 7 1 2	2 8 7 8
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	6 2	7 0	1 0 7
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	6 2	7 0	1 0 7



Продолжение Приложения А



ИНН 6321357645
КПП 632401001 Стр. 004



+

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	0	3 8 4 5	3 4 5
	Кредиторская задолженность	1520	2 5 7 4 3 2	2 1 5 5 9 6	1 0 7 6 5 5
	Доходы будущих периодов	1530	_____	_____	_____
	Оценочные обязательства	1540	_____	_____	_____
	Прочие обязательства	1550	_____	_____	_____
	Итого по разделу V	1500	2 5 7 4 3 2	2 1 9 4 4 1	1 0 8 0 0 0
	БАЛАНС	1700	2 9 4 7 7 8	2 3 0 2 2 3	1 1 0 9 8 5

+

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».



+

+

Продолжение Приложения А



ИНН 6321357645
КПП 632401001 Стр. 004



Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	0	3 8 4 5	3 4 5
	Кредиторская задолженность	1520	2 5 7 4 3 2	2 1 5 5 9 6	1 0 7 6 5 5
	Доходы будущих периодов	1530	_____	_____	_____
	Оценочные обязательства	1540	_____	_____	_____
	Прочие обязательства	1550	_____	_____	_____
	Итого по разделу V	1500	2 5 7 4 3 2	2 1 9 4 4 1	1 0 8 0 0 0
	БАЛАНС	1700	2 9 4 7 7 8	2 3 0 2 2 3	1 1 0 9 8 5

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения.

2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

3 Заполняется некоммерческими организациями вместо раздела «Капитал и резервы».



Продолжение Приложения А



ИНН 6321357645
КПП 632401001 Стр. 005



Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹ 1	Наименование показателя 2	Код строки 3	За отчетный год 4	За предыдущий год 5
	Выручка ²	2110	4 851 67	4 632 16
	Себестоимость продаж	2120	(426356)	(425157)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 881 1	3 805 9
	Коммерческие расходы	2210	(11)	(5)
	Управленческие расходы	2220	(29059)	(27730)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 974 1	1 032 4
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	5 491	1 533
	Проценты к уплате	2330	(171)	(344)
	Прочие доходы	2340	1 110 8	1 654
	Прочие расходы	2350	(12679)	(3083)
+	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 349 0	1 008 4
	Налог на прибыль ³	2410		
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(6882)	(2121)
	отложенный налог на прибыль ⁴	2412		
	Прочее	2460	(42)	(165)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 657 3	783 5
	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		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530		
	Совокупный финансовый результат периода ⁵	2500	2 657 3	783 5
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- 3 Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.
- 4 Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.
- 5 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».



+



+

Продолжение Приложения А



ИНН 6321357645
КПП 632401001 Стр. 006



Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2019 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», до указанного в данном пункте срока»

Пояснения 1	Наименование показателя 2	Код строки 3	За отчетный год 4	За предыдущий год 5
	Текущий налог на прибыль ¹	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(1 7 8)	(6 8)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	9	3 7
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(2)	

¹ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.



Приложение Б

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Спектр» 2018-2017 гг.

 А07 1050 7018	ИНН 6321357645 КПП 632401001 Стр. 001	 53dc 76a0 5104 0ebf 9768 e084 9b5a 7e00			
Бухгалтерская (финансовая) отчетность					
Форма по КНД 0710099					
Номер корректировки	0	Отчетный период (код)	34	Отчетный год	2018
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПЕКТР"					
(наименование организации)					
Дата утверждения отчетности					
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД	41.20				
Код по ОКПО	33559857				
Форма собственности (по ОКФС)	16				
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ)	12300				
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. – код по ОКЕИ)	384				
На	12	страницах	с приложением документов или их копий на <input type="text"/> листах		
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю: 1 – руководитель 2 – уполномоченный представитель			Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении документа Данный документ представлен (код) <input type="text"/> на <input type="text"/> страницах в составе (отметить знаком V)		
ПЕВНЕВ ЕВГЕНИЙ БОРИСОВИЧ <small>(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)</small> Подпись  Дата 28.03.2019 МП**			0710001 <input type="checkbox"/> 0710002 <input type="checkbox"/> 0710003 <input type="checkbox"/> 0710004 <input type="checkbox"/> 0710005 <input type="checkbox"/> 0710006 <input type="checkbox"/>		
Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя			с приложением документов или их копий на <input type="text"/> листах Дата представления документа <input type="text"/> . <input type="text"/> . <input type="text"/> Зарегистрирован за № <input type="text"/>		
<small>* Отчество при наличии. ** При наличии.</small>			Фамилия, И. О.* _____ Подпись _____		
					

