

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 учет, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

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

Студент

А.С. Скобцова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доц. А.П. Данилов

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Скобцова Анастасия Сергеевна.

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, доц. А.П. Данилов.

Цель бакалаврской работы – обобщение теоретических и практических положений, касающихся порядка составления и анализа основных показателей годовой бухгалтерской отчетности организации.

Объект исследования – ООО «ТФН».

Предмет исследования – процесс составления и анализа основных показателей годовой бухгалтерской отчетности организации.

Методы исследования – сравнительный анализ, метод группировок, метод экспертных оценок, синтез, вертикальный анализ, горизонтальный анализ.

Краткие выводы по бакалаврской работе: рассмотрены теоретические основы составления и анализа основных показателей годовой бухгалтерской отчетности организации, рассмотрен порядок и особенности составления годовой бухгалтерской отчетности на примере ООО «ТФН», проведен анализ показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН», а также предложены мероприятия по совершенствованию порядка составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН».

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 3.1, 3.2 могут быть использованы специалистами ООО «ТФН» и аналогичными предприятиями в целях повышения качества ведения бухгалтерского учета в организации.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемой литературы из 60 источников и 12 приложений. Общий объем работы, без приложений, 64 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 13, рисунков – 10.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы составления годовой бухгалтерской отчетности организации и анализа ее основных показателей.....	8
1.1 Понятие и состав годовой бухгалтерской отчетности организации.....	8
1.2 Методика анализа основных показателей годовой бухгалтерской отчетности организации	18
1.3 Нормативно-правовое регулирование годовой бухгалтерской отчетности организации	23
2 Формирование годовой бухгалтерской отчетности организации на примере ООО «ТФН».....	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ТФН»	26
2.2 Порядок и особенности составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН».....	32
3 Анализ основных показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН» и направления совершенствования порядка ее формирования	45
3.1 Анализ показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН»	45
3.2 Рекомендации по совершенствованию порядка формирования годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН».....	53
Заключение	57
Список используемой литературы	59
Приложение А Алгоритм расчета показателей строк бухгалтерского баланса на основании данных счетов бухгалтерского учета	66
Приложение Б Алгоритм группировки статей баланса для анализа его ликвидности	68
Приложение В Формулы расчета и нормативные значения коэффициентов платежеспособности	69
Приложение Г Формулы расчета и нормативные значения коэффициентов финансовой устойчивости.....	70

Приложение Д Модели оценки вероятности банкротства, их формулы расчета и расшифровка полученных значений.....	71
Приложение Е Формулы расчета и нормативные значения коэффициентов деловой активности.....	73
Приложение Ж Формулы расчета коэффициентов рентабельности	75
Приложение И Нормативно-правовые акты и документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета и порядок составления бухгалтерской отчетности.....	76
Приложение К Управленческо-организационная структура ООО «ТФН»	80
Приложение Л Бухгалтерский баланс ООО «ТФН» на 31.12.2021 г.....	81
Приложение М Отчет о финансовых результатах ООО «ТФН» за 2021 г.	83
Приложение Н Отчет о финансовых результатах ООО «ТФН» за 2020 г.	85

Введение

С развитием экономических взаимоотношений возникла необходимость в унифицированном источнике бухгалтерской информации для пользователей разного уровня, преследующих разные цели. Таким источником стала бухгалтерская отчетность.

Подверженная регулированию большого числа нормативных актов, стандартизированная, составленная в строгом соответствии с действующими правилами ведения бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность позволяет предприятиям формировать мнение внутренних и внешних пользователей о своем финансовом положении, например, с целью привлечения дополнительных ресурсов для развития, что отражается на конкурентной позиции предприятия [54, 57].

Годовая бухгалтерская отчетность выступает итоговым результатом бухгалтерского учета проводимых операций в течение отчетного периода и имеет достаточно простую для понимания любым заинтересованным пользователем форму. Годовая бухгалтерская отчетность определяет картину имущественного и финансового положения предприятия. Детальный анализ показателей, содержащихся в отчетности, позволяет отследить динамику различных процессов, составляющих деятельность предприятия, оценить факторы, влияющие на данные процессы, а также спрогнозировать динамику данных показателей в перспективе и предусмотреть мероприятия, необходимые для оптимизации текущих процессов.

