

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)

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: Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием

Студент

Н.Ю. Оконешников

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева

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

Тольятти 2021

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил Николай Юрьевич Оконешников

Тема работы: Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент О.Е. Евстигнеева

Цель исследования – Исследовать бухгалтерский баланс как информационную платформу в управлении предприятием.

Объектом исследования в бакалаврской работе выступает ПФК «ЦСКА» (Профессиональный футбольный клуб «ЦСКА»)

Предметом бакалаврской работы исследования работе служит формирование бухгалтерского баланса АО ПФК «ЦСКА» (Профессиональный футбольный клуб «ЦСКА»)

В ходе написания бакалаврской работы использовались такие методы исследования как: методы анализа и синтеза, сравнения и группировки, индукции и дедукции, коэффициентный метод.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в исследовании проанализированы показатели ликвидности и платежеспособности АО ПФК «ЦСКА» (Профессиональный футбольный клуб «ЦСКА»). На основании полученных результатов, предложены рекомендации по улучшению данных показателей предприятия.

Практическая значимость исследования заключается в том, что результаты, полученные в процессе исследования, могут быть использованы как на анализируемом предприятии для улучшения своих показателей, так и на предприятия аналогах.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы и 3 приложений.

## Содержание

Введение.....	4
1 Бухгалтерский баланс как информационная база в управлении предприятием.....	8
1.1 Понятие и виды бухгалтерского баланса .....	8
1.2 Содержание разделов и статей бухгалтерского баланса.....	12
1.3 Методика анализа бухгалтерского баланса.....	18
2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ПФК «ЦСКА» .....	31
2.1 Общая характеристика ПФК «ЦСКА» .....	31
2.2 Анализ бухгалтерского баланса предприятия.....	39
2.3 Содержание и структура бухгалтерского баланса.....	48
3 Пути улучшения финансового состояния предприятия ПФК «ЦСКА» и расчет экономической эффективности .....	53
3.1 Пути улучшения финансового состояния предприятия .....	53
3.2 Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий....	72
Заключение .....	78
Список используемой литературы .....	82
Приложение А Бухгалтерская отчетность за 2018-2020 гг.....	89
Приложение Б Отчет о финансовых результатах .....	92
Приложение В Отчет о движении денежных средств.....	94

## Введение

Одной из древних наук на сегодняшний день является бухгалтерский учет. Данная наука представляла собой примитивный учет основных хозяйственных процессов, в том числе взаимосвязей в общине. Появилась необходимость в содержании специального человека, который бы смог отразить интересы общин в управлении производственными процессами в общине.

Формирование сложной системы взаимоотношений между людьми с материальной и вещественной стороны происходит во время развития процессов хозяйственной деятельности. Управление данной деятельности основывается на выявлении цели и способов ее реализации, мероприятия по регулированию некоторых изменений, контроль в реализации решений и планов, исполнение других решений.

В процессе прогнозирования, планирования и регулирования применяется бухгалтерский баланс, которая способствует устранению элементов неопределенности, что в свою очередь обеспечит управление экономическими процессами.

Бухгалтерская отчетность является способом фиксирования результатов за процессами, происходящими в хозяйственной деятельности предприятия, где происходит регистрация каждой хозяйственной операции, основанная на сплошном документировании. Документальное оформление позволяет контролировать деятельность материально-ответственных лиц в ходе использования учетных данных.

В целях контроля за исполнением хозяйственных заданий или планов в отдельных отраслях для обобщения показателей работы предприятий статистика применяет данные бухгалтерского и оперативного учета. Исходя из этого, можно увидеть взаимосвязь между задачами статистики и построением бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность

предполагает осуществление статистикой организующей роли и представленной в виде общей методологической базой.

«Бухгалтерский баланс представляет собой форму основной годовой отчетности российских предприятий. Важность рассмотрения бухгалтерского баланса обоснована необходимостью формирования единой системы отчетностей для всех отечественных предприятий.

Актуальность исследования бухгалтерского баланса, как документальной формы отчетности предприятия, связана с тем, что именно баланс отображает действительное положение дел организации, а также с его использованием для проведения оценки и анализа эффективности деятельности предприятия.

Целью исследования является систематизация всей информации о бухгалтерском балансе, как о годовой формы отчётности предприятия» [9; 335].

«Бухгалтерский баланс является важным документом о предприятии для заинтересованных лиц. Его роль в управлении предприятием является главной так как, на основе данного документа инвесторы могут составить комплексное представление об экономической устойчивости, платежеспособности и общей эффективности работы предприятия, в соответствии с поставленными задачами» [9; 336].

Объектом выпускной квалификационной работы является футбольный клуб «ЦСКА».

Предметом исследования в данной бакалаврской работе служит формирование бухгалтерского баланса АО ПФК «ЦСКА» (Профессиональный футбольный клуб «ЦСКА»).

Целью выпускной квалификационной работы является исследование основ формирования бухгалтерского баланса и его роль в управлении предприятием.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд поставленных перед выпускной квалификационной работой задач:

- Исследовать бухгалтерский баланс как информационную платформу в управлении предприятием.
- Провести анализ финансовой деятельности на примере футбольного клуба «ЦСКА»
- Предложить пути улучшения финансового состояния предприятия ПФК «ЦСКА» и расчет экономической эффективности

В данной работе исследование проводилось на основе принципов теории и методологии, с помощью них определялась сущность процессов, которые необходимо было рассмотреть и на основе них произошло обобщение закономерностей экономического развития.

Все это основывалось на системном, экономическом и диалектическом методах.

Исследовательская работа основывалась на федеральных законах, постановлениях, стандартах, положениях, регламентирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Кроме этого были использованы книги отечественных авторов, которые раскрывали в своих трудах вопросы значения и сущности бухгалтерского учета: Н.Т. Лабынцев, С.В. Панкова, К.К. Арабян, С.В. Камысовская, Т.В. Захарова, Е.П. Козлова, А.В. Крикунов, В.А. Ровенских и др.

Теоретическая значимость данного исследования заключается в том, что был проведен анализ специфики осуществления бухгалтерского учета и форм его проведения, который может быть использован в ходе дальнейшего изучения данной темы.

Практическая значимость заключается в использовании основ составления бухгалтерского баланса, ввиду того, что данные которые находятся в нем используются в анализе финансового положения

предприятия, а также проверки правильности отражения в учете каждой операции в компании.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и приложений.

В первом разделе рассматриваются понятие и виды бухгалтерского баланса, содержание разделов и статей и методика анализа бухгалтерского баланса.

Во втором разделе проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности футбольного клуба «ЦСКА», дается общая характеристика и структура предприятия и делается анализ бухгалтерского баланса футбольного клуба «ЦСКА».

В третьем разделе предлагаются пути улучшения финансового состояния предприятия.

# **1 Бухгалтерский баланс как информационная база в управлении предприятием**

## **1.1 Понятие и виды бухгалтерского баланса**

«Бухгалтерский баланс – это сгруппированные в определенном порядке и обобщенные сведения о величине хозяйственных средств и их источников в едином денежном измерителе на конкретный момент времени. Баланс является отчетным документом и составляется на последний день отчетного периода. Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: одна называется активом, а вторая – пассивом. Активы – это то, чем предприятие владеет, пассивы – это то, что предприятие должно. Итоги актива и пассива баланса равны между собой. Это вытекает из принципа построения баланса: в активе и пассиве отражаются одни и те же хозяйственные средства и их источники, но рассмотренные с двух сторон (в активе – по составу, в пассиве – по источникам). Итог баланса носит название валюта баланса.

В результате хозяйственных операций происходит изменение средств и источников предприятия. Каждая операция затрагивает не менее двух статей бухгалтерского баланса. Сумма по операции записывается в двух счетах: в дебет одного счета и в кредит другого. Такая запись называется способом двойной записи. Указание дебетуемого, кредитуемого счетов и суммы отражаемой операции называется бухгалтерской проводкой. Взаимосвязь между счетами в результате двойной записи называется корреспонденцией, а счета, которые в ней участвуют, – корреспондирующими.

Синтетические счета предназначены для учета информации о составе и движении хозяйственных средств предприятия и их источниках в обобщенном виде и в едином денежном выражении. Аналитические счета открываются в развитие определенного синтетического счета в разрезе видов, частей, статей, учтенных на нем объектов, где это требуется в



натуральном выражении. При этом сальдо, дебетовый и кредитовый обороты одного синтетического счета должны быть равны соответственно сумме сальдо, сумме дебетовых и сумме кредитовых оборотов всех относящихся к нему аналитических счетов» [3, с.13].

«Порядок составления сводного бухгалтерского баланса определен в Приказе Минфина России от 30 декабря 1996 г. № 112 "О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности". «В бухгалтерском балансе имущественное и финансовое положение организации характеризуется данными о хозяйственных средствах (активах) и их источниках (пассивах)» [19], [1].

«В зависимости от назначения, содержания и порядка составления различают несколько видов бухгалтерского баланса» [3, с.105].

«Сальдовый баланс - характеризует в денежной оценке активы предприятия и источники их образования по состоянию на определенную дату. Баланс составляется бухгалтерией организации путем подсчета остатков (сальдо) по счетам» [3, с.105].

«Оборотный баланс помимо - остатков активов и источников их образования на начало и конец периода содержит данные об их движении (дебетовые и кредитовые обороты) за отчетный период» [3, с.105].

«Вступительный баланс (начальный) – первый баланс, составляемый на дату регистрации организации. Актив такого баланса характеризует состав имущества хозяйствующего субъекта, с которым начинается его деятельность, а пассив – источники его возникновения. Вступительный баланс содержит меньше статей, чем последующие балансы, отражающие результаты хозяйственной деятельности за определенный период времени. Перед составлением вступительного баланса, как правило, проводятся инвентаризация и оценка имеющихся ресурсов организации» [3, с.105].

«Заключительный баланс – отчетный документ о производственно-финансовой деятельности организации за определенный период времени. Он

составляется на основе проверенных бухгалтерских записей (выверка оборотов по счетам, проверка активов инвентаризацией)» [3, с.105].

«Ликвидационный баланс - предназначен для характеристики имущественного состояния организации на дату прекращения ее деятельности как юридического лица» [3, с.105].

«Предварительный баланс - разрабатывается заранее на конец отчетного периода с учетом ожидаемых изменений в составе имущества организации. Основой для составления такого баланса служат фактические данные о состоянии активов и пассивов предприятия на момент его составления и ожидаемые данные о хозяйственных операциях, которые будут совершены до окончания отчетного периода» [3, с.105].

- Баланс-брутто - включает в себя регулирующие статьи.
- Баланс-нетто – баланс, из которого исключены регулирующие статьи «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов» и др.» [3, с.105].

«Различные виды балансов классифицируются по следующим признакам:

- время составления;
- источник составления;
- объем информации;
- характер деятельности;
- объект отражения» [3, с.105].

«По времени составления балансы подразделяются на вступительные, текущие, санируемые, ликвидационные, разделительные и объединительные, по способам очистки:

- вступительный (организационный) баланс составляется только один раз, с него начинается ведение бухгалтерского учета на предприятии;

- текущие балансы составляются периодически в течение всего времени существования организации;
- saniруемые балансы составляются в тех случаях, когда предприятия приближаются к банкротству;
- ликвидационные балансы формируются при ликвидации организации;
- разделительные балансы составляются в момент разделения крупного предприятия на несколько более мелких структурных единиц или передачи одной, или нескольких структурных единиц другому предприятию, в этом случае баланс называют передаточным;
- объединительный баланс формируют при объединении нескольких предприятий в одно.

По источникам составления балансы подразделяют на: инвентарные, книжные и генеральные.

- инвентарные балансы составляют только на основании инвентаря (описи) средств; они представляют собой сокращенный и упрощенный его вариант;
- книжный баланс составляют только на основании книжных записей (данных текущего учета) без инвентаризации;
- генеральный баланс составляют на основании учетных записей и данных инвентаризации» [3, с.105].

«По объему информации балансы подразделяются: на единичные и сводные. Единичный баланс отражает деятельность только одной организации. Сводный баланс получают путем механического сложения сумм, числящихся на статьях нескольких единичных балансов.

По характеру деятельности балансы могут быть основной и неосновной деятельности» [3, с.105].

«По формам собственности различают балансы государственных, кооперативных, коллективных, частных, смешанных и других организаций. Они различаются в основном по источникам образования собственных средств. Итак, следуя из вышесказанного, можно сделать вывод, что виды бухгалтерского баланса очень разнообразны. Определить, какой вид отчетности необходимо сделать, поможет конкретное определение цели, для которой эта отчетность составляется» [3, с.105].

## 1.2 Содержание разделов и статей бухгалтерского баланса

Баланс (от французского Balance), (лат. Bilanx), в переводе означают уравнивание. Само слово «Баланс» используется широко и повсеместно, но, когда речь идет об хозяйственно-экономической деятельности, сложно представить его без бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс использует специфические термины и нормативную лексику, это «Актив» и «Пассив». К активам компании относят: товарно-материальные запасы, основные средства, нематериальные активы (в том, числе Гудвилл), денежные средства, дебиторскую задолженность и т.д.

К пассивам компании относят: кредиторскую задолженность, различные займы, вложенный капитал, оценочный капитал, созданные различные резервы (под списание торговых сделок, под отпуска и т.д.).

Смотря сквозь несколько веков подряд на сложившееся равенство, что активы должны быть равны пассивам в бухгалтерском балансе компании. Следовательно, нарушение данного равенства позволяет задуматься о корректности работы самой компании, а также о правильности отражения в учете всех операций на предприятии. Формула (1)

$$\text{Активы} = \text{Капитал} + \text{Обязательства}$$

(1)

Эта формула показывает нам что «Актив» в компании приобретается либо за собственные/заемные (кредитные) деньги «Пассивы».

Анализ баланса помогает понять корректность его заполнения, увидеть ликвидность активов компании. Достаточную обеспеченность денежными средствами (собственными или заемными), отследить финансовую устойчивость компании, платежеспособность и другие характеристики действующего бизнеса для последующего принятия (внутренних или внешних) решений по управлению компанией, а также решение по привлечению инвестиций для дальнейшего развития.

Из практической части я вижу, что бухгалтерский баланс разделен на две части и несколько разделов.

Раздел «Активы» содержит внутри себя следующие статьи.

а) Внеоборотные активы:

- 1) Нематериальные активы;
- 2) Основные средства;
- 3) Вложения во внеоборотные активы;
- 4) Доходные вложения в товарно-материальные ценности;
- 5) Долгосрочные финансовые вложения.

б) Оборотные активы:

- 1) Запасы (материалы, товары);
- 2) Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- 3) Дебиторская задолженность;
- 4) Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов);
- 5) Денежные средства и денежные эквиваленты;
- 6) Прочие оборотные активы.

Раздел «Пассив» содержит внутри себя следующие статьи.

в) Капитал и резервы:

- 1) Уставны капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады

- товарищей);
  - 2) Собственные акции, выкупленные у акционеров;
  - 3) Переоценка внеоборотных активов;
  - 4) Добавочный капитал (без переоценки);
  - 5) Резервный капитал;
  - 6) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).
- г) Долгосрочные обязательства:
- 1) Заемные средства;
  - 2) Отложенные налоговые обязательства;
  - 3) Оценочные обязательства;
  - 4) Прочие обязательства;
  - 5) Кредиторская задолженность;
  - 6) Доходы будущих периодов.
- д) Краткосрочные обязательства:
- 1) Заемные средства;
  - 2) Кредиторская задолженность;
  - 3) Доходы будущих периодов,
  - 4) Оценочные обязательства;
  - 5) Прочие обязательства» [16].

Данная структура баланса взята из реального баланса АО ПФК «ЦСКА» (Приложение А), также статьи в балансе могут существенно быть расширены или уменьшены в зависимости от развернутости аналитических данных в самой компании и утвержденной учетной политикой.

К каждой статье баланса присвоен код и соответствует сумма актива или пассива. Каждый раздел имеет свой итог, который относится к итогу по разделу актива или пассива. Эти итоги всегда равны между собой, их называют «валютой баланса». Структура баланса представлена в Таблице 1.

Таблица 1 – Структура статей и разделов баланса

Актив	Пассив
Раздел I Внеоборотные активы	Раздел III Капитал и резервы
Раздел II Оборотные активы	Раздел IV Долгосрочные обязательства
	Раздел V Краткосрочные обязательства
Баланс	Баланс

Бухгалтерский баланс — это итоговый документ, за определенный период времени (месяц, квартал, полугодие, год) в котором отражаются данные компании по бухгалтерскому учету. Вне зависимости от предприятия (малое, среднее или крупное) бухгалтерский баланс должны составлять все.

Его невозможно, составить без бухгалтерского учета, а точнее его ведения.

«На территории РФ (Российской Федерации) Минфином было разрешено не применять бланк бухгалтерского баланса в организациях, а с 2020 года введен приказ Минфина за №66н от 02 июля 2010 года в редакции от 19 апреля 2019 года утвержден, унифицированный бланк баланса и обязанность его заполнения» [27].