Продолжение Приложения Б



1050 7025

ИНН 6321357645

КПП 632401001 стр. 002



ddb b ffd0 5108 fad3 555b b1bf 3727 8575

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 445007

Субъект Российской Федерации (код) 63

Район _____

Город ТОЛЬЯТТИ Г

Населенный пункт
(село, поселок и т.п.) _____

Улица (проспект,
переулок и т.п.) НОВОЗАВОДСКАЯ УЛ.

Номер дома
(владения) 8

Номер корпуса
(строения) _____

Номер офиса 29



Продолжение Приложения Б



ИНН 6321357645
КПП 632401001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	6 7 3 8	4 1 6 4	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	2	2	
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	6 7 4 0	4 1 6 6	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	4 2 2 3	1 1 3 8 3	2 1 8
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 3 1		
	Дебиторская задолженность	1230	1 5 5 4 8 6	6 0 1 5 0	1 1 7 7
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	6 0 8 9 9	3 4 1 6 0	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 6 6 4	8 4 9	1 9 9 9
	Прочие оборотные активы	1260	3 7 9	2 7 6	1
	Итого по разделу II	1200	2 2 3 4 8 3	1 0 6 8 1 9	3 3 9 5
	БАЛАНС	1600	2 3 0 2 2 3	1 1 0 9 8 5	3 3 9 5



Продолжение Приложения Б



ИНН 6321357645
КПП 632401001 Стр. 004



ПАССИВ

1	2	3	4	5	6
Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 0	1 0	1 0
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 0 7 0 2	2 8 6 8	(8 5 6)
	Итого по разделу III	1300	1 0 7 1 2	2 8 7 8	(8 4 6)
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ					
	Целевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 0	1 0 7	
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400	7 0	1 0 7	0



Продолжение Приложения Б



ИНН 6321357645
КПП 632401001 Стр. 005



+

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
—	Заемные средства	1510	3 8 4 5	3 4 5	1 0 6 0
—	Кредиторская задолженность	1520	2 1 5 5 9 6	1 0 7 6 5 5	3 1 8 1
—	Доходы будущих периодов	1530	—	—	—
—	Оценочные обязательства	1540	—	—	—
—	Прочие обязательства	1550	—	—	—
—	Итого по разделу V	1500	2 1 9 4 4 1	1 0 8 0 0 0	4 2 4 1
—	БАЛАНС	1700	2 3 0 2 2 3	1 1 0 9 8 5	3 3 9 5

+

Примечания

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями.

+



+

Продолжение Приложения Б



ИНН 6321357645
КПП 632401001 Стр. 006



+

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹ 1	Наименование показателя 2	Код строки 3	За отчетный год 4	За предыдущий год 5
—	Выручка ²	2110	4 632 16	2 211 10
—	Себестоимость продаж	2120	(425157)	(201246)
—	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 805 9	1 986 4
—	Коммерческие расходы	2210	(5)	(2)
—	Управленческие расходы	2220	(2 773 0)	(1 409 7)
—	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 032 4	5 765
—	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
—	Проценты к получению	2320	1 533	299
—	Проценты к уплате	2330	(344)	(408)
—	Прочие доходы	2340	1 654	541
—	Прочие расходы	2350	(3 083)	(1 365)
+	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 008 4	4 832
—	Текущий налог на прибыль	2410	(2 121)	(941)
—	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(68)	(81)
—	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	37	(107)
—	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	2
—	Прочее	2460	(165)	(61)
—	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 835	3 725
—	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 ³	2500	7 835	3 725
СПРАВОЧНО				
—	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	—	—
—	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	—	—

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».