Как любой источник информации, годовая бухгалтерская отчетность должна отвечать определенным требованиям: достоверность, полнота, сопоставимость, последовательность. От соответствия отчетности этим и другим требованиям зависит качество оценки показателей и принимаемых на основании такой оценки управленческих и иных решений, что в конечном итоге влияет на общую стратегию жизнедеятельности предприятия [60]. Поэтому важнейшим вопросом бухгалтерского учета на сегодняшний день, требующим изучения и совершенствования, является процесс составления

годовой бухгалтерской отчетности, а также структурирования и анализа ее основных показателей. Это предопределяет актуальность темы работы.

Целью данной работы является изучение теоретических вопросов порядка составления и анализа основных показателей годовой бухгалтерской отчетности с целью практического применения на примере исследуемой организации и разработке мероприятий, направленных на совершенствование данного процесса.

В соответствии с поставленной целью работы необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть понятие и состав годовой бухгалтерской отчетности организации;
- изучить методику анализа основных показателей годовой бухгалтерской отчетности организации;
- описать нормативно-правовое регулирование годовой бухгалтерской отчетности организации;
- составить технико-экономическую характеристику ООО «ТФН»;
- определить порядок и особенности составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН»;
- провести анализ показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН»;
- разработать мероприятия по совершенствованию порядка формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Объектом исследования является ООО «ТФН».

Предметом исследования является порядок составления и анализ основных показателей годовой бухгалтерской отчетности предприятия.

В процессе написания работы использовались следующие методы: вертикальный и горизонтальный анализ, сравнение, обобщение, логика, статистический анализ и прочие.

Информационную базу исследования составили нормативно-правовые акты в области бухгалтерского учета, регламентирующие порядок составления и анализа показателей годовой бухгалтерской отчетности,

научные труды российских и зарубежных авторов, статьи в периодических изданиях, информация, размещенная на интернет-ресурсах, а также годовая бухгалтерская отчетность ООО «ТФН» за 2019-2021 гг.

Практическая значимость настоящей работы заключается в возможности применения результатов практической и рекомендательной части исследования в деятельности ООО «ТФН» с целью совершенствования бухгалтерского учета. Полученные результаты могут использовать другие предприятия со схожими характеристиками и иные заинтересованные лица.

Структура работы предполагает последовательный переход в изложении выбранной темы работы от теоретических основ к применению рассмотренной информации практически для исследуемого предприятия, завершая предложением рекомендаций по совершенствованию изучаемого процесса. Работа включает введение три главы, заключение, список используемой литературы.

Во введении определяется актуальность исследования выбранной темы, цель работы и задачи, необходимые для ее достижения, объект, предмет и методы исследования.

В первом разделе описаны и проанализированы теоретические основы составления годовой бухгалтерской отчетности, раскрыты ее понятие и состав, методика анализа основных показателей, а также нормативно-правовая база, регулирующая данный процесс.

Во втором разделе приведена технико-экономическая характеристика ООО «ТФН», а также рассмотрен порядок и особенности составления годовой бухгалтерской отчетности на примере данного предприятия.

В третьем разделе проанализированы основные показатели годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН», а также даны рекомендации, направленные на совершенствование исследуемых процессов на данном предприятии.

В заключении сформулированы выводы по итогам проведенного исследования.

1 Теоретические основы составления годовой бухгалтерской отчетности организации и анализа ее основных показателей

1.1 Понятие и состав годовой бухгалтерской отчетности организации

Процесс управления предприятием строится на принятии большого числа решений, качество и обоснованность которых определяется качеством рассматриваемой информации.

«Информация является фундаментом осуществления оптимальных решений, средством, которое позволяет организации приобретать конкурентные преимущества, снижать финансовый риск, анализировать положение внешней и внутренней среды, осуществлять координацию реализации принятой маркетинговой стратегии, а также повышать эффективность деятельности организации» [24].