«Унифицированная форма баланса (полная версия) содержит все статьи, которые позволяют уполномоченному лицу составить бухгалтерский баланс вне зависимости от специфичности деятельности конкретной организации, а также при присутствии или отсутствии данных по бухгалтерскому учету, добавлять или детализировать строки по необходимости. Подробнее об этом написано в ПБУ 4/99 (п.11), приказ №66н п.3» [27].

В новой форме появилась графа «Пояснения», необходимо давать комментарии в пояснительной записке построчно с соответствующими цифрами. Данная графа используется при внесении нехарактерных для деятельности предприятия данных, добавления строк и других отклонений от утвержденных стандартов заполнения формы. Дополнительные пояснения

могут быть важны также при внесении сведений, имеющих, существенное значение в общей сумме актива или пассива баланса, для целей расшифровки значимых статей баланса.

«Общие правила составления баланса прописаны детально в ПБУ 4/99» [27]. Рассмотрим наиболее важные:

- Балансовые бухгалтерские показатели должны формироваться по правилам, отражения в ПБУ и утвержденной учетной политике организации;
- Данные должны отражаться полностью достоверно.
- В балансе должны быть выделены наиболее существенные статьи;
- Отчетный баланс составляется за один финансовый год.

Обязательное разделение активов и обязательств по признаку краткосрочности и долгосрочности. Краткосрочными считаются те, по которым срок обращения, погашения не превышает обычный операционный цикл (обычно это 12 месяцев/1 год). После отчетной даты. Остальные статьи относятся к долгосрочным.

Исключаются регулирующие статьи при оценке имущества (как пример: основные средства показываются по остаточной стоимости, уже за вычетом амортизации, а сама амортизация в балансе не фигурирует).

Далее, статьи актива и пассива нельзя подвергать зачету, необходимо показывать их развернуто (как пример дебиторскую и кредиторскую задолженности нельзя «свернуть» до одного значения разницы показателей). Конечно, есть и Исключения, которые прописаны в соответствующем ПБУ.

Из практики: перед закрытием любого периода на предприятии проводятся ревизионные мероприятия, они носят квартальный или годовой характер с целью сверки бухгалтерского учета и фактического наличия ценностей на предприятии.

«Ревизионные мероприятия регулируются (ПБУ по ведению бухучета и отчетности в РФ, утвержден приказом Министерства Финансов №34н от 29



июля 1998 года, пункт 27)» [29]. Инвентаризации подвержено абсолютно все (товары, материалы на складах, основные средства, продукция, находящаяся в цехах на переделах (заготовки для готовой продукции), далее ревизии подвержены все обязательства за частую это договора и графики по кредитам, начисленные и списанные резервы (отпуска, оценка, списание задолженностей)) согласно графика.

Для составления бухгалтерского баланса в основном используется регистр бухгалтерского учета оборотно-сальдовая ведомость (далее по тексту ОСВ) (общая) с развернутыми счетами. Данные ОСВ должны быть проверены на предмет корректности ведения с использованием двойной записи. Балансовые показатели формируются по конечным остаткам. Дополнительно могут учитываться по аналитические данные, а также данные с листков расшифровок.

В любой компании значимым показателем деятельности является её чистая прибыль. В будущем предполагается, что именно за счёт прибыли компания будет развиваться в дальнейшем, направляя на различные инвестиционные проекты (закуп новой линейки, разработка ПО, внедрение новых технологий на производстве, роботизация и автоматизация процессов).

Да, можно предусмотреть развитие компании за счет привлеченных заемных средств как на уровне местных банков второго уровня, так и за счет различных фондов (МВФ, ЕБР). В большинстве случаев есть ожидания, что компания сможет генерировать достаточно прибыли, окупая кредитную нагрузку и продолжая свое расширение и развития в определенном сегменте рынка занятой отрасли.

Следовательно, прибыль распределяется в форме дивидендов между акционерами или владельцами компании, что делает этот показатель для инвесторов самым важным из всех остальных.

Бухгалтерский баланс участвует в бухгалтерской отчетности любой компании. По форме собственности компании являются открытые и

закрытые, публичные и не публичные. На территории России все компании без исключения обязаны публиковать свою бухгалтерскую отчетность.

Особое требование к публичным компаниям (ПАО), эти компании обязаны публиковать в открытом доступе и на сайте национального банка России свою отчетность по МСФО (международным стандартам финансовой отчетности). В данной отчетности, в обязательном порядке должны быть представлены: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах (ранее отчет о прибыли или убытках), отчет о движении денежных средств, пояснительная записка с раскрытием существенных статей баланса).

Целью отчетности по МСФО является информирование собственников о текущем положении дел внутри компании, для принятия соответствующих решений.

В этом помогает бухгалтерский баланс, в котором содержится совокупность моментных показателей, характеризующих активы и их источники формирования на определенную дату. Из всего сказанного следует бухгалтерский баланс – это унифицированный способ группировки активов хозяйства по источникам их образования в стоимостном выражении на определенную дату.

Таким образом, статьи бухгалтерского баланса раскрывают детально показатели актива и пассива, что является важными сведениями для корректного ведения хозяйственных дел организации.

### **1.3 Методика анализа бухгалтерского баланса**

Основной целью анализа баланса является характеристика структуры и динамические изменения имущества компании и источников его финансирования. Также анализ баланса позволяет раскрыть финансовое состояние предприятия, для принятия эффективного решения в жизни самой компании.

Для успешного анализа баланса нужно выполнить следующие условия:

- понимание хозяйственно-экономических условий анализируемого предприятия и целей его развития;
- использование информации о принципах учета и формирование отчетности (разработанная и утвержденная учетная политика);
- применение общепринятой методики анализа баланса;
- разработка и внедрение скоринга анализа баланса (используют банки для анализа кредиторской задолженности с целью выдачи кредита).

«Методический подход к анализу структуры баланса, используется сопоставимость данных по статьям и разделам баланса на начало и конец отчетного периода анализ проводится на основе удельных показателей. Структура баланса позволяет получить представление в «расстановке» сил в активах и источниках финансирования компании – выделить элементы, которые оказывают основное влияние на финансовое положение компании» [2, с. 259].

«При анализе баланса особое внимание необходимо уделять элементам, имеющим наибольший удельный вес, и элементам, для которых измерялась скачкообразно. Именно эти элементы, имеющий максимальный удельный вес в составе активов и пассивов, могли стать причиной изменений в финансовом положении компании, а также могут являться существенными рычагами оптимизации состояния компании» [2, с. 259].

«Анализ структуры пассивов предприятия дает возможность увидеть основные причины финансовой неустойчивости предприятия, приведшей к ее неплатежеспособности» [2, с. 259]:

- нерационально высокая доля заемных средств в источниках.

«При анализе необходимо учитывать, что долгосрочные кредиты и займы приравниваются к источникам собственных средств. Также, при определенных условиях, такие статьи баланса, как доходы будущих

периодов, резервы предстоящих расходов и прочие краткосрочные пассивы, являются, по существу, источниками собственных средств» [2, с. 259].

«Анализ источников собственных средств предприятия проводится по данным 3го раздела пассива баланса –«Капитал и резервы»» [2, с. 259].

«Рост собственного капитала является позитивным фактором и свидетельствует о росте финансовой устойчивости компании. Рост собственного капитала увеличивает стоимость компании и её инвестиционную привлекательность, увеличивает клиентский потенциал (как пример, для кредитуемых организаций, брокерских компаний). Изменение собственного капитала является причиной изменения всех основных характеристик финансового состояния предприятия - ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности» [2, с. 259].

«Возможными причинами увеличения доли (абсолютной величины) уставного капитала являются:

- привлечение дополнительного паевого или акционерного капитала;
- дополнительные взносы в уставный капитал;
- дополнительная эмиссия акций;
- объединение компаний.

Увеличение уставного капитала можно рассматривать как подтверждение деловой активности предприятия и упрочнения его позиций на рынке (например, дополнительная эмиссия акций)» [2, с. 259].

«Выделяются несколько основных этапов формирования анализа бухгалтерского баланса:

- «этап: анализ динамики и структуры актива и пассива бухгалтерского баланса. Для того, чтобы сделать анализ структуры баланса необходимо составить вертикальный или горизонтальный баланс, это позволит уплотнить данные и структурировать статьи баланса. Также в ходе анализа имеет место определить темпы роста наиболее существенных статей

баланса и провести сравнение с темпами роста выручки продаж. Одним из важных направлений анализа является вертикальный баланс, в ходе исследования которого оценивается удельный вес и структурная динамика отдельных групп, разделов и статей актива и пассива баланса» [8], [9].

«Оценка баланса по следующим критериям:

– валюта баланса в конце отчетного периода увеличивается по сравнению с началом периода и темпы роста её выше уровня инфляции, но не выше темпов роста выручки [11];

– при прочих равных условия темпы роста оборотных активов выше, чем темпы роста внеоборотных активов и краткосрочных обязательств [12];

– размеры и темпы роста долгосрочных источников финансирования (собственного (уставного, инвестиционного) или долгосрочного заемного капитала (кредитная линия) превышают соответствующие показатели по внеоборотным активам;

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

– размеры, доля и темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности в пределах ликвидности [13], [14];

Также стоит учитывать изменения в налоговом законодательстве на соответствующий финансовый год, которые вызывают изменения в учетной политике и методологии ведения учета при анализе бухгалтерского баланса организации» [8], [9].

– этап: «анализ финансовой устойчивости организации.

Финансовая устойчивость рассчитывается по относительным и абсолютным показателям:

Абсолютные показатели:

– наличие реального собственного капитала (чистых активов);

– наличие собственных оборотных средств;

– наличие чистого оборотного капитала» [8], [9].

«Относительные показатели финансовой устойчивости. Коэффициенты финансовой устойчивости характеризуют состояние и динамику финансовых ресурсов предприятий с точки зрения обеспечения ими производственного процесса, а также других сторон деятельности» [8], [9]:

– Коэффициент обеспеченности собственными средствами (Косс) это отношение собственных оборотных средств (СОС) к текущим, активам (ТА) формула (2):

$$\begin{aligned} \text{Косс} &= (\text{СОС}/\text{ТА}) * 100\%, \text{ или} \\ \text{Косс} &= ((\text{стр.1300}-\text{стр.1100}) / \text{стр.1200}) * 100\% \quad (2) \end{aligned}$$

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие собственных оборотных средств у предприятия, необходимых для его финансовой устойчивости. Рекомендуемое значение  $\text{Косс} > 0,1$

– Чистые активы: ЧА  
– Коэффициент автономии (Ка) показывает, сколько собственного капитала(СК) приходится на 1 руб. всех источников средств предприятия (ИС). Коэффициент автономии рассчитывается по формуле (3):

$$\begin{aligned} \text{Ка} &= (\text{СК}/\text{ИС}) * 100\%, \text{ или} \\ \text{Ка} &= (\text{стр.1300}-\text{стр.1600}) * 100\% \quad (3) \end{aligned}$$

Коэффициент автономии характеризует долю владельцев (собственников) предприятия в общей сумме используемых средств. Рекомендуемое значение:  $\text{Ка} > 0,6$ . Это означает, что на 1 руб. всех источников средств как минимум 60 коп. должно быть собственных. Рост коэффициента свидетельствует о возрастании финансовой независимости предприятия.

– Коэффициент финансовой зависимости (Кф.з) это отношение долгосрочных (ДО) и краткосрочных обязательств(КО) к источникам средств

предприятия (ИС). Коэффициент финансовой зависимости (Кф.з) по формуле (4):

$$\begin{aligned} \text{Кф.з} &= ((\text{ДО}+\text{КО})/\text{ИС})\cdot 100\%, \text{ или} \\ \text{Кф.з} &= ((\text{стр.1400}-\text{стр.1500})/\text{стр.1600})\cdot 100\% \end{aligned} \quad (4)$$

Коэффициент финансовой зависимости характеризует долю заемных средств предприятия в общей сумме используемых средств. Рекомендуемое значение Кф.з..

– Коэффициент капитализации (Кк) это отношение долгосрочных (ДО) и краткосрочных обязательств (КО) к собственному капиталу (СК). Коэффициент капитализации (Кк) рассчитывается по формуле (5)

$$\begin{aligned} \text{Кк} &= ((\text{ДО}+\text{КО})/\text{СК})\cdot 100\%, \text{ или} \\ \text{Кк} &= ((\text{стр.1400}-\text{стр.1500})/\text{стр.1300})\cdot 100\% \end{aligned} \quad (5)$$

Рекомендуемое значение  $\text{Кк} \leq 1$ . Это означает, что на 1 руб. собственного капитала предприятие должно привлекать не более 1 руб. заемных средств. Уменьшение данного коэффициента указывает на уменьшение финансовой зависимости предприятия от внешних источников финансирования» [10, с. 200].

– «этап: анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия.

– Ликвидность баланса означает наличие оборотных средств в достаточном размере для погашения краткосрочных обязательств. Ликвидность баланса является основой платежеспособности организации. Оценка ликвидности баланса может производиться различными методами, в том числе на основе расчета основных коэффициентов ликвидности.

– В расчет каждого из коэффициентов включаются определенные группы оборотных активов, различающихся по степени ликвидности (т.е.

способность трансформироваться в денежные средства в ходе деятельности предприятия)» [8], [9].

– «этап: анализ состояния активов.

В рамках анализа бухгалтерского баланса необходимо провести анализ состава, структуры и эффективности использования внеоборотных и оборотных активов. Для оценки эффективности оборотных активов применяются показатели рентабельности и оборачиваемости.

Оценка оборачиваемости оборотных средств сводится к следующим показателям [15]:

- Коэффициент оборачиваемости оборотных средств;
- Период оборота оборотных средств;

Это позволит в целом увидеть срок оборота средств компании и их частоту. Также необходимо анализ динамики, состава и структуры внеоборотных активов по балансу дополнить анализом основных средств» [8], [9].

– «этап: диагностика финансового состояния предприятия.

Наиболее распространёнными подходами к диагностике финансового состояния предприятия является:

– оценка возможности восстановления (утраты) платежеспособности и использование дискриминантных математических моделей вероятности банкротства.

Исходя из выше сказанного используется, только два показателя:

– коэффициент текущей ликвидности;

– коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами» [8], [9].

В современном мире используются разные модели финансового анализа, для различных компании, находящихся, в разных точках земли. «Анализ баланса преследует в основном две цели:



– получение информации о способности предприятия генерировать прибыль. Данный аспект является очень важным при решении вопросов о выплате дивидендов, возможности расширения и развития бизнеса;

– получение информации об имущественном и финансовом состоянии предприятия позволяет оценить обеспеченность источниками для получения прибыли [17].

Проводя анализ по всем направлениям компании данные коэффициенты должны сказать на сколько стабильно и финансово устойчиво работает предприятие» [8], [9].

На основе бухгалтерского баланса формируется бухгалтерская отчетность.

«Бухгалтерская отчетность — это классифицированные с учётом требований законодательной базы, регулирующей бухгалтерский учёт, данные о финансово-экономическом состоянии предприятия, итогах его хозяйственно-экономической деятельности на конкретную дату, а также сведения о его финансовых потоках за конкретно взятый (отчётный) период. Бухгалтерская финансовая отчетность (ФБО) является не только неотъемлемой составляющей частью годовой отчетности предприятия, но и комплектом документов, позволяющих его бенефициарам, а также кредиторам и прочим лицам сделать заключение об эффективности деятельности юридического лица, его платежеспособности, состоянии расчетов с контрагентами и т.д. [20], [21].

Несоответствие контрольных значений в бухгалтерской отчетности предприятия по сведениям, на базе которых производится расчёт налогов, может стать поводом для более пристального внимания государственного надзорного органа к такой организации» [48], [4].

««Структура бухгалтерской отчетности регламентируется нормами закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ (ч.1 ст.14)» [49]. «Он преимущественно определяется группой субъектов хозяйствования, к

которой относится собственник отчетности. Так, к примеру, подготовка бухгалтерской отчетности не является обязательной для [22]:

- физических лиц, зарегистрированных как индивидуальные предприниматели (ИП) [23];
- обособленных структурных единиц предприятий-нерезидентов, если, согласно действующим законам России, они осуществляют учёт облагаемых налогами доходов по законодательным нормам своих стран.

Бухгалтерская отчетность по упрощенному типу составляется:

- фирмами-представителями малого бизнеса;
- юридическими лицами-участниками программы» [51], [5] «ИЦ «Сколково», которые в рамках неё осуществляют исследовательскую и прочие сопряженные с ней виды хозяйственной деятельности [24];
- некоммерческими организациями — лицами, деятельность которых не направлена на получение выгоды в виде прибыли.

Бухгалтерская финансовая отчетность по общепринятым правилам подготавливается прочими организациями, а именно [6], [25]:

- предприятиями, которые, согласно закону, должны проводить аудит собственной деятельности в обязательном порядке;
- потребительскими кооперативами, осуществляющими кредитные операции;
- микро финансовыми компаниями (МФО) [7];
- предприятиями госсектора, политическими партиями и их подразделениями;
- объединениями адвокатов, нотариусами [26];
- некоммерческими предприятиями со статусом иностранного агента, которые согласно федеральному закону N 7-ФЗ от 12.01.1996 г. входят в одноименный реестр (п. 10 ст. 13.1)» [48].