+



+

Приложение В
Заполнение форм отчётности

Таблица В.1 – Заполнение годового баланса ООО «Спектр»

Строка бухгалтерского баланса		Алгоритм формирования показателя
название	код	
Раздел I «Внеоборотные активы»		
Основные средства (ОС)	1150	Остаточная стоимость ОС (зданий, оборудования, инструмента, машин), уменьшенное на сумму начисленной амортизации: Дт 01 минус Кт 02 (кроме износа по ОС, учитываемым на счёте 03)
Итого по разделу I	1100	Сумма показателей строк раздела
Раздел II «Оборотные активы»		
Запасы	1210	В этой строке аккумулируются все расходы предприятия, т. е. прямые и косвенные издержки, в том числе затраты, связанные с общим функционированием фирмы и ее управлением – оплата коммунальных услуг, связи, приобретения канцелярских принадлежностей, ремонт оргтехники и т.п.; Сумма дебетовых сальдо по счетам: 10, 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 44, 45, 97 минус кредитовые сальдо по регулирующим счетам (14, 42). Если фирма отражает стоимость ТМЦ в учетных ценах с использованием счетов 15 «Заготовление МЦ» и 16 «Отклонение в стоимости ТМЦ», то к остатку по счёту 10 прибавляют дебетовое сальдо или вычитают кредитовое сальдо по счёту 16
НДС по приобретенным ценностям	1220	Дт 19
Дебиторская задолженность	1230	Сумма дебетовых сальдо по счетам: 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73 (кроме займов на субсчёте 1), 75, 76 (за минусом НДС с авансов выданных и полученных) минус кредитовое сальдо по счёту 63

Продолжение Приложения В

Продолжение таблицы В.1

Строка бухгалтерского баланса		Алгоритм формирования показателя
название	код	
Финансовые вложения (кроме денежных эквивалентов)	1240	Вложения средств в краткосрочных периодах (менее года) для извлечения прибыли. Дт 58 – Кт 59 + Дт 55 субсчёт 3 + Дт 73 субсчёт 1 (по краткосрочным операциям)
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Формируют сведения об остатках денежных средств на счетах в банке и кассе, для чего суммируют дебетовые остатки по счетам 50 (кроме субсчета по денежным документам 50.3), 51, 52, 55, 57, 58 (по вложениям в ценные бумаги)
Прочие оборотные активы	1260	Стоимость активов, не вошедших в перечисленные строки: дебетовое сальдо по счёту 50/3 (при учете денежных документов), суммы недостач и потерь по счёту 94
Итого по разделу II	1200	Сумма показателей строк раздела
Баланс	1600	Сумма строк 1100 и 1200
Раздел III «Капитал и резервы»		
Уставный капитал	1310	К/т 80
Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток	1379	Одним из способов: К/т 99 + К/т 84; Д/т 99 + Д/т 84 (убыток указывается в скобках); К/т 84 – Д/т 99; К/т 99 – Д/т 84.
Итого по разделу III	1300	Сумма показателей строк раздела
Строка бухгалтерского баланса		Формирование показателя
название	код	
Раздел IV «Долгосрочные обязательства»		
Отложенные налоговые обязательства	1420	Кт 77

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

Строка бухгалтерского баланса		Алгоритм формирования показателя
название	код	
Итого по разделу III	1300	Сумма показателей строк раздела
Раздел V «Краткосрочные обязательства»		
Заёмные средства	1510	К66 + К67 (в части задолженности со сроком погашения не более 12 месяцев на отчетную дату)
Кредиторская задолженность	1520	К60 + К62 + К68 + К69 + К70 + К71 + К73 + К75 + К76 (в части краткосрочной задолженности, за минусом отраженного на счетах учета расчетов НДС с авансов выданных и полученных)
Итого по разделу V	1500	Сумма показателей строк раздела
Баланс	1600	Сумма строк 1100 и 1200