Бухгалтерская отчетность является важнейшим информационным документом предприятия, содержащим данные для оценки текущего финансового положения и прогноза потенциала предприятия, принятия решений об управлении материальными и финансовыми ресурсами, распределении прибыли, для проведения анализа показателей и многих других процессов. «Бухгалтерская отчетность используется как информационная база для планирования, контроля и дальнейшей оценки деятельности, как база для принятия управленческих решений» [23].

Грамотный и объективный анализ показателей бухгалтерской отчетности позволяет выявить неверные или неэффективные управленческие решения и скорректировать стратегию дальнейшего развития [56, 59].

Взгляд различных ученых и авторов на понятие бухгалтерской отчетности строится на двух подходах. Одни видят в данном понятии совокупность показателей и форм, другие – систему. Разница заключается в том, что совокупность является перечнем показателей, как связанных, так и не

связанных между собой, а система всегда подразумевает взаимовлияние показателей друг на друга. Подход с точки зрения системы в смысловом плане ближе к принципу двойной записи.

Различные определения понятия бухгалтерской отчетности, рассмотренные в экономической литературе, систематизированы в таблице 1.

Таблица 1 - Определение понятия «бухгалтерская отчетность», принятое в экономической литературе

Автор/источник	Определение
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность»	«Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам» [41]. На данном определении построены авторские определения П.Г. Пономаренко [33] и З.В. Кирьяновой [21].
В.П. Астахов	«Свод взаимосвязанных показателей, представляемых в соответствующим образом утвержденных формах итогов работы предприятия за истекший отчетный период» [2].
Т.П. Варламова	«Систематизированная совокупность показателей, связанных между собой и являющихся характеристикой результатов работы организации за отчетный период, включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета» [8].
О.А. Заббарова	«Под отчетностью в широком смысле подразумевается вся совокупность учетных записей, по которой можно проследить хозяйственную деятельность организации. В более узком смысле отчетность представляет собой систему таблиц, отражающих сводные данные, по которым судят о финансовом состоянии организации и эффективности ее деятельности» [16].
В.Г. Золотогоров	«Система показателей, вытекающая из совокупности научно сгруппированных отчетных записей, основанная на оправдательных бухгалтерских документах, связанных с производством, снабжением и реализацией продукции, товарооборотом, издержками, финансовыми результатами и расчетно-кредитными отношениями на предприятии» [18].
Г.Ю. Касьянова	«Комплекс взаимоувязанных показателей финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период» [20].
В.В. Ковалев, В.В. Патров	«Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, отражающих на отчетную дату имущественное и финансовое положение организации, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период» [22]. Подобной позиции придерживается Т.Н. Дементей [4].
Н.И. Ладутько и другие	«Совокупность показателей о результатах производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, основывающихся на данных бухгалтерского учета» [26].

Продолжение таблицы 1

Автор/источник	Определение
А.П. Михалкевич и другие	«Комплекс показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета» [3].
М.Я. Пятов	«Основной источник информации о финансовом положении организации как для внешних (собственники, кредиторы, реальные и потенциальные инвесторы, налоговые органы и т.д.), так и для внутренних (администрация фирм) пользователей» [44].
М.А. Снитко	«Комплекс взаимосвязанных показателей, полученных в системе бухгалтерского учета и всесторонне характеризующих имущественное положение и финансовые результаты работы хозяйствующего субъекта за отчетный период» [48].

Таким образом, бухгалтерская отчетность есть систематизированный результат данных синтетического и аналитического учета активов, капитала, пассивов и финансовых результатов за отчетный период, имеющий стандартизированную табличную форму, суть которой понятна большинству пользователей. Все формы, входящие в состав бухгалтерской отчетности, имеют логическую связь между ее показателями.

Процесс составления бухгалтерской отчетности строится на определенных принципах. В первую очередь это принципы бухгалтерского учета. К основным из них относятся принцип двойной записи, принцип периодичности и принцип денежного измерения [46].