«Согласно общему порядку, в годовую бухгалтерскую отчетность включены такие обязательные документы:

«Бухгалтерский баланс» — основополагающий документ финансовой отчетности любого субъекта хозяйствования. Позволяет проанализировать хозяйственную деятельность компании, сделать выводы о принадлежности субъекта к той или иной отрасли хозяйствования, определить структуру капитала, степень капитализации и прочее;

«Отчёт о финансовых результатах» — второй по важности документ бухгалтерского отчета, позволяющий сделать выводы об эффективности осуществления всех видов деятельности предприятия, полученных доходах и понесенных расходах в отчетном периоде, экономическом эффекте» [51], [30].

«Бухгалтерский баланс» и «отчет о финансовых результатах» — «это основные формы ФБО. Действующими нормативными актами, регулирующими осуществление бухгалтерского учета на предприятиях, устанавливается и дополнительная отчетность (Приложение Б и В). Она содержит детализацию и расшифровку показателей строк основных форм. К ней относится:

«Отчёт об изменениях капитала» — в этом документе находят свое отражение данные о движении всех видов капитала субъекта хозяйственной деятельности и об изменениях его структуры;

«Отчёт о целевом использовании средств» — действующее законодательство обязует формировать эту форму отчетности только некоммерческие организации [31];

«Отчет о движении денежных средств» — документ, позволяющий получить информацию о том, откуда поступают денежные средства на счета предприятия и как они расходуются. Обобщает данные по всем видам деятельности предприятия — операционной, финансовой и инвестиционной [32].

Пакет приложений замыкают пояснительные записки к основным формам ФБО, которые включают сведения, помогающие оценить финансово-экономическое состояние предприятия и проанализировать итоги его работы за истекший период. Указанные пояснения преимущественно содержат элементы финансового анализа деятельности субъекта — текущие показатели сравниваются с аналогичными за прошлый отчетный период» [51], [33].

«Квартальная (промежуточная, внутригодовая) бухгалтерская отчетность состоит из [35]:

- бухгалтерского баланса;
- отчёта о финансовых результатах, если предоставление дополнительной отчетности не урегулировано законом, регистрационными документами, договорами либо решениями владельцев фирмы» [51], [34].

«В упрощенную годовую бухгалтерскую отчетность включены:

- баланс;
- отчёт о финансовых результатах компании;
- отчёт о целевом использовании денежных средств (он, как и в случаях с подготовкой этого документа компаниями, ведущими учет на общих основаниях, является обязательным исключительно для НКО)» [51], [36];
- «пояснения к вышеуказанной финансовой отчетности фирмы, в которые вносят сведения, помогающие оценить её финансово-экономическое состояние и проанализировать её работу» [51], [37].

«Все без исключения формы бухгалтерской отчетности должны отражать ёмкие и правдивые данные о финансовом состоянии фирмы и итогах всех видов осуществляемой деятельности [38]. При составлении годового финансового отчета необходимо следовать нормам ПБУ 4/99,

которое устанавливает главные требования к заполнению отчетности, включающие такие принципы» [51], [39]:

- «объективность: ФБО должна отражать действительную картину дел на предприятии;
- учёт по начислению: учитываться должны все сделки компании — как связанные с деньгами, так и те, которые имеют возможное денежное выражение;
- соответствие: расходы, которые будут понесены в будущем, капитализируются и переводятся в затраты по мере поступления выгоды» [51], [40];
- «затраты, по которым предприятие уже получило финансовый результат, а их оплата будет осуществлена в будущем, следует учитывать, как обязательства» [51], [41];
- «консерватизм: подразумевает минимизацию рисков принятия в состав бухгалтерской отчетности организации чересчур оптимистичных данных» [51], [42];
- «разумность: не следует допускать излишнее детализирование учёта.

По окончании заполнения финансовой отчетности бухгалтер, по рекомендации ФНС, должен проверить контрольные соотношения данных» [51], [43].

По критерию частоты формирования бухгалтерская отчетность бывает:

- годовой;
- промежуточной (внутригодовой) [44].

«Внутригодовая бухгалтерская отчетность — это объединённые финансовые показатели за конкретный промежуток времени (месяц, квартал, полугодие или 9 мес.). Годовая бухгалтерская финансовая отчетность — это отчётность о хозяйственно-экономической деятельности предприятия за истекший год.

Субъект хозяйствования обязан составлять годовую отчетность всегда (закон №402-ФЗ, ст.13, п.2). Необходимость подготовки внутригодовой, как и сроки её подачи, регламентируются законом, договорами, регистрационными документами или соответствующими решениями владельцев субъекта хозяйствования» [51], [45].

«Содержание ФБО должно соответствовать нормам, регламентируемым Приказом МФ РФ N 43н от 06.07.1999 (с изм. от 29.01.2018), которым утверждено основополагающее положение о бухгалтерском учете 4/99» [28], [48].

Исходя из неполного, но краткого содержания о бухгалтерском балансе можно сделать следующий вывод:

Важно вести корректный, своевременный учет всех хозяйственных операций на предприятии, выстраивая хозяйственно-экономические операции в соответствии с действующим законодательством применяя его нормы в практике. Это повлечет за собой составление бухгалтерского баланса, финансовую отчетность на протяжении всей жизни компании [50].

Безусловно, все предпринимательские действия направлены на получение прибыли, заработать хотят абсолютно все для того, чтобы жить [51].

Для полного и своевременного реагирования необходим инструмент для анализа, так исторически сложилось, что им является бухгалтерский баланс [47].

Анализируя его по разным предложенным моделям действующих на сегодняшний момент, необходимо помнить, что за развитием предприятия стоит дальновидение первых руководителей и понимание ситуации на рынке. Рынок и политика диктуют компаниям, как реагировать на изменения, которых всегда очень много. Анализ самого баланса раскрывает многие точки воздействия на бизнес, необходимые для принятия определенных решений в моменте.

## **2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности на примере ПФК «ЦСКА»**

### **2.1 Общая характеристика ПФК «ЦСКА»**

«Перед тем как перейти к характеристике исследуемой организации погрузимся в его более чем в вековую историю становления, на данный момент речь пойдет о АО ПФК «ЦСКА» (Профессиональный футбольный клуб «ЦСКА»). Деятельность данного клуба началась в 1911 году, не с футбола как это сейчас видно, а началось все с общества любителей лыжного спорта (ОЛЛС). На базе данного общества была сформирована футбольная секция, где сформировались три футбольные команды, откуда и началась история ПФК «ЦСКА».

Для меня не секрет, что формирование футбольного клуба выпало на годы гражданской войны, а затем и великой отечественной войны. Это видно из хронологических событий:

1911-1923 – Общество любителей лыжного спорта (ОЛЛС);

1923-1928 – Опытно-показательная площадка ФК «ЦСКА» (ОППВ);

1928-1951 – Спортивный клуб Центрального дома Красной армии (ЦДКА).

1941 год – Красная Армия Москва;

1951-1957 год- Спортивный клуб Центрального дома Советской армии (ЦДСА);

1957-1960 год Центральный спортивный клуб Министерства обороны (ЦСК МО);

С 1960 года – Центральный спортивный клуб армии («ЦСКА»).

Из истории видно, что, данный клуб Семикратный чемпион СССР, пятикратный обладатель Кубка СССР, шестикратный чемпион России, четырёхкратный обладатель Суперкубка России. Первый российский клуб, выигравший европейский клубный турнир (Кубок УЕФА 2005).

В работе «ЦСКА» изначально было заложена задача, подготовить не просто физически крепкого человека, но и научить его нести ответственность за свое здоровье, сохранять его, грамотно вести себя в разных жизненных ситуациях» [46].

«За свою вековую историю с клубом происходили, разные изменения: он развивался, сменял руководство, его закрывали по политическим мотивам, потом открывали. Сменялись игроки, время шло и уже на сегодняшний день ПФК «ЦСКА» имеет шесть филиалов по России. Все они имеют хорошую материальную базу и очень большой опыт работы в своей деятельности. Как пример, на базе Санкт-Петербургского филиала организованы занятия по легководолазной подготовке, управлению маломерными судами, военному пятиборью. На базе филиала в Геленджике оборудован комплекс для проведения учебно-тренировочных и спортивно-оздоровительных мероприятий для армейских спортсменов, военнослужащих и их семей» [46].

«Филиал «ЦСКА» в Самаре за свою историю наработал огромный опыт по работе с военнослужащими. На сегодняшний день «ЦСКА» культивирует около 47 видов спорта» [46].

«В Армейском клубе также достаточно развита система детско-юношеского спорта, отбора и подготовки спортивного резерва для сборных команд страны. Также необходимо отметить, что футбольный клуб «ЦСКА» в своих филиалах имеет 36 спортивных команд и 33 спортивные детско-юношеские школы, в которых под руководством 545 тренеров-преподавателей проходят подготовку более 15 тысяч спортсменов. Армейские спортсмены занимают ведущее место в Олимпийской национальной сборной страны и сборных командах России» [46].

«Клуб перенял из армии главное составляющее качество, постоянное стремление к победе.

Конечно, говорить о достижениях и перечислять можно долго чего достиг «ЦСКА» в различных спортивно-футбольных сферах. Но необходимо



также помнить, что и здесь не обошлось без эффективного управления командой квалифицированных инструкторов физической подготовки, тренерского штаба, структуры менеджмента, по отраслям» [46].

Рассмотрим структуры и органы управления ПФК «ЦСКА» и Академии ДЮСШ.

«Учредители осуществляют надзор за деятельностью ДЮСШ в порядке, предусмотренном уставом школы и действующим законодательством Российской Федерации» [46].

«Высшим органом управления является общее собрание работников.

Общее собрание работников регулирует трудовые, социально-экономические и профессиональные отношения между руководителем и работниками. Общее собрание работников учреждения собирается не реже одного раза в год. Единоличным исполнительным органом ДЮСШ является директор, назначенный на должность учредителем. Директор осуществляет общее руководство всеми направлениями деятельности учреждения в соответствии с ее Уставом и законодательством РФ» [46]:

- определяет структуру управления;
- должностные обязанности работников;
- координирует деятельность всех структур и их руководителей-заместителей директоров;
- обеспечивает эффективное взаимодействие и сотрудничество всех внутренних структур с органами местного самоуправления и вышестоящими органами.

«Постоянно действующим коллегиальным органом является педагогический совет, выполняющий управленческие, воспитательные, методические и социально-педагогические функции. Педагогический совет собирается не реже 4х раз в год. Уровень образования педагогических работников соответствует занимаемым должностям. Все тренеры-преподаватели аттестованы на соответствие занимаемой должности» [46].

«На текущий момент директор ДЮСШ ПФК ЦСКА Олег Дмитриевич Корнаухов» [46].

У клуба также существует несколько топ-менеджеров, и один из них – президент ПФК «ЦСКА» Евгений Леннорович Гинер.

В клубе есть генеральный директор, который отвечает за текущую деятельность клуба, следит за составлением бизнес-плана и за его выполнением. Финансовый отдел и бухгалтерия также играют важную роль в работе клуба. Персонал футбольного клуба будет представлен следующими специалистами:

- Управляющий;
- Главный тренер;
- Тренер;
- Тренер вратарей;
- Массажист;
- Врач;
- Специалист по подбору игроков;
- Персонал по уходу за полем;
- Игроки;
- Уборщица.

«Управляющий отвечает за взаимодействие с государственными органами, СМИ и привлечение спонсоров в клуб. Также, он работает с бухгалтерией на аутсорсинге.

Тренерский штаб отвечает за подготовку игроков.

Массажисты и врачи следят за физическим состоянием футболистов. Специалист по подбору игроков (скаут) отвечает за поиск и подписание с новыми игроками контрактов и продажу действующих.

Персонал по уходу за полем отвечает за нормальное состояние поля, технического оборудования внутри административных помещений. Уборщицы следят за чистотой административного помещения» [46].

Ниже представлена структура и органы управления данного предприятия. По виду организационных структур она относится к линейно-функциональной структуре управления.

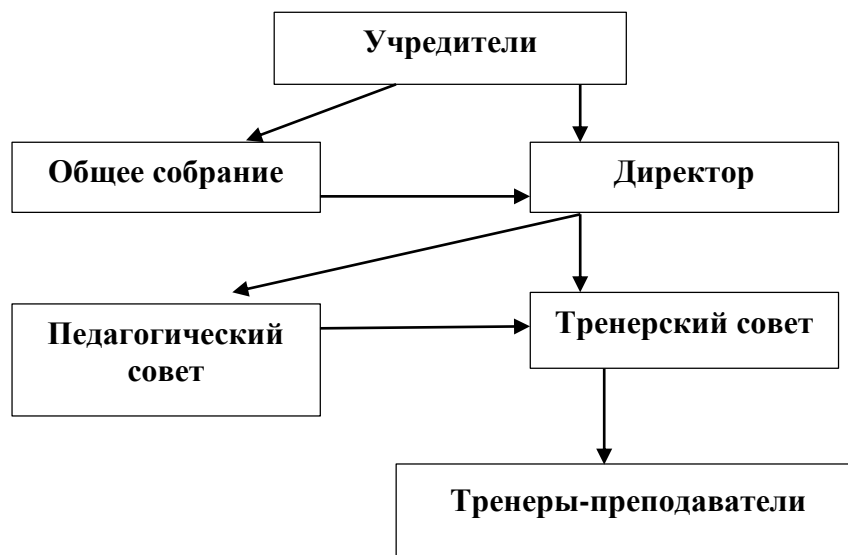


Рисунок 1 - Структура и органы управления АНО «ДЮСШ ПФК ЦСКА»

«Особенностью данной структуры является то, что управление осуществляется линейными и функциональными руководителями. У которых появляется свой особый штат сотрудников, состоящий из управленческих подразделений, (отделы, службы, группы и т.д.) при этом линейный руководитель имеет полноту власти по всем объектам и функциям управления» [46].

Данный вид структуры управления является наиболее распространённым видом структур и особенно эффективен там, где аппарат управления повторяет повторяющиеся стандартные процедуры. К сожалению, как и в большинстве, имеются свои недостатки. Один из них — это бюрократизация, т.е. увеличивается время принятия важных решений из-за необходимости согласований, сохраняется проблема координаций определенных служб.

Далее, необходимо провести анализ основных организационно-экономических показателей деятельности ПФК «ЦСКА» (таблица 2)

Таблица 2 – Основные организационно - экономические показатели деятельности ПФК «ЦСКА» за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменение			
				2019-2018гг.		2020-2019гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
Выручка, тыс. руб.	2 826 582	2 659 496	2 770 218	-167 086,00	-5,91	110 722,00	4,16
Себестоимость продаж, тыс. руб.	-4 877 143	-4 642 900	-5 280 316	234 243,00	-4,80	-637 416,00	13,73
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	-2 050 561	-1 983 404	-2 510 098	67 157,00	-3,28	-526 694,00	26,56
Управленческие расходы, тыс. руб.	-19 502	-16 162	-19 373	3 340,00	-17,13	-3 211,00	19,87
Коммерческие расходы, тыс. руб.	-489	-823	-564	-334,00	68,30	259,00	-31,47
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-2 070 552	-2 000 389	-2 530 035	70 163,00	-3,39	-529 646,00	26,48
Чистая прибыль, тыс. руб.	17 951	-709 609	-2 001 595	-727 560,00	-4 053,03	-1 291 986,00	182,07
Основные средства тыс. руб.	14 088 797	13 629 193	13 518 047	-459 604,00	-3,26	-111 146,00	-0,82
Оборотные активы, тыс. руб.	4 855 508	1 946 537	1 997 719	-2 908 971,00	-59,91	51 182,00	2,63
Фондоотдача (стр1/стр8)	0,20	0,20	0,20	0,00	-2,43	0,01	5,02
Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	0,58	1,37	1,39	0,78	134,70	0,02	1,49
Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) × 100%	-0,73	-0,75	-0,91	-0,02	2,68	-0,16	21,42
Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) × 100%	0,42	0,43	0,48	0,01	1,53	0,05	11,20
Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)	-173	-175	-191	-1,96	1,13	-16,11	9,20

На основе данных таблица 2 следует отметить, что выручка предприятия в рассматриваемый период падает с 2 826 582 т. р. в 2018 г. до 2 770 218 т. р. в 2020 г., что еще ниже уровня 2019 г. на 4,16%.

При этом следует отметить, что в 2019 г. Себестоимость снизилась до 4 642900 т. р. (на -4,8%), в 2019 г. и увеличилась на 13,73% до 5 280316 т. р., в 2020 году это позволило увеличить валовую прибыль (убыток) предприятия до 2 510 098 т. р. (на 26,56%).

Коммерческие и управленческие расходы также отмечают тенденцию колебания, как резкого увеличения, так и резкого сокращения.

Следовательно, мы видим, что, коммерческие расходы в 2018 г. составили 489 т. р., в 2019 г. произошло увеличение на 68,3% до -823 т. р., а в 2020 г. на -31,47% до 564 т. р.

Управленческие расходы в 2019 г. снизились на -17,13% с 19502 т. р. до 16 162 т. р., а в 2020 г. произошло увеличение на 19,87% до -19 373 т. р..