Приложение Г

Заполнение форм отчетности

Таблица Г.1– Заполнение отчёта о финансовых результатах ООО «Спектр»

Код строки	Наименование показателя	Алгоритм формирования
2110	Выручка	Оборот за отчетный период по кредиту счета 90 субсчет «Выручка». Берется без НДС и акцизов
2120	Себестоимость продаж	Сумма Дебета счета 90 субсчет «Себестоимость продаж» и Кредита счетов 21, 23, 29, 41, 43, 45. Показатель указывают в круглых скобках.
2100	Валовая прибыль (убыток)	Разница между показателем по строке 2110 «Выручка» и показателем по строке 2120 «Себестоимость продаж»
2210	Коммерческие расходы	Сумма Дебета счета 90 субсчет «Себестоимость продаж» и Кредита счета 44. Показатель указывают в круглых скобках.
2220	Управленческие расходы	Сумма Дебета счета 90 субсчет «Себестоимость продаж» и Кредита счета 26. Показатель указывают в круглых скобках.
2200	Прибыль (убыток) от продаж	Показатель по строке 2110 «Выручка» за минусом показателей по строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы». Если показатель имеет отрицательное значение, его указывают в круглых скобках.
2320	Проценты к получению	Сумма Дебета счета счет счет 76 субсчет «Расчеты по процентам полученным», счет 73 субсчет «Расчеты по предоставленным займам» и Кредита счета счет 91 субсчет «Прочие доходы»
2330	Проценты к уплате	Сумма Дебета счета счет 91 субсчет «Прочие расходы» и Кредита счетов 66, 67. Показатель указывают в круглых скобках.
2340	Прочие доходы	Оборот за отчетный период по кредиту счета 91 субсчет «Прочие доходы» за минусом показателей по строкам 2310 «Доходы от участия в других организациях» и 2320 «Проценты к получению»
2350	Прочие расходы	Оборот за отчетный период по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы» за минусом показателей по строке 2330 «Проценты к уплате». Показатель указывают в круглых скобках.

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

Код строки	Наименование показателя	Алгоритм формирования
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	Сумма строк: 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» 2310 «Доходы от участия в других организациях» 2320 «Проценты к получению» 2330 «Проценты к уплате» (берется с минусом) 2340 «Прочие доходы» 2350 «Прочие расходы» (берется с минусом)
2410	Налог на прибыль	Налог на прибыль по данным налогового учета за отчетный период (не заполняют компании на спецрежимах) Сумма строк 2411+2412
2421	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период: Дебет счета 99 субсчет «ПНО (ПНА)» Кредит счет 68 субсчет «Налог на прибыль» За минусом суммы следующих проводок, сделанных за отчетный период: Дебет счет 68 субсчет «Налог на прибыль» Кредит счет 99 субсчет «ПНО (ПНА)»
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период: Дебет счёта 77 Кредит счет 68 субсчет «Налог на прибыль» За минусом суммы следующих проводок, сделанных за отчетный период: Дебет счета 68 субсчет «Налог на прибыль» Кредит 77
2450	Изменение отложенных налоговых активов	Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период: Дебет счёта 09 Кредит счета 68 субсчет «Налог на прибыль» за минусом суммы следующих проводок, сделанных за отчетный период: Дебет счета 68 субсчет «Налог на прибыль» Кредит счёта 09
2460	Прочее	Ее заполняют компании на спецрежимах вместо строки 2410 «Текущий налог на прибыль». Здесь указывают сумму единого налога к уплате
2400	Чистая прибыль (убыток)	Формула для расчета показателя: Стр. 2300 – Стр. 2410 – Стр. 2460
2500	Совокупный финансовый результат периода	Чистая прибыль