Принцип двойной записи заключается в том, что каждая учетная операция находит отражение по дебету и по кредиту в равной сумме, тем самым в любой момент времени сохраняется баланс активов и пассивов. Каждая проводка вносит изменения в текущее состояние баланса. Нарушение баланса свидетельствует о наличии ошибок в учете.

Принцип периодичности подразумевает, что бухгалтерская отчетность составляется на регулярной основе.

Принцип денежного измерения раскрывает тот факт, что любой процесс в деятельности предприятия может быть измерен количественно, через денежную оценку.

Также применяется принцип консерватизма (правило низшей оценки) и принцип группировки элементов отчетности (то есть ресурсы всегда отражаются совместно с источниками их формирования, а доходы совместно с осуществляемыми за счет них расходами).

Также к бухгалтерской отчетности предъявляется ряд требований, предъявляемых к источникам финансовой информации. К данным требованиям относят достоверность, полнота, нейтральность, целостность, последовательность, сопоставимость, своевременность, значимость для анализа, возможность проверки, понятность [5, 11].

Требование достоверности подразумевает, что отчетность не должна содержать никаких искажений и должна быть объективной

Требование полноты выражается в необходимости непрерывного учета всех проводимых операций.

Требование нейтральности подразумевает, что отчетность организации не может учитывать интересы каких-либо лиц.

Требование целостности означает учет в единой отчетности всех направлений деятельности, всех подразделений, филиалов.

Требование последовательности означает постоянное применение однажды принятых методов учета, отраженных в учетной политике, в каждом отчетном периоде.

Требование сопоставимости предполагает, что в отчетности всегда отражаются данные за текущий и предыдущий отчетные периоды, которые должны быть сопоставимы.

Требование значимости для анализа подразумевает, что исключение элемента из аналитической базы влияет на принятие решения, принимаемого на основании данных бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность может быть составлена на любую отчетную дату, однако законодательно для большинства предприятий установлена обязанность предоставлять только годовую бухгалтерскую отчетность. Исключение составляют страховые компании и эмитенты ценных бумаг,

которые обязаны предоставлять еще и квартальную бухгалтерскую отчетность. Срок предоставления годовой бухгалтерской отчетности в ФНС – не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. Отчетным периодом является календарный год.

Бухгалтерская отчетность представляет собой ценность для нескольких групп заинтересованных пользователей.

К внешним пользователям относятся лица, имеющие прямой или косвенный финансовый интерес в деятельности предприятия. Прямой интерес имеют контрагенты, деятельность которых напрямую зависит от результатов деятельности предприятия; действующие и потенциальные инвесторы, оценивающие эффективность вложения собственных средств; потенциальные сотрудники, оценивающие перспективы работы в организации [58].

Косвенный интерес имеют налоговая служба, банки, аудиторские компании, биржи ценных бумаг, финансовые консультанты, сторонние юристы, информационные агентства и иные [55].

К внутренним пользователям относятся собственники бизнеса, руководство, сотрудники в рамках выполнения должностных обязанностей. Внутренние пользователи используют бухгалтерскую отчетность с целью оптимизации текущих процессов, проведения анализа показателей, планирования и прогнозирования, оценки принятых управленческих решений и принятия новых [7, 28].

Состав годовой бухгалтерской отчетности определен статьей 14 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: «годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним» [49]. К приложениям в данном случае относятся отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, аудиторское заключение (в случае, если организация подлежит обязательному аудиту).

Формы бухгалтерской отчетности утверждены Приказом Минфина России № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [34].

Необходимо отметить также, что в соответствии со статьей 6 Федерального Закона № 402-ФЗ предусмотрена возможность некоторых организаций применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, и соответственно, составления бухгалтерской отчетности по упрощенной форме. В частности, к таким предприятиям относятся субъекты малого предпринимательства и некоммерческие организации. Предприятия, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, составляют только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Различия в полной и упрощенной формах отчетности заключаются в том, что последняя не имеет детализации по статьям.

Для страховых компаний и кредитных учреждений установлены иные формы отчетности.