В результате хозяйственной деятельности ПФК «ЦСКА» в 2018 г. получило убыток от продаж в размере -2 050 561 т. р., в 2019 г. – -1 983 404 т. р., в 2020 г. – -2 510 098 т. р., что является не значительно по сравнению с показателем 2018 г. наблюдается убыток от операционной деятельности на 26,46%.

Чистая прибыль предприятия в 2018г. составила 17 951 т. р., в 2019 г. – -709 609 т. р., а в 2020 г. существенный убыток до –2001595 т. р.

В результате амортизации и устаревания оборудования среднегодовая стоимость основных фондов ПФК «ЦСКА» в рассматриваемый период имеет тенденцию к уменьшению. В 2018 г. данный показатель составил 14 088 797 т. р., в 2019 г. – 13629193 т. р., в 2020 г. – 13518047 т. р., что ниже показателя 2019 г. на -0,82%.

Показатель фондоотдачи предприятия растет очень медленно, так в 2018 г. его значение составляло 0,2 р., в 2019 г. – 0,20 р., в 2020 г. – 0,20 р., основных производственных фондов на рубль выручки.

В результате ведения хозяйственной деятельности в течение 2018-2020 гг. в ПФК «ЦСКА» растет себестоимость проданных товаров и услуг. В 2018 г. себестоимость продукции составила -4877143 т. р., в 2019 г. – -4642900 т. р., в 2020 г. – -5280316 т. р., что выше уровня 2018 г. на 8,27%.

В результате высокой себестоимости затраты на 1 рубль выручки в рассматриваемый период также большие. Затраты на 1 рубль выручки в 2018 г. составили 173 р., в 2019 г. 175 р., в 2020 г. 191 р., что больше уровня 2019 г. на 9,2%.

В результате высокого уровня себестоимости (особенности производства), чистая прибыль ПФК «ЦСКА» в 2018 г. составила 17 951 т. р., в 2019 г. -709609 т. р., в 2020 г. – 2001 595 т. р.

В разрезе анализируемого периода 2018г- 2020 гг. оборачиваемость оборотных средств говорит нам о том, что в 2018 году составила менее одного раза (0,58), а в 2019 году произошло не существенное увеличение до 1,37 раза, а также незначительное повышение данного коэффициента оборачиваемости в 2020 году равен всего 1,39 раза. Из выше сказанного следует, что уменьшение коэффициента означает замедление оборота активов на предприятии. Соответственно, его увеличение характеризует рост деловой активности ПФК «ЦСКА».

Не смотря на другие показатели деловой активности, тенденция увеличения рентабельности производства показало повышение с 0,42 % в 2018 году, продолжив уже не значительное увеличение до 0,43 % в 2019 году, и в 2020 год был завершён на отметке 0,48 %.

Также рентабельности продаж показала постепенный спад с отметки - 0,73% в 2018 году продолжив спад в 2019 году до -0,75% и остановившись на -0,91 % в 2020 году.

## 2.2 Анализ бухгалтерского баланса предприятия

Проведем анализ финансового состояния ПФК «ЦСКА» на основе использования бухгалтерской отчетности за 2018-2020 гг.

Проведем сравнительный анализ аналитического баланса активов (таблица 3).

Таблица 3 - Сравнительный аналитический баланс активов ПФК «ЦСКА» за 2018-2020 гг., т. р.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Уд. вес, %			Абсолют. изменение, тыс. руб.	
				2018г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
Внеоборотные активы	17 305 593	17 692 951	20 498 555	78,09	90,09	91,12	387 358	2 805 604
Основные средства	14 088 797	13 629 193	13 518 047	63,57	69,40	60,09	-459 604	-111 146
Финансовые вложения	130 249	130 249	352 791	0,59	0,66	1,57	0	222 542
Отложенные налоговые активы	1 905 545	1 989 515	2 487 382	8,60	10,13	11,06	83 970	497 867
Прочие внеоборотные активы	1 179 408	1 942 767	4 135 712	5,32	9,89	18,38	763 359	2 192 945
Оборотные активы	4 855 508	1 946 537	1 997 719	21,91	9,91	8,88	-2 908 971	51 182
Запасы	13 675	13 642	88 961	0,06	0,07	0,40	-33	75 319
Дебиторская задолженность	3 803 431	1 476 399	1 564 770	17,16	7,52	6,96	-2 327 032	88 371
Финансовые вложения	150 963	177 705	0	0,68	0,90	0,00	26 742	-177 705
Денежные средства и денежные эквиваленты	818 022	268 199	331 004	3,69	1,37	1,47	-549 823	62 805
Прочие оборотные активы	61 783	4 271	6 297	0,28	0,02	0,03	-57 512	2 026
Баланс	22 161 101	19 639 488	22 496 274	100	100	100	-2 521 613	2 856 786

Из таблицы 3 можно увидеть, что динамика внеоборотных активов показана повышением данного показателя в 2019 г. по сравнению с 2018 г. и продолжается повышение также в 2020 году.

Данный факт говорит о том, что внеоборотные активы снизились за счет сокращения основных средств, но произошло повышение за счет других статей баланса. За счет прочих внеоборотных активов, а именно приобретения (права на услуги футболистов).

Сравнительный аналитический баланс активов показал, что финансовые вложения в составе оборотных активов в 2020 г. увеличились на 222542 т. р. по отношению к 2019 г., но по отношению к 2018 г. произошло заметное увеличение. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений в течении двух лет подряд 2018 г. и 2019 г. характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В 2020 году есть увеличение в финансовые вложения на 222 542 т. р. по сравнению с 2018 и 2019 годами это говорит о дополнительных вложениях с целью получения дохода.

Дебиторская задолженность на -2 327 032 т. р. уменьшилась в 2019 г. в сравнении с 2020 г. где она составила 88 371 т. р. Уменьшение общей дебиторской задолженности является позитивным моментом для организации, так как идет расчет с дебиторами и поступают деньги в компанию. Далее из анализа наблюдается тенденция роста дебиторской



задолженности, что не может сказываться на негативном моменте компании. Это обусловлено тем, что приток финансовых ресурсов в бюджет организации уменьшается, поэтому общий размер остатка по дебиторской задолженности увеличивается.

Проведем сравнительный анализ аналитического баланса пассивов ПФК «ЦСКА» за 2018-2020 гг. (таблица 4).

Таблица 4 - Сравнительный аналитический баланс пассивов ПФК «ЦСКА» за 2018-2020 гг., т. р.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Уд. вес, %			Абсолют. изменение, тыс.. руб.	
				2018 г.	2019г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
Капитал и резервы	243 550	-466 059	15 542 174	1,10	-2,37	69,09	-709 609	16 008 233
Уставный капитал	1 658	1 658	7 415	0,01	0,01	0,03	х	5 757
Нераспределенная прибыль	-5 785 067	-6 494 676	-8 496 271	-26,10	-33,07	-37,77	-709 609	-2 001 595
Долгосрочные обязательства	17 098 988	15 260 106	2 865 276	77,16	77,70	12,74	-1 838 882	-12 394 830
Краткосрочные обязательства	4 818 563	4 845 441	4 088 824	21,74	24,67	18,18	26 878	-756 617
Кредиторская задолженность	2 167 290	2 142 881	3 490 733	9,78	10,91	15,52	-24 409	1 347 852
Оценочные обязательства	200 130	275 516	371 572	0,90	1,40	1,65	75 386	96 056
Баланс	22 161 101	19 639 488	22 496 274	100	100	100	-3 180 245	2 304 856

Из таблицы - 4 можно выделить следующие моменты:

Статья капитал и резервы в 2020 г. увеличились на 16008233 т. р., однако в 2019 г. происходило снижение на -709609 т. р. по отношению к 2018г.

Произошло незначительное увеличение краткосрочных обязательств в 2019 г. на 26878 т. р., а в 2020 г. краткосрочные обязательства уменьшились до 4088824 т. р..

В 2020 г. кредиторская задолженность увеличилась до 3490733 т. р. и

составила 15,52% в общем удельном весе баланса.

Анализ ликвидности предприятия заключается в сравнение средств по активам, которые находятся по группам исходя из степени ликвидности и расположенных в порядке убывания с обязательствами по пассиву, и находящиеся по группам исходя из сроков погашения в порядке возрастания сроков. Рассмотрим структуру активов баланса ПФК «ЦСКА» по степени ликвидности за 2018-2020 гг. (таблица 5).

Таблица 5 - Структура активов баланса ПФК «ЦСКА» по степени ликвидности за 2018-2020 гг.

Группа актива баланса по степени ликвидности	2018 г.	В % к итогу	2019 г.	В % к итогу	2020 г.	В % к итогу
Наиболее ликвидные активы – А1	968985	4,37	445904	2,27	331004	1,47
Быстро реализуемые активы – А2	3803431	17,17	1476399	7,53	1564770	7,38
Медленно реализуемые активы – А3	61783	0,28	4271	0,02	6297	0,03
Трудно реализуемые активы – А4	17305593	78,09	17692951	90,09	20498555	91,12
Баланс	22161101	100	19639488	100	22496274	100

На основе данных из таблицы - 5 можно сказать, что наибольший вес в балансе в структуре актива баланса занимают трудно реализуемые активы – 78,09% или 17305593 т. р. в 2018 г.

Стоит отметить, что в 2019 г. наблюдается такая же ситуация и трудно реализуемые активы составляют 90,09% или 17692951 т. р. Однако в 2020 г. количество трудно реализуемых активов увеличивается и составляет 20498555 т. р., что в процентном соотношении 91,12%

Далее, процент высоколиквидных активов в доле активов составляет за 2018 год: 968985 т. р. или 4,37%; за 2019 год: 445904 т. р. или 2,27 %; за 2020 год: 331004 т. р. или 1,47%

Рассмотрим структуру пассивов баланса ПФК «ЦСКА» за 2018-2020 гг. (таблица 6).

Таблица 6 - Структура пассивов баланса ПФК «ЦСКА» за 2018-2020 гг.

Группа пассивов баланса по степени погашения обязательств	2018 г.	В % к итогу	2019 г.	В % к итогу	2020 г.	В % к итогу
Наиболее срочные обязательства – П1	2167290	9,78	2142881	10,91	3490733	15,52
Краткосрочные пассивы – П2	2651154	11,96	2702560	13,76	598091	2,66
Долгосрочные пассивы – П3	17098988	77,25	15260106	77,70	2865276	12,74
Постоянные пассивы – П4	243550	1,01	-466059	-2,37	15542174	69,08
Баланс	22161101	100	19639488	100	22496274	100

Из таблицы 6 можно увидеть, что наибольший вес в структуре пассивов в 2018 г. занимают долгосрочные пассивы, в 2019 г. остается также, долгосрочные пассивы составляют 15260106 т. р., в 2020 г. доля долгосрочные пассивов уменьшается до 2865276 т. р..

Проведем анализ ликвидности баланса ПФК ЦСКА за 2018-2020 гг. (таблица 7).

Таблица 7 - Анализ ликвидности баланса ПФК ЦСКА за 2018-2020 гг.

Состояние актива	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Состояние пассива	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Наиболее ликвидные активы, А1 (стр.1250+стр.1240)	968985	445904	331004	Наиболее срочные пассивы П1(стр.1520)	2167290	2142881	3490733
Быстро реализуемые активы, А2 (стр.1230+стр.1260)	3803431	1476399	1564770	Краткосрочные пассивы П2(стр.1510+стр.1550)	2651154	2702560	598091
Медленно реализуемые активы, А3(стр.1210+стр.1220)	61783	4271	6297	Долгосрочные пассивы П3 (стр.1400+стр.1530+стр.1540)	17098988	15260106	2865276
Трудно реализуемые, А4(стр.1100)	17305593	17692951	20498555	Постоянные пассивы П4 (стр.1300)	243550	-466059	15542174

На основе данных таблицы 7 необходимо сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву:

2018 г.:  $A1 < П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 < П3$ ;  $A4 > П4$ .

2019 г.:  $A1 < П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 < П3$ ;  $A4 > П4$ .

2020 г.:  $A1 < П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 < П3$ ;  $A4 > П4$ .

На основе результатов можно сделать вывод о том, что на предприятии не выполняются все неравенства. Исходя из этого, у предприятия ненарушенная ликвидность, тем самым оно находится в зоне критического риска. Таким образом, рассмотренный баланс предприятия можно назвать неликвидным, поскольку все соотношения групп активов и пассивов не отвечают условиям необходимым для абсолютной ликвидности баланса.

Для оценки платежеспособности предприятия применяют показатели ликвидности. Рассмотрим показатели ликвидности ПФК ЦСКА за 2018-2020 гг. (таблица 8).

Таблица 8 - Показатели ликвидности ПФК ЦСКА за 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолют. изменение	
				2019 г.	2020 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности $A1$ $П1+П2$	0,2	0,09	0,08	-0,11	-0,01
Коэффициент быстрой ликвидности $A1+A2$ $П1 + П2$	0,99	0,40	0,46	-0,59	0,06
Коэффициент текущей ликвидности $A1+A2+A3$ $П1 + П2$	1,00	0,40	0,47	-0,60	0,07

По данным таблицы 8 можно определить, что в 2020 г. коэффициент абсолютной ликвидности уменьшился на 0,12 и составил 0,08. Данное значение показателя говорит о том, что денежных средств и краткосрочных финансовых вложений предприятия недостаточно для расчета по краткосрочным обязательствам.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2020 г. составил 0,46 что выше значение показателя предыдущего года на 0,06. Это говорит о том, что

предприятие не может быстро погасить текущую краткосрочную задолженность за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений.

Коэффициент текущей ликвидности в 2020 г. уменьшился на 0,53 и составил 0,47. Данный результат говорит о том, что показатель ниже нормативного, это свидетельствует о том, что предприятие не имеет оборотные средства для покрытия краткосрочной кредиторской задолженности, то есть ПФК ЦСКА является не кредитоспособным предприятием. Анализ финансовой устойчивости предполагает расчет величины собственных оборотных средств.

Для определения степени финансовой устойчивости ПФК ЦСКА необходимо определить степень обеспеченности материальных оборотных активов предприятия с помощью источников финансирования (таблица 9).

Таблица 9 - Анализ финансовой устойчивости ПФК ЦСКА за 2018-2020 гг., т. р.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолют. изменение	
				2019 г.	2020 г.
Источники собственных средств (стр. 1300)	243550	-466059	1542174	-709609	2008233
Внеоборотные активы (стр.1100)	17305593	17692951	20498555	387358	2805604
Наличие собственных оборотных средств (п.1-п.2)	-17062043	-18159010	-18956381	-1096967	-797371
Долгосрочные кредиты и займы (стр. 1400)	17098988	15260106	2865276	-1838882	-1,2E+07
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (п.3-п.4)	-34161031	-33419116	-21821657	741915	11597459
Краткосрочные кредиты и займы (стр.1500)	4818563	4845441	4088824	26878	-756617
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (стр.1200)	4855508	1946537	1997719	-2908971	51182

Продолжение таблицы 9

Общая величина запасов и затрат(стр.1210)	13675	13642	88961	-33	75319
Излишек или недостаток собственных оборотных средств, dEc (п.3-п.8)	-17075718	-18172652	-19045342	- 1096934	-872690
Излишек или недостаток собственных или долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, dEt (п.5-п.8)	-34174706	-33432758	-21910618	741948	11522140
Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов и затрат, dEs (п.7-п.8)	4841833	1932895	1908758	- 2908938	-24137
Тип финансовой ситуации	не устойчивое	не устойчивое	не устойчивое	х	х

Анализ финансовой устойчивости представленный в таблице 8 показал следующие результаты:

2018 г.:  $dEc < 0$ ,  $dEt < 0$ ,  $dEs > 0$  – не устойчивое финансовое состояние.

2019 г.:  $dEc < 0$ ,  $dEt < 0$ ,  $dEs > 0$  – не устойчивое финансовое состояние.

2020 г.:  $dEc < 0$ ,  $dEt < 0$ ,  $dEs > 0$  – не устойчивое финансовое состояние.

Из данных результатов можно сделать вывод, что ПФК ЦСКА в 2018 г. характеризовалось неустойчивостью, то есть собственных источников недостаточно для формирования запасов и затрат. В 2019 г. и к концу 2020 г. финансовое положение предприятия начинает ухудшаться и становится неустойчивым, то есть собственных источников не хватает для приобретения запасов и затрат.

Далее необходимо провести анализ финансовой устойчивости ПФК «ЦСКА» (таблица 10).

Таблица 10 - Показатели капитализации ПФК «ЦСКА» за 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолют. изменение	
				2019 г.	2020 г.
Коэффициент финансовой автономии(стр.1300/стр. 1600)	0,01	-0,02	0,69	-0,01	0,67
Коэффициент финансовой зависимости(стр. 1700/ стр. 1300)	90,99	-42,14	1,45	48,85	-40,69
Коэффициент маневренности собственного капитала (стр.1300 - стр.1100)/стр.1300	-70,06	-36,96	-0,32	33,09	36,64
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (стр.1300 - стр.1100)/стр.1200	-3,51	8,85	-2,48	5,34	6,37
Коэффициент обеспеченности запасов собственным капиталом (стр.1300 - стр.1100)/стр.1210	-1 247,68	1 262,78	-55,71	15,10	1 191,97
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (стр.1400 + стр.1500)/стр.1300	89,99	-43,14	0,45	46,85	-42,69

Из таблицы 10 можно сделать следующие выводы:

– Коэффициент финансовой автономии повысился в 2020 г. на 0,67, и составил 0,69. Снижение коэффициента говорит о тенденции к увеличению зависимости от заемных источников финансирования.

– Коэффициент финансовой зависимости в 2020 г. достиг уровня 1,45, что на -40,69 выше показателя 2019 г. Не соответствие, оптимальному значению говорит о том, что у предприятия мало шансов справиться с непредвиденными обстоятельствами в условиях рыночной экономики.

– Коэффициент маневренности собственного капитала в 2020 г. увеличился на 36,64 и составил -0,32. Это свидетельствует о финансовой неустойчивости предприятия.

– Коэффициент обеспеченности запасов собственным капиталом в 2020 г. увеличился и составил -55,71. Это означает, что собственный капитал

предприятия не позволяет покрыть необходимые размеры запасов.

– Коэффициент соотношения заемных и собственных средств в 2020 г. составил 0,45 что говорит о том, что финансовое состояние не устойчиво, предприятие не дополучает прибыль из-за слабого использования эффекта финансового рычага.

В результате проведенного анализа финансовой устойчивости и платежеспособности ПФК «ЦСКА» можно сделать следующие выводы:

– В процессе анализа было определено, что баланс предприятия абсолютно ликвиден, более того, предприятие не испытывает недостатка денежных средств и наиболее ликвидных активов, для погашения наиболее срочных обязательств.

– Наблюдается неустойчивое финансовое состояние предприятие в 2020 г.

– В 2019 г. предприятие вместо прибыли получило убыток, в ходе отрицательной балансовой прибыли.

Итак, анализ финансовой устойчивости и платежеспособности показал следующие проблемы у данного предприятия:

- Высокий риск неплатежей.
- Остальные взаимосвязанные финансовые риски.
- Низкая финансовая устойчивость.

### **2.3 Содержание и структура бухгалтерского баланса**

Бухгалтерский баланс представляет собой унифицируемую форму отчетности. Для того чтобы его правильно заполнить, необходимо понимать какие статьи баланса где расположены и какой план счетов бухгалтерского и налогового учетов используется на предприятии Российской Федерации.

Чтобы наглядно рассмотреть статьи баланса и план счетов РФ, обратим внимание на таблицу 11.



«Таблица 11 - Статьи баланса и план счетов Российской Федерации»

Статьи бухгалтерского баланса	План счетов БУ	Наименование счета БУ
<b>Активы</b>		
Нематериальные активы	04	Нематериальные активы за вычетом итога по счету 5 Амортизация НМА
Результаты исследований и разработок	04	Нематериальные активы производится выборка по затратам на НИОКР по остаткам счета 08 Вложения во внеоборотные активы, (Затраты могут быть: приобретение земельного участка, объекта недропользования, объектов ОС, НМА, взрослых животных и т.д.) за вычетом накопленной амортизации
Материальные поисковые активы	04	
Основные средства	01	Отражение данных по счету 01 происходит после вычета амортизации, которая накапливается на счете 02, но стоит отметить, что при приобретении земельного участка данный актив будет находиться на балансе предприятия, но амортизация не начисляется согласно (ст256-2НК РФ). Строительство объектов собирается по затратам и ставится на учет после ввода в эксплуатацию.
Основные средства в организации	01	
Строительство объектов основных средств		
Приобретение объектов основных средств	01	
Земельные участки	01	
Доходные вложения в материальные ценности	03	Для отражения данных вложений берется разница между остатками по счетам 03 и 02 (Амортизация ОС) в отношении данных ценностей.
Финансовые вложения	58	Собираются данные по долгосрочным контрактам со сроком гашения более 12 месяцев, со спец счетах 55 открытых специально для этого (депозиты, аккредитивы, чековые книжки); вклады и паи, долговые ценные бумаги, вклады по договору простого товарищества; Расчеты с персоналом по прочим операциям счет(73)
Отложенные налоговые активы	09	Берется остаток со счета

Продолжение таблицы 11

Статьи бухгалтерского баланса	План счетов БУ	Наименование счета БУ
Запасы	-	<p>Данная статья собирается из разных статей ТМЦ: материалы(10) с субсчетами; Животные (11) за минусом резервов; Заготовление ТМЦ (15); Основное производство (20); Полуфабрикаты собственного производства (21); Вспомогательное производство (23); Брак в производстве (28); Обслуживание производство и хозяйства (29);Товары(41) за минусом торговой наценки(42); Готовая продукция(43); Расходы на продажу(44); Товары отгруженные (45); Выполненные этапы по незавершенным работам (46);Расходы будущих периодов (97).</p>
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	Берется сальдо со счета 19
Дебиторская задолженность	-	<p>Для данной статьи баланса собираются остатки по счетам: Расчеты с поставщиками и подрядчиками(60); Расчеты с покупателями и заказчиками (62); Резервы по сомнительным долгам(63);Расчеты по краткосрочным кредитам и займам(66); Расчеты по долгосрочным кредитам и займам(67);Расчеты по налогам и сборам(68);Расчеты по социальному страхованию и обеспечению(69); Расчеты с персоналом по оплате труда (70);Расчеты с подотчетными лицами(71);Расчеты с персоналом по прочим операциям (73) за вычетом финансовых вложений; Расчеты с учредителями(75);Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76).</p>
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	<p>В оборотных активах собираются данные о краткосрочных суммах (менее 12 месяцев) со счетов: Специальные счета в банках(55); Финансовые вложения (58); Расчеты с персоналом по прочим операциям (73) за вычетом финансовых вложений.</p>
Денежные средства и денежные эквиваленты	-	<p>Сбор данных по следующим счетам: Касса(50);Расчетные счета (51);Валютные счета(52); Специальные счета в банках(55); Переводы в пути(57).</p>

Продолжение таблицы 11

Статьи бухгалтерского баланса	План счетов БУ	Наименование счета БУ
<b>Пассивы</b>		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	-	Данные берутся как сальдо со счета 80
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	Данные берутся как сальдо со счета 81
Переоценка внеоборотных активов	-	Данные формируются и выбираются по остаткам счета 83
Добавочный капитал(без переоценки)	-	Данные формируются и выбираются как остатки счета 83
Резервный капитал	-	Берется сальдо со счета 82
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	-	В годовой баланс попадает сальдо со счета (84); Если делается промежуточный баланс то сальдо берется со счетов прибыли убытки текущего периода(99) и финансовый результат прошлых лет(84).
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Заемные средства	-	Долгосрочные обязательства берутся из остатков по расчетам с долгосрочными кредитами и займам по счету (67) (срок более 12 месяцев).
Отложенные налоговые обязательства	-	Берется сальдо по счету 77
Оценочные обязательства	-	Долгосрочные обязательства формируются из резервов предстоящих расходов и выбираются данные по долгосрочным резервам, срок которых превышает 12 месяцев, счет бу(96).
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Заемные средства	-	Суммируются остатки по расчетам с краткосрочными кредитами и займами (66), а также берется долгосрочные кредиты и займы на момент погашения осталось менее 12 месяцев(67);

Продолжение таблицы 11

Статьи бухгалтерского баланса	План счетов БУ	Наименование счета БУ
Кредиторская задолженность	-	Для данной статьи баланса собираются остатки по счетам: Расчеты с поставщиками и подрядчиками(60); Расчеты с покупателями и заказчиками (62); Резервы по сомнительным долгам(63);Расчеты по краткосрочным кредитам и займам(66); Расчеты по долгосрочным кредитам и займам(67);Расчеты по налогам и сборам(68);Расчеты по социальному страхованию и обеспечению(69); Расчеты с персоналом по оплате труда (70);Расчеты с подотчетными лицами(71);Расчеты с персоналом по прочим операциям (73) за вычетом финансовых вложений; Расчеты с учредителями(75);Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76).
Доходы будущих периодов	-	Складываются остатки Целевого финансирования(86); Доходы будущих периодов(98)
Оценочные обязательства	-	Для краткосрочных обязательств берутся остатки резервов предстоящих расходов которые менее 12 месяцев отражены по счету (96)» [18].

Рассмотрев статьи баланса и план счетов РФ в указанной таблице следует, что статьи бухгалтерского баланса, группируются по синтетическим счетам бухгалтерского учета, позволяя корректно отражать данные предприятия в определенной последовательности. Важно соблюдать эту последовательность заполнения бухгалтерского баланса, а для этого необходимо детально изучать, понимать и уметь сопоставлять аналитические данные как оборотно-сальдовой ведомости, так и бухгалтерского учета на предприятии в целом.

### **3 Пути улучшения финансового состояния предприятия ПФК «ЦСКА» и расчет экономической эффективности**

#### **3.1 Пути улучшения финансового состояния предприятия**

В российском клубном футболе как всегда происходит множество изменений. До определенного момента все клубы были основаны на государственной поддержке, только с приходом рыночной экономики в 1990 годах. Стали происходить постепенные изменения в структурах управления профессиональных клубов, от государственного управления к частному владению.

Основной задачей теперь стало перед футбольными клубами не просто побеждать, а ещё и приносить определенные финансовые результаты. Ежегодный рост собственной части доходов российских клубов говорит о постепенной адаптации под те изменения, которые происходят ежедневно.

Лишь некоторое количество российских футбольных клубов могут говорить об окупаемости в размере 20-40%, при этом бюджет премьер-лиги составляет шесть миллиардов рублей.

В рассматриваемом футбольном клубе ЦСКА в ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности была выявлена проблема образования прибыли. Наличие данной проблемы заключается в складывающихся изменениях ПФК. В конкретном случае с 2019 года наблюдается отрицательный финансовый результат в размере -709609 т. р., а в 2020 году он увеличился до -2001595 т. р.

Данные финансовые результаты можно оценивать по-разному, а в большинстве случаев необходимо разрабатывать комплексный методический подход с использованием реалий сегодняшнего дня.

На текущий день просто финансовой отчетностью и её анализом не обойтись, также необходимо комплексно подойти к разработке маркетинговой части, материальной части, трансформацией тренерского

штаба и мотивацией каждого игрока и персонала на финансовый результат.

В процессе исследования столкнулись с нехваткой информации, которая зачастую закрыта для внешних и большинства внутренних пользователей. Эта информация касается ежегодного лицензирования футбольного клуба, где кратко представляется отчет о финансовых результатах где раскрываются агентские выплаты за трансфер игроков, доходы в дни матча (совокупность сумм выручки проданных билетов, выручки за футбольную атрибутику, выручку за право на трансляцию, выручку за рекламу и спонсорство); также раскрывается в этом отчете подробности расходов связанных с проведением матчей (себестоимостью трансфера игроков, агентских сборов, себестоимость прав на трансляцию).

Объединить данные две финансовые отчетности, формируемые клубом на данный момент, не получится. Здесь необходимо проработать специфику учета, для упрощения ведения бухгалтерского учета и автоматизации всех бизнес процессов с учетом налогового законодательства Российской Федерации и футбольным союзом России.

Отчетность, установленная для лицензирования футбольных клубов, предоставляется в УЕФА, по определенной форме которая детально раскрывает всю внутреннюю специфичность футбольной отрасли, и к большому сожалению они серьезно отличаются от бухгалтерской отчетности.

Однако, отчетность по лицензированию существенно отстает от бухгалтерского баланса и не отражает всю полноту информации для экономического анализа с целью принятия управленческого решения по управлению футбольным клубом.

Таким образом, для удовлетворения задач раскрытия информации по статьям доходности и статьям расходов необходимо на этапе введения обозначить детализировано каждую статью доходов и расходов, прописав и настроив в программном комплексе. Чтобы все синхронно работало и

освободило человеческий ресурс в реализации данных мероприятий (необходимо задействовать программистов и прописать четкое техническое задание, после этого начать процедуру автоматизации большую часть рутинных операций (как пример: онлайн продажа билетов автоматически отражается на счетах учета в бухгалтерии, расходы по маркетингу: продвижение социальных сетей со всей аналитикой аналогично, продажа футбольной атрибутики, также в автоматическом порядке создает необходимые: доходы и расходы (себестоимость) на определенных счетах бу).

Данные мероприятия позволят собирать финансовую отчетность в течении нескольких минут. Это позволит более детально рассмотреть структуру анализа поэтапно:

- общий анализ состава финансовой отчетности;
- детализированный анализ расходов клуба по статьям (коммерческие расходы, оплата труда, себестоимость товаров, агентские выплаты, расходы на содержание зданий и сооружений);
- анализ использования полученной прибыли(убытка);
- анализ результатов от всей деятельности, в том, числе внереализационной;
- анализ показателей рентабельности и эффективности деятельности всего футбольного клуба.

В большинстве случаев внешние пользователи заинтересованы в получении результатов от финансового анализа на первом и последнем этапах. Детальная информация о внутреннем состоянии футбольного клуба, а также других объектах с полным анализом финансовых результатов операционного цикла или последних лет не столь важна для данной категории лиц.

Исключением может составлять анализ применения полученной

прибыли в случае рентабельности футбольного клуба. Руководство клуба заинтересовано в увеличении расходов на оплату труда, а также данных о прибыли (убытке) от всей деятельности.

Стандартно для проведения анализа финансового результата деятельности футбольного клуба является: бухгалтерский баланс, отчет об изменениях капитала, отчет о финансовых результатах. В дополнении к данным отчетам после со настройки программного комплекса, футбольный клуб для прохождения обязательной ежегодной процедуры лицензирования создает отчетность, которая раскрывает всю хозяйственную деятельность клуба детально нажатием одной клавиши.

При выпуске документа, который необходим для прохождения обязательной ежегодной процедуры лицензирования необходимо, помнить, что структура доходов и расходов согласно руководству Российского Футбольного Союза по лицензированию клубов серьезно отличаются от стандартных отчетов по видам доходов и расходов, изложенных в ПБУ.

«Для интеграции отчетности футбольного клуба и отчетности ПБУ в единое целое берем за основу информационную базу отчетности по лицензированию футбольных клубов, где характерны следующие виды доходов и расходов:

- доходы и расходы от обычных видов деятельности (которые являются в футбольных клубах основными);
- прочие операционные доходы и расходы;
- финансовые доходы и расходы;
- чрезвычайные доходы и расходы» [51].

«Далее, происходит разделение и выделение отдельных строк и сумм, полученных или уплаченных по финансовой деятельности клуба, и отсутствуют суммы внереализационных результатов, характерных для отчетности обычных коммерческих организаций. Кроме того, состав расходов от обычной деятельности клубов равен традиционному составу



данных показателей коммерческих организаций (амортизация, расходы на оплату труда, отчисления в социальные фонды, себестоимость и т.д.)» [51].

«Состав доходов от обычной деятельности включает в себя суммы доходов от работы клуба в различных сферах:

- продажа билетов на матчи;
- реклама;
- права на трансляцию;
- трансферы футболистов;
- доходы от сдачи в аренду;
- торговля различной атрибутикой;
- общественное питание.

Эти данные особенности необходимо учесть при составлении формы аналитической таблицы для анализа динамики и структуры финансовых результатов футбольного клуба при формировании выводов» [51].

«При анализе деятельности ПФК необходимо обратить внимание на общие результаты трансферной деятельности ПФК (одной из определяющих направлений деятельности всего клуба), при этом необходимо помнить, что в зависимости от развития клуба на каждом его этапе могут наблюдаться как положительные, так и отрицательные результаты. При рассмотрении результатов от трансферной работы, чаще всего фиксируются высокие обороты по данному виду деятельности, что влечет за собой пристальное внимание к расходным статьям, где отражаются суммы затрат на приобретение и аренду футболистов, включая плату агентам и скатам, а также неся прочие расходы в связи с трансферами» [51].

«Кроме этого, к данной статье расходов необходимо относить так называемые подъемные расходы при подписании нового игрока по свободному трансферу (т.е. когда игрок не связан обязательствами с любым другим клубом). При этом к доходам по трансферам относятся только доходы по приобретению или аренде футболистов» [51].

«Свидетельством о серьезных финансовых проблемах клуба может стать внезапная распродажа известных игроков. Здесь нужно помнить, что вместе с доходами по трансферам клуб в данном случае получает и экономию по заработной плате проданных футболистов. В то же время наблюдаемые из сезона в сезон постоянно или с определенной периодичностью высокие суммы доходов по трансферам могут указывать на особенности клуба и его внутренней политике. Для большинства клубов ПФК продажи лучших игроков являются серьезным способом существования, в этом случае уровень трансферных затрат как правило, не высок» [51].

«В составе расходов футбольных клубов особое внимание необходимо заострить на показателях заработной платы и окладов футболистов команды как наиболее емкой из статей расходов в составе финансовых результатов, значение которой зачастую в несколько раз превышает общую сумму доходов для российских футбольных клубов» [51].