«Анализ финансового состояния организаций начинается именно с анализа содержания и структуры бухгалтерского баланса. Данная форма предназначена для отражения финансового положения экономического субъекта в денежной оценке по состоянию на отчетную дату. В балансе раскрывается информация об имущественном положении организации, а именно: о собственном имуществе (активах) и об источниках формирования этого имущества (пассивах)» [32].

Предварительным этапом формирования бухгалтерского баланса является проведение всех проводок по операциям отчетного периода, закрытие счетов, сверка итогов, проведение инвентаризации остатков. Непосредственно формирование бухгалтерского баланса есть ничто иное, как перенос остатков по счетам бухгалтерского учета на отчетную дату в соответствующие строки баланса с присвоенным им кодом [15].

Отдельно необходимо отметить тот факт, что между бухгалтерским балансом и счетами бухгалтерского учета наблюдается существенная взаимосвязь, так как баланс составляется на основании данных счетов

бухгалтерского учета. Это выражается в том, что сумма остатков по активным счетам равна итогу по активу баланса, а сумма остатков по пассивным счетам равна итогу по пассиву баланса. Общий перечень используемых счетов в бухгалтерском учете всех предприятий закреплен в Приказе Минфина от 31.10.2000 № 94н. На основании него каждое предприятие разрабатывает Рабочий план счетов, являющийся частью Учетной политики организации, в который включаются только счета, соответствующие осуществляемому виду деятельности. Алгоритм расчета показателей строк бухгалтерского баланса на основании данных счетов бухгалтерского учета приведен в таблице А.1 в Приложении А.

Два больших блока бухгалтерского баланса – это актив и пассив. Ключевым правилом составления бухгалтерского баланса является равенство этих блоков. В противном случае баланс сформирован некорректно. В каждом блоке выделено несколько разделов, статьи внутри которых объединены определенным экономическим смыслом [27].

Активы представляют собой имущество и ресурсы организации, участвующие в предпринимательской деятельности. В балансе активы расположены по увеличению степени ликвидности, то есть по уменьшению срока, в течение которого данный актив может быть продан по приближенной к рыночной цене. В составе активов выделяют внеоборотные и оборотные активы в Приложении И.

Внеоборотные активы представляют собой имущество и ресурсы, участвующие в совокупной деятельности предприятия в течение более одного года, в том числе в нескольких производственных циклах. Стоимость внеоборотных активов в течение срока их использования постепенно переносится на производимую продукцию.

В соответствии с Приказом № 66н в состав внеоборотных активов включаются: «нематериальные активы; результаты исследований и разработок; нематериальные поисковые активы; материальные поисковые активы; основные средства; доходные вложения в материальные ценности;

финансовые вложения; отложенные налоговые активы; прочие внеоборотные активы» [34].

Оборотные активы представляют собой ресурсы предприятия, участвующие в операционной деятельности, стоимость которых списывается на стоимость продукции в течение одного года или в течение одного производственного цикла.

В соответствии с Приказом № 66н в состав оборотных активов включаются: «запасы; налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; дебиторская задолженность; финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов); денежные средства и денежные эквиваленты; прочие оборотные активы» [34].

Пассивы представляют собой источники формирования имущества и ресурсов организации, участвующих в предпринимательской деятельности. В балансе пассивы расположены по увеличению срочности погашения обязательств. В составе пассивов выделяют разделы «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства».

В разделе «Капитал и резервы» объединены источники формирования средств предприятия, по своему экономическому смыслу являющиеся собственными средствами компании.

В соответствии с Приказом № 66н в состав данного раздела включаются: «уставный капитал; собственные акции, выкупленные у акционеров; переоценка внеоборотных активов; добавочный капитал (без переоценки); резервный капитал; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [34].

К долгосрочным обязательствам относят все обязательства со сроком погашения свыше 12 месяцев.

В соответствии с Приказом № 66н в состав долгосрочных обязательств включаются: «заемные средства; отложенные налоговые обязательства; оценочные обязательства; прочие обязательства» [34].

К краткосрочным обязательствам относят все обязательства со сроком погашения менее 12 месяцев.