Рост по основным статьям дохода футбольного клуба (за исключением трансферных доходов по определенным особенностям, описанным выше) всегда рассматривается с положительной стороны. В одномоментном состоянии рост общих расходов нельзя оценивать однозначно как отрицательное значение. Здесь необходимо отследить динамику спортивных результатов и достижений клуба и выявить, что могло послужить причиной повышения затрат, а также насколько они целесообразны.

Оценивая финансовые и спортивные результаты футбольного клуба и степень его развития, можно определить на какой стадии он находится. Динамика роста спортивных достижений почти всегда сопровождается большим ростом сумм расходов и очень маленьким или отсутствием доходов, это обусловлено, от стадии развития клуба (начальной, средней, кардинального развития или смены направления) или серьезных вложения в инфраструктуру (здания, футбольный корт, сооружения для спорта).

Параллельно может проходить формирование кадрового состава и создание определенного уровня инфраструктуры поможет клубу в перспективе уменьшить рост затрат на организацию работ, а улучшение спортивных показателей будет чаще отражаться прироста доходов клуба.

Анализируя игровой и турнирный прогресс среднестатистических футбольных клубов, находящихся на стадии развития, финансовые показатели отражаются у всех клубов почти одинаково; увеличиваются расходы, для достижения высоких результатов, а доходы почти равны нулю. Получение прибыли (выгоды) от высоких результатов доступно только, более экономически развитым клубам. Но также необходимо отметить, что улучшение турнирных показателей можно и без значительных вложений финансов в организационную структуру, т.е. рост расходной части бюджета будет низким. Этот путь более интенсивный, а его достижение потребует усилий и сплочённости всей команды в целом и отдельно взятых футболистов.

Сравнивая два футбольных рынка европейский и российский можно увидеть закономерность, что если клуб не спекулирует продажей своих игроков, то основными источниками дохода являются:

- реализация футбольной атрибутики;
- развитое общественное питание;
- спонсоры и реклама;
- реализация билетов;
- продажа прав на трансляции;

В совокупности доходов от обычной деятельности может составлять до 100%, а сверх прибыли приходит от турнирных достижений (премий за матч и вхождений в тройку призеров).

На текущий момент для большинства российских футбольных клубов определена следующая структура статей доходов, около 35-50% доходной части бюджета составляют деньги спонсоров и рекламодателей, доходы от

продажи прав на трансляции всего составляют около 30%, от всей суммы дохода взятой по всем российским клубам, увеличение данного показателя стало возможным только сейчас с приходом интернета и постепенного развития медийного рынка России. Доход от реализации билетов на 2020 год, равен всего 10-15%, только благодаря снятию ограничений от пандемии, в 2019 году общественные мероприятия были запрещены по всему миру и это отразилось, абсолютно на всем, в том числе продажу футбольной атрибутике и организации питания на футбольных матчах.

«В ходе анализа структуры доходов необходимо разделять доходы от спонсорства и доходы от рекламы ввиду того, что в российских реалиях спонсором футбольного клуба становятся не по экономическим выгодам, а за счет административного давления. Рекламу можно назвать более существенным источником дохода, образующегося в результате конкретных шагов всего управленческого персонала клуба» [51].

Переходя к анализу структуры расходов, стоит отметить, что одной из особых статей расходов является размер заработной платы игроков команды, которая значительно выше заработной платы остального персонала. Что вызывает частую смену тренерского состава клуба, или полный трансфер всех игроков команды (обновление команды или покупка дорогостоящего игрока). Это отражается в высоком значении трансферных расходов в анализируемом периоде.

Чтобы понять, насколько серьезна в составе расходов клуба доля оплаты труда игроков в 1-ой команде. Необходимо взглянуть на состав расходов по заработной плате и выплат футболистам (более 70%):

- основной оклад;
- премиальные за проведенные матчи;
- премиальные за положительные текущие результаты в матчах;
- премиальные за высокие конечные результаты в турнирах.

Справочно, (прогнозируемо)- основываясь на бухгалтерском балансе и

отчете о финансовых результатах для прохождения обязательной ежегодной процедуры лицензирования ФК необходимо провести анализ по основным статьям доходов и расходов футбольного клуба, а также определив структуру данных показателей в аналитической таблице. Где необходимо раскрывать информацию о спортивных результатах клуба на каждой стадии достижения, место в чемпионате и стадия кубка. Все показатели раскроют взаимосвязь между фин. показателями и турнирными достижениями (Таблица 12).

Таблица 12 - Оценка и динамика финансовых результатов ПФК «ЦСКА» за 2018 – 2020 гг., т. р.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолют. Изменение		Темп прироста, %	
				2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
Выручка от продажи билетов	1034990	985000	1006040	49990	21040	-4,83	2,14
Выручка от рекламы и спонсорства	1047560	977440	1018742	70120	41302	-6,69	4,23
Выручка от прав на трансляции	241000	223780	239245	17220	15465	-7,15	6,91
Поступления от Трансферов футболистов	247560	232900	242596	14660	9696	-5,92	4,16
Поступления от юношеского сектора	122501	115260	120058	7241	4798	-5,91	4,16
Прочие Поступления	132971	125116	143537	7855	18421	-5,91	14,72
Итого Поступлений	2826582	2659496	2770218	167086	110722	-5,91	4,16
Расходы на заработную плату игрокам команды	2048066	1899960	2044780	148106	144820	-7,23	7,62
Расходы на заработную плату тренерам и персоналу	147691	145534	161772	2157	16238	-1,46	11,16
Расходы на содержание спортивных сооружений	342136	158885	425720	183251	266835	-53,56	167,94
Расходы на юношеский футбол	273943	221357	232841	52586	11484	-19,20	5,19
Расходы на агентские выплаты	53557	172672	188157	-119115	15485	222,41	8,97
Итого расходов	2865393	2598408	3053270	266985	454862	-9,32	17,51

Продолжение таблицы 12

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолют. Изменение		Темп прироста, %	
				2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
Прибыль(убыток) до выплаты процентов и налогообложения	-67177	756099	- 2506329	- 823276	- 3262428	-1 225,53	- 431,48
Чистая прибыль(убыток)	17951	-709609	- 2001595	727560	- 1291986	-4 053,03	182,07
Место в национальном чемпионате	5	4	4	-	-	-	-
Стадия в национальном кубке	1/16	1/8	1/16	-	-	-	-

Анализируя таблицу 12 можно увидеть раскрытие информации по статьям выручка, поступление доходов. За 2018 год -2826582 т. р. из них доход от трансфера составил 247 560 т. р.; за 2019 год-2659496 т. р. из них доход от трансфера составил 232900 т. р.; за 2020 год -2770218 т. р. из них доход от трансфера 242596 т. р., достаточно высокие результаты от занятия трансферного процесса в финансовом отражении дохода по футбольному клубу в разрезе трех лет.

Рассматривая доходную часть, также рассмотрим и расходную часть от трансферной деятельности. Ведь этот показатель включает в себя все расходы, связанные с ней (затраты аренду, приобретение, связь с трансферами, оплата агентам и скаутам и т.д.). На 2018 год расходная часть составила 53557 т. р.; а за 2019 год эта же расходная часть составила 172672 т. р., что на 119115 т. р. больше чем в 2018 году; но в 2020 году происходит также рост расходов до 188157 т. р., это на 15485 т. р. больше 2019 года.

Читая отчеты РФС (Российский Футбольный Союз) от ПФК «ЦСКА», можно отследить динамику регулярного обновления состава, по суммам затрат по трансферам. Здесь, также стоит отметить, что даже если расходы по трансферам будут нулевыми, то отследить финансовые затруднения футбольного клуба сложно. Из этого следует, что на практике нулевой

трансфер возможен, только при полном удовлетворении кадрового состава команды тренерским штабом, и руководство при этом будет успешно реализовывать свою деятельность.

Безусловно, есть разные случаи в управлении клубами, где имеет место быть серьезным денежным проблемам, тогда клуб для решения поставленной задачи в первую очередь продает перспективных игроков (футболистов) (как пример, были случаи, когда приобретались игроки за 15-21 миллион долларов США в российскую футбольную премьер-лигу) чтобы исправить данную ситуацию. Следует сказать, что в совокупности с доходами от трансферов ПФК «ЦСКА» получает экономию по заработной плате проданных футболистов. В ПФК «ЦСКА» есть политика, которой он придерживается в части приобретения перспективных недорогих футболистов.

Подводя итог данной таблицы можно сказать, чем детальнее составлен отчет, тем понятнее пользователям перспективы развития клуба и его стабильное развитие.

Следующим шагом состава расходов ПФК «ЦСКА» является анализ заработной платы, как футболистов, так и остального персонала клуба. Данная статья расходов является самой значимой и зависимой от получения результатов-доходов клуба, по причине соразмерности получения дохода отдельно каждого сотрудника в клубе и его мотивацией к деятельности. Необходимость рассмотреть, детальное распределение заработной платы обусловлено определением динамики изменений в ПФК.

Более наглядно рассмотрим на примере таблицы 13.

Таблица 13 – Анализ состава и динамики расходов ПФК «ЦСКА» на оплату труда, т. р.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолют. изменение, в тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
Игроки и персонал футбольной команды, в том числе	2195757	1899960	2044780	295797	144820	-13,47	7,62
Игроки(футболисты-1ой команды)	1878711	1622699	1753524	256012	130825	-13,63	8,06
Игроки(футболисты-дубля)	169355	131727	129484	37628	-2243	-22,22	-1,70
Тренерский штаб	147691	145534	161772	2157	16238	-1,46	11,16
Управленческий и вспомогательный персонал	237492	194044	210236	43448	16192	-18,29	8,34
Всего расходов	2433249	2094004	2255016	339245	161012	-13,94	7,69

Данные из таблицы 13 показывают, что у футболистов первой команды высокие заработки, в отличии, от футболистов-«дубля» и тренерского штаба; в целом темп роста заработных плат достаточно высок у первой команды футболистов, что отражается на росте расходов в общем по клубу.

Под особо пристальное внимание по темпам роста заработной платы попадает анализ управленческого и вспомогательного персоналов, где по факту расширение инфраструктуры ПФК не происходит, а динамика роста у него прослеживается более высокими показателями по сравнению с тренерским штабом. Тут четко видно, что по сравнению с 2018 годом происходит снижение на -18,29% и динамический рост по итогу 2020 года на 8,34%; а рост заработной платы тренерского штаба не происходит или колеблется в районе 9,7% в аналогичном периоде времени.

Рассматривая, детально из чего состоят расходы по заработной плате футболистов ПФК ЦСКА, следует разделить на:

- основной оклад;
- премиальные за проведенные матчи;
- премиальные за положительные результаты в матчах;



– премиальные за высокие итоговые результаты в турнирах.

Ввиду специфичности деятельности футбольного клуба и неординарной задачи анализа, будет уместно взглянуть на изменения расходов ПФК «ЦСКА» на оплату труда футболистов вместе с турнирными результатами клуба, поскольку общие конечные результаты участия в турнирах и конкретные результаты матчей будут влиять на суммы соответствующих статьи доходов футболистов. В таблице 14 представлен анализ состава и структуры расходов ПФК «ЦСКА» по оплате труда футболистов за 2018-2020 гг.

Таблица 14 - Анализ состава и структуры расходов ПФК «ЦСКА» по оплате труда футболистов за 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Абсолют. изменение, в тыс. руб.	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	2019 г.	2020 г.
Основной оклад	1084047	57,7	915182	56,4	983744	56,1	-168865	68562
Премиальные за проведенные матчи	334391	17,8	279126	17,2	308631	17,6	-55265	29505
Премиальные за положительный исход матчей	460273	24,5	428391	26,4	461149	26,3	-31882	32758
Премиальные за высокие конечные результаты в турнирах	-	-	-	-	-	-	-	-
Место в национальном чемпионате (исходы матчей)	51 очка (14-9-7) в 30 матчах		50 очков (14-8-8) в 30 матчах		50 очка (15-5-10) в 30 матчах		X	X
Стадия национального кубка(исходы матчей)	X		X		X		X	X

На основании данных таблицы 14, можно сказать, что премиальные за проведенные матчи в 2020 году составили 308631 т. р. или 17,6% в общем удельном весе. Низкая доля премиальных за проведенные матчи и полученные текущие результаты указывают на то, что в клубе отсутствует сдельно-прогрессивная система оплаты труда игроков, в которой заработок футболистов формируется за счет четко прописанных и обозначенных условий контракта в части размера оклада, при этом который никак не зависит от результатов игрока или всей команды в целом.

Следующим важным показателем является показатель общей зарплатоотдачи футбольного клуба в части соотношений по полученной выручке:

$$2018 \text{ г.: } ЗОоб = 2826582/2195757 = 1,29 \text{ р.}$$

$$2019 \text{ г.: } ЗОоб = 2659496/1899960 = 1,40 \text{ р.}$$

$$2020 \text{ г.: } ЗОоб = 2770218/2044780 = 1,35 \text{ р.}$$

Однако в динамике показатель общей зарплатоотдачи получившиеся значения больше 1, это означает, что ПФК «ЦСКА» смогло найти способы, которые позволили бы данным затратам окупаться, тем самым представляя собой важную тенденцию достижения окупаемости своей деятельности ПФК «ЦСКА».

Заключительным этапом является анализ финансовых результатов ПФК «ЦСКА» от прочих видов деятельности, здесь необходимо провести несколько корректировок подробнее рассмотрим таблицу 15.

«Таблица 15 – Сравнение состава показателей прочих операционных результатов согласно ПБУ и Правилам лицензирования футбольных клубов

Положение по бухгалтерскому учету в РФ		Правила лицензирования футбольных клубов	
Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Аренда активов и предоставление за плату прав, связанных с интеллектуальной собственностью	Аренда активов и предоставление за плату прав, связанных с интеллектуальной собственностью	От аренды игрока в национальную сборную	Расходы на проведение соревнований
		Плата при приеме на работу	Заполнение стадиона
		Клубные соревнования УЕФА	Билетные кассы, обеспечение безопасности, медицинское обслуживание
По вкладам в уставной капитал других организаций	По вкладам в уставной капитал других организаций	Членские взносы	Расходы на оплату работы судей
В результате совместной деятельности	От продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств	Взносы третьих лиц	Представительские расходы
От продаж основных средств и иных активов, отличных от денежных средств	Проценты за предоставление в пользование денежных средств	Пожертвования	Компенсация соперникам
Проценты за предоставление в пользование денежных средств	Оплата услуг кредитных организаций	Субсидии и гранты	Сбор, взимаемый национальной ассоциацией
	Отчисления в оценочные резервы	Непрофессиональные и молодежные соревнования	Транспортные расходы, тренировочные лагеря и размещения в отеле
	Прочие	Другие секторы	Права на трансляцию
			Трансферты
		Прочее	Плата за аренду футболистов
			Плата агентам и скаутам футболистов
			Прочие расходы и связи с трансферами
			Реклама
			Торговля и общественное питание
Затраты по аренде			
Управление			

Продолжение таблицы 15

Положение по бухгалтерскому учету в РФ		Правила лицензирования футбольных клубов	
Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
-	-	-	Непрофессиональные и молодежные соревнования
			Другие секторы
			Прочее» [51]

Стоит отметить, что ранее описывалось о статьях внереализационных доходах и расходах, находящихся в составе отчетности касающейся лицензирования футбольных клубов, нет, но все же наличие графы как показателя (прочие операционные результаты) в структуре форм финансовых отчетов клуба, заполняемых с целью прохождения лицензирования есть, а его состав существенно отличается от статей бухгалтерского баланса и отчетностей.

«Рассматривая результаты сравнения в таблице 14, можно отметить, что существенное расхождение в составе операционных результатов. Далее можно сказать, что прочие операционные результаты форм по лицензированию содержат в себе как общие для любой российской организации статьи прочих операционных и внереализационных результатов, так и специфичные, характерные только для данной отрасли, статьи прочих доходов и расходов. Таким образом, стоит определить и прописать в учетной политике, статьи финансовой отчетности по лицензированию которые, будут использованы одновременно в двух отчетах (бухгалтерском и финансовой отчетности по лицензированию РФС) с конкретными видами прочих операционных и внереализационных результатов по ПБУ (таблица 16)» [51].

«Таблица 16 – Раскладка статей прочих операционных и внереализационных результатов»

Виды доходов и расходов согласно ПБУ	Статья в отчетности по лицензированию
Прочие операционные доходы:	
Аренда активов и предоставление за плату прав, связанных с интеллектуальной собственностью	Ст. «Доходы от сдачи в аренду»
По вкладам в уставной капитал других организаций	Ст. «Финансовый доход»
В результате совместной деятельности	Ст. «Финансовый доход»
От продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств	Ст. «Прочие»
Проценты за предоставление в пользование денежных средств	Ст. «Финансовый доход»
Прочие	Ст. «Прочие»
Внереализационные доходы	Все ст. «Прочие»
Прочие операционные расходы:	
Аренда активов и предоставление за плату прав, связанных с интеллектуальной собственностью	Ст. «Затраты по аренде»
По вкладам в уставной капитал других организаций	Ст. «Финансовые затраты»
От продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств	Ст. «Прочие»
Проценты за предоставление в пользование денежных средств	Ст. «Финансовые затрат»
Оплата услуг кредитных организаций	Ст. «Прочие»
Отчисления в оценочные резервы	Ст. «Прочие»
Прочие	Ст. «Прочие»
Внереализационные расходы	Все ст. «Прочие»» [51]

Из таблицы 16, можно увидеть, что в таких статьях как «Финансовый доход», и «Финансовые затраты» свое отражение находят доходы и расходы, связанные с участием в уставном капитале других организаций, доходы полученные в результате совместной деятельности и проценты полученные или выплаченные за предоставление использование денежных средств» [51].

Далее произведем расчет основных показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности ПФК ЦСКА. Произведем расчет рентабельности по прибыли до налогообложения и рентабельности по чистой прибыли:

$$2018 \text{ г.: } R_3 = -67177/2826582 = -0,237 \text{ р.}$$

$$R_3 = 17951/2826582 = 0,063 \text{ р.}$$

$$2019 \text{ г.: } R_3 = -756099/2659496 = -0,2843 \text{ р.}$$

$$R_3 = -709609/2659496 = -0,2668 \text{ р.}$$

$$2020 \text{ г.: } R_3 = -2506329/2770218 = -0,9047 \text{ р.}$$

$$R_3 = -2001595/2770218 = -0,7225 \text{ р.}$$

Из полученных результатов можно увидеть, что динамика рентабельности затрат по прибыли до налогообложения снижается, тем самым все меньше суммы прибыли получает футбольный клуб с каждой, затраченной денежной единицы на осуществление хозяйственного и соревновательного процессов. То же самое можно сказать и о рентабельности затрат по чистой прибыли.

В результате проведенного анализа было определено, в результате чего у ПФК ЦСКА в отчетных периодах получалась отрицательная чистая прибыль. Не смотря на сокращение операционных убытков, клуб все получает небольшую чистую прибыль, однако уже с 2019 года и по итогам 2020 г. она отрицательная. На данный момент клуб не может обойтись без помощи со стороны. В то время как клуб ожидает получения средств от операционной деятельности, корпоративных спонсоров и краткосрочных и долгосрочных займов, его деятельность зависит от продолжения финансовой поддержки контролируемого лица и связанных с ним компаний. Эти обстоятельства представляют собой существенную неопределенность, которая ставит под серьезное сомнение в способности клуба реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства. Кредитные риски растут.

Говоря о структуре доходов, можно выявить, что стабильные доходы от продажи билетов, абонементов, существенную долю составляют трансферы игроков. В 2020 г. был в эксплуатацию новый стадион, что и вызвал рост доходов от продаж билетов. В структуре операционных расходов можно увидеть динамику колебания заработной платы игроков, что объясняется тем, что летом в 2020 г. клуб покинула целая группа высокооплачиваемых футболистов, место которых заняла молодежь. Даже с учетом такого негативного фактора основная статья расходов остается

довольно таки высокой, если считать вместе с тренерами и персоналом, получается более 60% от общей суммы.

Введение в строй стадиона - это не только рост доходов от билетов, но и существенный рост расходов на его содержание. Читая ключевые показатели о сведениях выплат топ-менеджменту компании, согласно отчетам, за 2019 и 2020 года по группе управленческого персонала текущие выплаты составили 194044 т. р. и 210236 т. р. соответственно.

Подводя итог, можно сказать, что в целом ПФК ЦСКА начинает набирать обороты в своей деятельности, об этом говорит положительная чистая прибыль в 2018 г. Кроме этого за 2018 г. наблюдаются исходящие трансферты, в результате которых клуб получил дополнительную прибыль.

Учитывая факт пандемии, где по всему миру произошло закрытие большинства обычных компаний и закрытие большинства спортивных клубов из-за недостаточности финансирования, факт отражения убытков ПФК «ЦСКА» за 2020 год, явление временное в жизни клуба.

Основным моментом, который требует к себе внимания — это стимулирование игроков на получение высоких результатов.

В сравнении с Европой, где давно присутствует такая система оплаты выполненной работы, при которой наибольшее значение имеют разные виды поощрений и компенсаций за лучшие результаты. В России же такая система только начинает набирать популярность. В данном случае игроки будут мотивированы показывать высокие результаты, от которых будет зависеть их дальнейших доход. В общем смысле данный принцип будет звучать следующим образом: доход можно получить только после достижения определенного показателя. «Введение сдельно-прогрессивной системы во многом будет способствовать экономить ПФК ЦСКА на собственных расходах в случае получения неудовлетворительных показателей команды в турнирах различных чемпионатов.

Таким образом, внедрение методики анализа финансовых результатов

ПФК позволит их руководству получать максимум информации о ходе деятельности в различных отчетах о финансовых результатах клуба и факторах, на них влияющих, что может стать существенным базисом в процессе решения клубами задач окупаемости своих расходов» [51].

### **3.2 Расчет экономической эффективности предложенных мероприятий**

Чтобы наглядно посмотреть какой экономический эффект будет от предложенных мероприятий рассмотрим момент, который требует к себе внимания, для стимулирования игроков на получение более высоких результатов.

Одной из наиболее чувствительных сфер в работе ПФК ЦСКА является заработная плата (управленческого, тренерского, административного персонала; игроков всех уровней) всех уровней, так как она составляет высокий процент расходов в удельном весе затрат по ПФК.

Предложено для наглядности эффекта снизить заработную плату управленческому персоналу, повысив тренерскому персоналу; а также игрокам команды разделить заработную плату на оклад и премию (причем премию привязать к финансовому результату матча).

Изучив законодательство, становится видно, что наиболее подходящей системой для оплаты труда подходит: система «плавающих» окладов.

Во всех организациях, как в России, так и за ее пределами, ведется практика максимального использования трудовых ресурсов, и а также максимально эффективно использовать фонд оплаты труда организации.

Это делается для максимальной эффективности каждого сотрудника, или коллектива предприятия в целом.

Система «плавающих» окладов применяется не для конкретного сотрудника, а для всего коллектива предприятия. Ввиду того, что, вводя такую систему на предприятии, необходимо помнить, что показатель общей



выручки будет привязан к производительности труда, что может стимулировать сотрудников работать на результат (также есть и обратная сторона этой системы полное обновление штата компании, или высокая текучесть персонала; что является менее желательным для руководства компании).

Ввиду того, что специфика деятельности ПФК отличается от других коммерческих организаций, то имеет смысл рассматривать систему «плавающих» окладов, только сотрудникам, чья деятельность напрямую связана с итоговым финансовым результатом предприятия. Как правило это топ-менеджмент и футбольные игроки основного состава.

Необходимо отметить законодательную базу, что в Трудовом кодексе Российской Федерации нет понятия «система плавающих окладов», но есть возможность применить сдельно-премиальную или повременно-премиальную системы оплаты труда. Следовательно, в Трудовом Кодексе РФ, также ничего не сказано о привязке поступления объемов денежных средств организации к размеру заработной плате, направленной на выплату сотрудникам.

Внедряя систему «плавающих» окладов, у сотрудников, которые выполняют одну и ту же работу, в разных месяцах заработок будет разный. Это зависит от квалификации сотрудника и сложности выполняемой работы и качества затраченного труда (статья 132 ТК РФ).

Для того, чтобы применить данную систему на предприятии в целом, первому руководителю необходимо утвердить ФОТ (фонд оплаты труда), прописать в учетной политике методологию расчетов заработной платы, а также подкрепить расчетными показателями, где показатели составления заработной платы будут следующими:

- базовый размер оклада;
- показатели, при которых может измениться оклад;
- коэффициенты повышения оклада;

– премиальная часть оклада.

Когда сотрудникам установлена система плавающих окладов, их зарплату рассчитывайте по формуле (6):

$$\begin{aligned} & \text{Заработная плата} \\ & = \text{Оклад сотрудника} \times \text{Коэффициент повышения (понижения) заработной платы} \end{aligned} \quad (6)$$

При заключении трудового договора руководителю и сотруднику необходимо руководствоваться (статьей 57 Трудового кодекса РФ) в чти детального определения базового размера оклада и финансовых показателей за которые будет получен доход сотрудником или коллективом предприятия.

Рекомендовано при данной системе окладов изменять заработную плату сотрудников только в сторону повышения (при условии выполнения нормативных показателей). Для установления стимулирующего коэффициента повышения или понижения заработной платы или объема премий, необходимо издавать приказ первыми лицами организации, где подробно расписаны размеры указанных окладов.

Для справки первым руководителям предприятия согласно статье 133 ТК РФ, заработная плата сотрудника за месяц, отработавшего полный месяц, должна быть не ниже МРОТ. Из этого следует, что выбранная система оплаты труда организации должна соответствовать текущему законодательству РФ, в части соблюдения условий труда и не ниже МРОТ, для каждого сотрудника.

Приведем наглядный расчет премий для экономической эффективности в таблице 17, по причине того, что ПФК ЦСКА платит премию только за вхождение в тройку по результатам сезона. Но, к сожалению, из представленных выше данных, не видно, что есть вхождение в тройку и результативность ПФК ЦСКА.

Таблица 17 – Наглядный расчет премий, т. р.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолют. изменение, в тыс. руб.	
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	2019 г.	2020 г.
Основной оклад	1084047	915182	983744	-168865	68562
Бонусы за проведенные матчи	334391	279126	308631	-55265	29505
Бонусы за положительный исход матчей	460273	428391	461149	-31882	32758
Премиальные за высокие конечные результаты в турнирах	-	-	-	-	-
Место в национальном чемпионате (исходы матчей)	51 очка (14-9-7) в 30 матчах	50 очков (14-8-8) в 30 матчах	50 очка (15-5-10) в 30 матчах	X	X
Стадия национального кубка(исходы матчей)	X	X	X	X	X

Данные таблица 17 говорит о том, что заработная плата (основной оклад) остается у игроков ПФК ЦСКА, а премия привязывается к финансовому результату.

Исходя из специфики рассматриваемого объекта, который в свою очередь представляет футбольный клуб, будет уместно рассмотреть изменения показателей расходов ПФК ЦСКА на оплату труда футболистов, корректировку заработной платы тренерского состава и управленческого персонала, представленного в таблице 18.

Таблица 18 – Корректировка заработной платы и всего персонала ПФК ЦСКА.

Показатель	2019 г.	2020 г.	Премия %	Повышение / Снижение	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
					корректировка	корректировка	Итого	Итого
Игроки и персонал футбольной команды, в том числе	1899 960	2044 780	-	-	-678410	-737428	12215 49,8	13073 52

Продолжение таблицы 18

Показатель	2019 г.	2020 г.	Премия %	Повышение Снижение	2019 г корректировка	2020 г корректировка	2019 г Итого	2020 г Итого
Игроки(футболисты- 1ой команды)	1622 699	1753 524	премия	снижение	-707517	-769780	91518 2	98374 4
Игроки(футболисты- дубля)	1317 27	1294 84	-	-	-	-	13172 7	12948 4
Тренерский штаб	1455 34	1617 72	0,2	повышение	29106,8	32352	17464 0,8	19412 4
Управленческий и вспомогательный персонал	1940 44	2102 36	0,2	снижение	-38809	-42047,2	15523 5	16818 8,8
Всего расходов	2094 004	2255 016	-	-	-717219	-779475	21285	21248, 6

При внедрении плавающей системы оплаты труда, нацеленной на финансовый результат, видно, что отражение непосредственно премиальных статей у рассматриваемого футбольного клуба ПФК ЦСКА, отсутствует полностью, так как футбольный клуб выплачивает премию игрокам только за нахождение в тройке лидеров.

Внося изменения в имеющиеся данные из таблиц (Таблица 14 и Таблица 15) наблюдается, что в таблице 18 происходит уменьшение на 0,2% заработной платы управленческому составу, что приводит к 155235 т. р., в 2019 году, а также 168188,8 т. р., в 2020 году. Также, в связи с увеличением заработной платы на 0,2 % тренерскому штабу, приведет к существенному изменению заработной платы в сумме 174640,8 т. р., в 2019 году и 194124 т. р., в 2020 году. Заработная плата основного состава футбольной команды осталась не тронутой, для демонстрации экономической эффективности была убрана премия за результат, что привело к общему существенному снижению доходов игроков до уровня основной зарплаты и составило за 2019 год 915182 т. р., и 983744 т.р. за 2020 год.

Такие изменения в части заработной платы (краткосрочная кредиторская задолженность) не могли пройти мимо бухгалтерского баланса и финансового результата. Из этого следует, что в части бухгалтерского баланса со счета расходов на премию снимается с начисления отражая, тем самым увеличение (уменьшение) нераспределенной прибыли (убытка), которая демонстрируется в таблице 19.

Таблица 19 – Увеличение нераспределенной прибыли (убытка) т. р.

№ п/п	Показатель	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.
				корректировка	корректировка		
1	Нераспределенная прибыль	- 649467 6	- 849627 1	-717219	-779475	- 577745 7	- 771679 6

Учитывая тот факт, что футбольный клуб ПФК ЦСКА является убыточным по доходности, исходя из отчета о финансовых результатах, который создается на основе бухгалтерского баланса. Все незначительные корректировки в любой статье бухгалтерского учета влияют на общую финансовую картину всего предприятия. Рассмотрев, как пример, экономическую эффективность в корректировке части управленческих расходов и заработной платы (премии), можно наблюдать существенные изменения в доходности данного футбольного клуба.

## Заключение

Бухгалтерский баланс является неотъемлемой частью любого предприятия. Он показывает состояние предприятия, на тот момент в котором необходимо проследить или ознакомиться с данными о той или иной компании всем заинтересованным пользователям.

Законодательство Российской Федерации установило определенные требования необходимые для осуществления бухгалтерского учета. Кроме этого не стоит забывать и про то, что при составлении бухгалтерского баланса стоит использовать данные за весь отчетный период. Одними из главных требований служат полнота и понятность предоставленной информации.

Информация, полученная из бухгалтерского баланса, предоставляется внутренним пользователям для формирования отчетности касающейся деятельности предприятия его акционерам или руководству. Некоторые предприятия предоставляют свои данные бухгалтерского баланса в печать, при этом используются средствами массовой информации. Кроме этого данные бухгалтерского баланса предоставляются в налоговые и другие государственные органы.

На сегодняшний день можно увидеть расширение и углубление международных деловых контактов российских предприятий, растет число иностранных пользователей бухгалтерской информации. Все это наводит на то, что данные бухгалтерского баланса любого предприятия могут быть важны не только внутри самого предприятия или страны, но за ее пределами.

За последние годы бухгалтерский учет серьезно изменился в Российской Федерации. Сегодняшний план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий направлен на осуществление учета большого количества категорий рыночной экономики. Изменению подверглись состав, структура, содержание и формы

бухгалтерского баланса, что в определенной мере соответствует международным требованиям стандартов.

Бухгалтерский баланс держится на определенных принципах, и любое нарушение хотя бы одного принципа может привести к краху всей системы учета. Соблюдение принципов покажет настоящее положение дел на предприятии и в тоже время правильно спрогнозировать возможное развитие предприятия на ближайший момент времени.

Для достижения поставленной цели в работе был проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия на примере ПФК ЦСКА.

Сравнительный аналитический баланс активов показал, что финансовые вложения в составе оборотных активов в 2020 г. увеличились на 222542 т. р. по отношению к 2019 г., но по отношению к 2018 г. произошло заметное увеличение.

Статья капитал и резервы в 2020 г. увеличились на 16008233 т. р., однако в 2019 г. происходило снижение на -709609 т. р. по отношению к 2018г.

Произошло незначительное увеличение краткосрочных обязательств в 2019 г. на 26878 т. р., а в 2020 г. краткосрочные обязательства уменьшились до 4088824 т. р.

В 2020 г. кредиторская задолженность увеличилась до 3490733 т. р. и составила 15,52% в общем удельном весе баланса.

В результате ведения хозяйственной деятельности в течение 2018-2020 гг. в ПФК «ЦСКА» растет себестоимость проданных товаров и услуг. В 2018 г. себестоимость продукции составила -4877143 т. р., в 2019 г. – -4642900 т. р., в 2020 г. – -5280316 т. р., что выше уровня 2018 г. на 8,27%.

Однако стоит отметить снижение валовой прибыли на 26,56% в 2020 г., по сравнению с 2018 и 2019 годами. Отрицательное значение балансовой прибыли говорит об убытках, которые получило предприятие за данный

период. Рассмотренный баланс предприятия можно назвать ликвидным, поскольку все соотношения групп активов и пассивов отвечают условиям необходимым для абсолютной ликвидности баланса.

В 2020 г. коэффициент абсолютной ликвидности уменьшился на 0,12 и составил 0,08. Данное значение показателя говорит о том, что денежных средств и краткосрочных финансовых вложений предприятия недостаточно для расчета по краткосрочным обязательствам.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2020 г. составил 0,46 что выше значение показателя предыдущего года на 0,06. Это говорит о том, что предприятие не может быстро погасить текущую краткосрочную задолженность за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений.

Коэффициент текущей ликвидности в 2020 г. уменьшился на 0,53 и составил 0,47. Данный результат говорит о том, что показатель ниже нормативного, это свидетельствует о том, что предприятие не имеет оборотные средства для покрытия краткосрочной кредиторской задолженности, то есть ПФК ЦСКА является не кредитоспособным предприятием. Анализ финансовой устойчивости предполагает расчет величины собственных оборотных средств.