В соответствии с Приказом № 66н в состав краткосрочных обязательств включаются: «заемные средства; кредиторская задолженность; доходы будущих периодов; оценочные обязательства; прочие обязательства» [34].

Отчет о финансовых результатах также является одной из главных форм бухгалтерской отчетности. Он содержит информацию о полученных доходах, произведенных расходах и финансовых результатах за отчетный период. «Данная форма отчетности является источником информации, который нужен для анализа рентабельности активов организации, реализованной продукции, определения величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации, и других, не менее важных, показателей» [13].

Структура отчета о финансовых результатах позволяет провести факторный анализ доходов и расходов по основной деятельности и по прочим операциям, оценить рентабельность продаж и общую рентабельность [14].

Алгоритм расчета показателей строк отчета о финансовых результатах на основании данных счетов бухгалтерского учета представлен в таблице 2.

Проверка корректности составления отчета и финансовых результатах проводится сопоставлением итога по строке 2400 и сальдо счета 84.

Отчет об изменениях капитала является вспомогательным отчетом, входящим в состав приложений к бухгалтерской отчетности. В нем находит отражение информация о движении всех видов капитала за отчетный период. Информация, содержащаяся в нем, соответствует разделу бухгалтерского баланса «Капитал и резервы». В процессе составления отчета используются данные аналитического учета по счетам 80, 81, 82, 83, 84 [19].

Структура отчета включает в себя три раздела: «Движение капитала»; «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»; «Чистые активы».

«Отчет о движении денежных средств – это динамический отчет, который показывает поступление и выбытие реальных финансовых средств. Потоки денежных средств (поступление, направление расходования) характеризуются с учетом остатков денежных средств на начало и конец

отчетного периода в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности» [17].

Таблица 2 - Алгоритм расчета показателей строк отчета о финансовых результатах на основании данных счетов бухгалтерского учета

Наименование показателя	Код строки	Алгоритм расчета показателя строк
Выручка	2110	Оборот по кредиту счета 90 за минусом дебетовых сумм, отражающих величину начисленных налогов
Себестоимость продаж	2120	Сумма дебета счета 90-2 в корреспонденции с кредитовым оборотом по счетам 20, 40, 41, 43
Валовая прибыль	2100	Разница между выручкой и себестоимостью
Коммерческие расходы	2210	Сумма по кредиту счета 90-2 в корреспонденции с дебетовым оборотом по счету 44
Управленческие расходы	2220	Сумма по кредиту счета 90-2 в корреспонденции с дебетовым оборотом по счету 26
Прибыль (убыток) от продаж	2200	Разница между валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов
Доходы от участия в других организациях	2310	Сумма по дебету счета 91-1 с выборкой по данному виду доходов в корреспонденции со счетом 76
Проценты к получению	2320	Сумма по дебету счета 91-1 с выборкой по данному виду доходов в корреспонденции со счетами 76 и 73
Проценты к уплате	2330	Сумма по дебету счета 91-2 в корреспонденции со счетами 66 и 67
Прочие доходы	2340	Сумма кредитового оборота по счету 91-1
Прочие расходы	2350	Сумма дебетового оборота по счету 91-2
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	Сумма строк 2200, 2310, 2320, 2340 за вычетом строк 2330, 2350
Текущий налог на прибыль	2410	Налог на прибыль по данным годовой налоговой декларации. Если предприятие применяет специальный налоговый режим данная строка не заполняется.
Прочее	2460	Прочие суммы, влияющие на итоговый финансовый результат
Чистая прибыль (убыток)	2400	Разница между величиной строк 2300 и 2410

Отчет состоит из трех разделов: «Денежные потоки от текущих операций» (по основной деятельности организации); «Денежные потоки от инвестиционных операций» (связанных с инвестициями в основные средства, нематериальные активы, выдачей займов и т.п.); «Денежные потоки от финансовых операций» (связанных с заемными средствами и вложениями собственников).

Порядок составления данного отчета регламентирован Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» [40].