В результате проведенного анализа финансовой устойчивости и платежеспособности ПФК ЦСКА можно сделать следующие выводы:

- в процессе анализа было определено, что баланс предприятия абсолютно ликвиден, более того, предприятие не испытывает недостатка денежных средств и наиболее ликвидных активов, для погашения наиболее срочных обязательств.

- подводя итог, можно сказать, что в целом ПФК ЦСКА начинает набирать обороты в своей деятельности, об этом говорит положительная чистая прибыль в 2018 г. Кроме этого за 2018 г. наблюдаются исходящие трансферты, в результате которых клуб получил дополнительную прибыль.



– однако с 2019 года наблюдается тенденция к снижению прибыли, где присутствует убыток по бухгалтерскому балансу, это требует от руководства более тщательное планирование и действия. Ввиду того, что покупательская способность серьезно снизилась из-за пандемии в 2020 году, и большинство клубов вынуждены фиксировать убытки по всей деятельности.

Далее, если отбросить реалии, то основным моментом всё же остается внимание точечного стимулирования персонала и всей команды на получение высоких результатов.

В сравнении с Европой, где давно присутствует система оплаты труда, при которой наибольшее значение имеют разные виды премиальных.

В России же такая система только начинает набирать популярность. В данном случае игроки будут мотивированы показывать высокие результаты, от которых будет зависеть их дальнейших доход.

«Таким образом, внедрение разработанной методики анализа финансовых результатов ПФК позволит их руководству получать максимум информации о ходе деятельности, финансовых результатах клуба и факторах, на них влияющих, что может стать существенным базисом в процессе решения клубами задач окупаемости своих расходов» [51].

## Список используемой литературы

1. Богомолова Е.В. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие / Е.В. Богомолова, А.Е. Кисова, Е.В. Рыжкова. — Электрон. текстовые данные. — Липецк: Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2017. — 89 с. — 978-5-88247-781-2. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/64875.html> (дата обращения 06.02.2020)
2. Бухгалтерский учет, анализ и аудит : учебное пособие / Т. А. Тарабарина, Н. В. Столбовская, Л. И. Исева, Л. Г. Туровская. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский горный университет, 2017. — 369 с. — ISBN 978-5-94211-787-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/78147.html> (дата обращения: 02.10.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: <https://doi.org/10.23682/78147>
3. Виды бухгалтерского баланса. Теория бухгалтерского учета. Шпаргалки 13 с.; 105 с. -978-5-17-070003-5 . Наталья Ольшевская [Электронный ресурс] <https://www.litres.ru/natalya-olshevskaya/teoriya-buhgalterskogo-ucheta-shpargalki/>
4. Гаджиев Н.Г. Финансовое состояние предприятия: анализ, диагностика банкротства, бухгалтерская экспертиза отчетности: монгр. /Н.Г. Гаджиев, Л.А. Ахмедова, Д.А. Сулейманова, Т.Н. Гаджиев. - Волгоград: Волгоградское научное издательство, 2018. - 130 с.
5. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 240 с. — 978-5-238-01253-7. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71208.html>(дата обращения 06.02.2020)
6. Иматаева А.Е. Экономический анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов специальности «Бухгалтерский учет, анализ и

аудит» / А.Е. Иматаева. — Электрон. текстовые данные. — Алматы: Альманах, 2017. — 117 с. — 2227-8397. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/69250.html> (дата обращения 04.02.2020)

7. Киселева Л.Г. Экономический анализ и оценка результатов коммерческой деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л.Г. Киселева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2017. — 99 с. - 978-5-4487-0061-3. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/68930.html> (дата обращения 08.02.2020)

8. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности. – М.: Омега-Л, 2012г. Статья-автор: Алевтина Вениаминовна Зонова «Анализ бух. Баланса»; <https://afdanalyse.ru/>

9. Кузьмина, Д. П. Бухгалтерский баланс как форма годовой бухгалтерской отчетности / Д. П. Кузьмина. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2016. — № 20 (124). — С. 335-338.

10. Кармокова, К. И. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / К. И. Кармокова, В. С. Канхва. — Москва : Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2016. — 232 с. — ISBN 978-5-7264-1422-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/62612.html> (дата обращения: 02.10.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

11. Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с. — 978-5-238-01745-7. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71233.html> (дата обращения 02.02.2020)

12. Методическое пособие по выполнению курсовых работ по дисциплине «Комплексный экономический анализ деятельности предприятий» для студентов направления 38.03.01 Экономика, профиль

«Бухучет, анализ и аудит», 2019 – 58 с. Составители: Сулейманова Д.А., Чернова С.А., Ахмедова Л.А. – URL: <http://cathedra.dgu.ru/EducationalProcess.aspx?Value=9&id=1487>

13. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 146-ФЗ: принят ГД ФС РФ 16.07.1998: по положению на 28.12.2015г. // СПС «Консультант плюс»

14. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 118-ФЗ: принят ГД ФС РФ 19.07.2000: по положению на 28.12.2016г. // СПС «Консультант плюс»

15. О бухгалтерском учёте: Федеральный закон № 402-ФЗ: принят 06.12.2013: по положению на 23.05.2016г. № 149-ФЗ // СПС «Консультант плюс»

16. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н (ред. От 06.04.2015) // СПС «Консультант плюс»

17. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 14-ФЗ от 18.02.1998: принят ГД ФС РФ 14.01.1998: по положению на 03.07.2016г. №343-ФЗ // СПС «Консультант плюс»

18. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010)// СПС «Консультант плюс»

19. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) //СПС «Консультант плюс»

20. Овчинников, В.В. Финансовый анализ с использованием ЭВМ / В.В. Овчинников. - М.: КноРус, 2017. - 272 с.

21. Панков, Д.А. Финансовый анализ и планирование деятельности

спортивной организации / Д.А. Панков. - М.: Новое знание, 2018. - 208 с.

22. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

23. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)[Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)[Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

25. Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль» [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

26. Приказ N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»[Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

27. Приказ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»[Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

28. Приказ №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»[Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

29. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 N 34н «Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

30. Приказ Минфина России от 28 августа 2014 г. №84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

31. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия: учебник для вузов / Л.В. Прыкина. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 407 с. — 5-238-00503-2.

32. Рожков, И.М. Финансовый менеджмент: анализ финансово-

экономического состояния и расчет денежных потоков предприятия: Практикум. № 1352 / И.М. Рожков. - М.: МИСиС, 2017. - 38 с.

33. Рубцов, И.В. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие / И.В. Рубцов. - Москва :Юнити-Дана, 2018. - 127 с. : табл. - Библиогр.: с. 109-113 - ISBN 978-5-238-03029-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473286> (21.02.2020).

34. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник/ Савицкая Г.В.— Электрон.текстовые данные.— Минск: Республиканский институт профессионального образования (РИПО), 2018.— 376 с.

35. Свердлина Е.Б. Экономический анализ [Электронный ресурс]: практикум для студентов экономического факультета/ Свердлина Е.Б., Сайбитина Н.Б.— Электрон.текстовые данные.— Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2018.— 164 с.— URL: <http://www.iprbookshop.ru/59678.html> (дата обращения 08.02.2020)

36. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. — 3-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 583 с. — 978-5-238-01178-3. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71187.html> (дата обращения 02.02.2020)

37. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами [Электронный ресурс] : учебное пособие для вузов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 639 с. — 978-5-238-01251-3. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74948.html> (дата обращения 12.02.2020)

38. Соколова А.А. Финансовый анализ (продвинутый уровень) [Электронный ресурс]: практикум / А.А. Соколова. — Электрон.текстовые данные. — Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2018.

— 152 с. — 2227-8397. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/66126.html>(дата обращения 02.02.2020)

39. Сосненко Л.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.С. Сосненко, Е.Н. Свиридова, И.Н. Кивелиус. — Москва :КноРус, 2018. — 252 с.

40. Сулейманова Д.А. Лабораторный практикум по дисциплине «Комплексный анализ деятельности предприятий»: Учебное пособие для подготовки бакалавров направления «Экономика», профиль «Бухучет, анализ и аудит». - Махачкала: RIZO-PRESS, 2017. - 80 с.

41. Сулейманова Д.А. Сборник задач по дисциплине «Комплексный анализ деятельности предприятий»: Учебное пособие для подготовки бакалавров направления «Экономика», профиль «Бухучет, анализ и аудит». - Махачкала: RIZO-PRESS, 2017. - 72 с.

42. Сулейманова Д.А., Чернова С.А., Исаева Ш.М., Ахмедова Л.А. Анализ капитала организаций: теория и практика [Текст]: монография/отв. ред. Сулейманова Д.А. – Махачкала: Издательство ДГУ, 2017. -128 с.

43. Таблица ПБСУ 2021 расшифровкой [Электронный ресурс] [https://www.buhonline.ru/pub/beginner/2019/10/15155\\_plan-schetov-buxgalterskogo-ucheta-2021](https://www.buhonline.ru/pub/beginner/2019/10/15155_plan-schetov-buxgalterskogo-ucheta-2021)

44. Трофимов И.В. Инвестиционный анализ: учебное пособие / И.В. Трофимов, Д.А. Старков, М.Д. Старков. — Электрон.текстовые данные. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 111 с.

45. Турманидзе Т.У. Финансовый анализ [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т.У. Турманидзе. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 288 с. — 978-5-238-02358-8. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71240.html>(дата обращения 08.02.2020)

46. «ЦСКА» история футбольного клуба википедия ЦСКА

(футбольный клуб, Москва) — Википедия (wikipedia.org)

47. Успенская И.Н. Финансовый анализ: учебное пособие / И.Н. Успенская, Н.М. Русин. — Электрон.текстовые данные. — М.: Московский гуманитарный университет, 2017. — 248 с.

48. Федеральный Закон №14 «Об обществах с ограниченной ответственностью» [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/>

49. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» (статья 6).

50. Экономический анализ = Economic analysis : теория и практика: научно-практический и аналитический журнал. 2006. № 13/18 <http://biblioclub.ru>

51. Финансовая отчетность предприятия, её роль и значение <https://dipbuh.ru>



**Приложение А**  
**Бухгалтерская отчетность за 2018-2020 гг**

ИНН 7734046851  
КПП 771401001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710001

**Бухгалтерский баланс**  
На 31 декабря 2020 г.

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
1	Нематериальные активы	1110	4 623	1 227	1 594
	Нематериальные активы в организации		4 472	1 227	1594.0
	Приобретение нематериальных активов		151	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства	1150	13 518 047	13 629 193	14 088 797
	Основные средства в организации		12 291 446	12 595 650	1.3054312E7
	Строительство объектов основных средств		190 532	676	1872.0
	Приобретение объектов основных средств		3 456	254	-
	Земельные участки		1 032 613	1 032 613	1032613.0
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	352 791	130 249	130 249
	Отложенные налоговые активы	1180	2 487 382	1 989 515	1 905 545
	Прочие внеоборотные активы	1190	4 135 712	1 942 767	1 179 408
	Права на услуги футболистов		4 134 409	1 839 114	1075638.0
	Прочие внеоборотные активы		1 303	103 653	103770.0
	Итого по разделу I	1100	20 498 555	17 692 951	17 305 593
<b>II. Оборотные активы</b>					
4	Запасы	1210	88 961	13 642	13 675
	Материалы		88 929	13 430	13282.0
	Товары		32	212	393.0

Информация из ресурса БФО  
29.09.2021 19:00

ИНН 7734046851

Страница 2 из 12

Рисунок А.1 - Бухгалтерская отчетность за 2018-2020 гг

Продолжение Приложения А

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6 687	6 321	7 634
5	Дебиторская задолженность	1230	1 564 770	1 476 399	3 803 431
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	177 705	150 963
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	331 004	268 199	818 022
	Прочие оборотные активы	1260	6 297	4 271	61 783
	<b>Итого по разделу II</b>	1200	1 997 719	1 946 537	4 855 508
	<b>БАЛАНС</b>	1600	22 496 274	19 639 488	22 161 101
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 415	1 658	1 658
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24 031 030	6 026 959	6 026 959
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(8 496 271)	(6 494 676)	(5 785 067)
	<b>Итого по разделу III</b>	1300	15 542 174	(466 059)	243 550
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
5	Заемные средства	1410	2 087 600	14 952 738	16 779 969
	Отложенные налоговые обязательства	1420	300 501	307 368	319 019
	Оценочные обязательства	1430	0	-	-
5	Прочие обязательства	1450	477 175	-	-
	Кредиторская задолженность по приобретению прав на услуги футболистов		333 575	-	-
	Доходы будущих периодов		143 600	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	1400	2 865 276	15 260 106	17 098 988
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
5	Заемные средства	1510	226 519	2 427 044	2 451 024
5	Кредиторская задолженность	1520	3 490 733	2 142 881	2 167 290
9	Доходы будущих периодов	1530	0	-	-

## Продолжение Приложения А

<i>Пояснения<sup>1</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	<i>На 31 декабря 2019 г.</i>	<i>На 31 декабря 2018 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
7	Оценочные обязательства	1540	371 572	275 516	200 130
	Прочие обязательства	1550	0	-	119
	<b>Итого по разделу V</b>	1500	4 088 824	4 845 441	4 818 563
	<b>БАЛАНС</b>	1700	22 496 274	19 639 488	22 161 101

**Примечания**

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах

ИНН 7734046851  
КПП 771401001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

#### Отчет о финансовых результатах За 2020 г.

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Выручка <sup>4</sup>	2110	2 770 218	2 659 496
	Себестоимость продаж	2120	(5 280 316)	(4 642 900)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(2 510 098)	(1 983 404)
	Коммерческие расходы	2210	(564)	(823)
	Управленческие расходы	2220	(19 373)	(16 162)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 530 035)	(2 000 389)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 194	3 103
	Проценты к уплате	2330	(355 120)	(1 011 986)
	Прочие доходы	2340	1 515 903	4 462 488
	Прочие расходы	2350	(1 141 271)	(2 209 315)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	(2 506 329)	(756 099)
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	504 734	95 621
	в т.ч.:	2411	(-)	(-)
	текущий налог на прибыль	2412	504 734	95 621
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2460	0	(49 131)
	Прочее	2400	(2 001 595)	(709 609)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	(2 001 595)	(709 609)
	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 <sup>5</sup>	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>	2500	(2 001 595)	(709 609)

Информация из ресурса БФО  
29.09.2021 19:00

ИНН 7734046851

Страница 5 из 12

Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах

## Продолжение Приложения Б

Пояснения <sup>3</sup>	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
<b>СПРАВОЧНО</b>				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

**Примечания**

<sup>3</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>4</sup> Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

<sup>5</sup> Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

<sup>6</sup> Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

<sup>7</sup> 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".

### Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

*Лист представляется за отчетный период 2020 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	Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль <sup>8</sup>	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

<sup>8</sup> Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

## Приложение В

### Отчет о движении денежных средств

ИНН 7734046851  
КПП 771401001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710005

#### Отчет о движении денежных средств За 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	4 541 987	4 299 603
в том числе:	4111	2 177 861	2 216 061
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4112	566 708	339 125
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4113	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4119	1 797 418	1 744 417
прочие поступления	4120	(3 749 079)	(4 747 028)
Платежи - всего	4121	(719 108)	(745 784)
в том числе:	4122	(2 255 016)	(2 094 004)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4123	(10 457)	(743 367)
в связи с оплатой труда работников	4124	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам	4129	(764 498)	(1 163 873)
налог на прибыль организаций	4100	792 908	(447 425)
прочие платежи	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>		
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	69 541	1 050 440
в том числе	4211	1 721	1 554
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4212	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4213	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4214	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4219	67 820)	1 048 886)
от выбытия регистрации игроков	-	-	-
прочие поступления			

Информация из ресурса БФО  
29.09.2021 19:00

ИНН 7734046851

Страница 10 из 12

Рисунок В.1 - Отчет о движении денежных средств

## Продолжение Приложения В

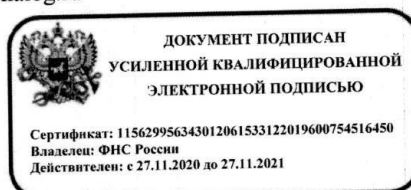
Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Платежи - всего	4220	(3 095 679)	(1 132 491)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(425 720)	(158 885)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(44 490)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
приобретение регистрации игроков		2 669 959)	929 116)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 026 138)	(82 051)
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	2 274 225	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 274 225	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(-)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 274 225	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>40 995</b>	<b>(529 476)</b>

### Рисунок В.2 - Отчет о движении денежных средств

## Продолжение Приложения В

<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2020 г.</i>	<i>За 2019 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	268 199	818 022
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	331 004	268 199
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	21 810	(20 347)

Информация сформирована с использованием сервиса «Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности», размещенного на официальном сайте ФНС России в сети Интернет по адресу: <https://bo.nalog.ru>



Информация о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, равнозначна информации о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на бумажном носителе, подписанной собственноручной подписью должностного лица налогового органа и заверенной печатью налогового органа (пункты 1 и 3 статьи 6 Федерального закона от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи»).