В целях соблюдения принципа полноты все необходимые данные уточняются в пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, например, особенности применяемой учетной политики, методы начисления амортизации, порядок создания и величины резервов по разным статьям, корректировки вносимые в данные прошлых отчетных периодов и прочее. Пояснения оформляются в текстовом или табличном формате. Содержание данного отчета не регламентировано [6].

Аудиторское заключение составляется независимым аудитором в случае, если организация подлежит обязательному аудиту. Порядок и правила составления аудиторского заключения регламентируются Федеральным законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [53].

Таким образом, годовая бухгалтерская отчетность является важнейшим элементом управленческого процесса, ключевым источником систематизированных финансовых данных бухгалтерского учета об имуществе, обязательствах и финансовых результатах деятельности предприятия за отчетный период, который представлен в достаточно понятной для большинства пользователей форме.

Годовая бухгалтерская отчетность предприятия включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

1.2 Методика анализа основных показателей годовой бухгалтерской отчетности организации

Сам по себе процесс формирования бухгалтерской отчетности не несет существенной значимости для управленческого процесса. Определяющим в этом вопросе является способность заинтересованных лиц к анализу

содержащейся в отчетности информации и грамотному использованию полученных результатов [1].

Анализ бухгалтерской отчетности предназначен «для выявления и последующего устранения проблем, связанных с управлением финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта. На основе полученных в ходе анализа данных происходит выбор направления инвестирования капитала, базируется процесс прогнозирования, как отдельных показателей, так и финансовой деятельности экономического субъекта в целом» [47].

Таким образом, основной целью анализа годовой бухгалтерской отчетности является формирование объективного представления о финансовом положении предприятия с выделением слабых сторон и резервов развития в его финансово-хозяйственной деятельности, на котором основывается дальнейшее принятие управленческих решений.

Достижение данной цели предполагает применение различных экономических методов. В их совокупности можно выделить две группы: качественные и количественные.

Качественные методы в своей основе содержат приемы, основанные на экспертности, опыте, логике и интуиции. К таким методам относят сравнительный, табличный, экспертный и другие.

Количественные методы базируются на принципах математики. К таким методам относят горизонтальный, вертикальный, сравнительный трендовый, факторный, коэффициентный [9].

Процесс анализа годовой бухгалтерской отчетности предполагает применение совокупности всех рассмотренных выше методов, то есть проведение расчетов с использованием количественных методов и дальнейшую оценку полученных результатов с помощью качественных методов.

Далее будут более подробно рассмотрены основные применяемые методы.

Горизонтальный метод предполагает определение относительного и абсолютного отклонения показателей текущего отчетного периода в сравнении с предыдущим и оценку полученной динамики.

Вертикальный метод предполагает определение структуры анализируемого отчета, то есть расчет удельного веса каждого показателя в совокупном результате, а также оценку полученной динамики. «Вертикальный анализ баланса называется еще структурным, потому что он показывает структуру конечных данных бухгалтерской отчетности в виде относительных величин. При вертикальном анализе статьи отчетности приводятся в процентах к его итогу» [31].

Сравнительный метод «состоит в сопоставлении значений отдельных групп аналогичных между собой показателей. В данном случае рассчитываются величины абсолютных и относительных отклонений сравниваемых показателей. Такой метод предполагает сравнение сводных показателей отчетности организации, подразделений, а также сравнение показателей данной компании с показателями конкурентов, со средними по отрасли» [45]. Сравнение может производиться с показателями подразделений, других предприятий, а также плановыми и среднеотраслевыми.

«Трендовый анализ – это сравнение позиций отчетности с рядом предшествующих периодов и определение так называемого тренда, то есть основной тенденции движения показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов» [45]. Данный метод, как правило, используется в целях прогнозирования.

«Факторный анализ позволяет оценить влияние отдельных факторов на результативный показатель как прямым методом дробления результативного показателя на составные части, так и обратным методом, когда отдельные элементы соединяют в общий результативный показатель» [45]. В основе факторного анализа, как правило, лежит расчет интегральных показателей. В

целях проведения факторного анализа разработано большое количество моделей, например, модель Дюпона и портфельный анализ.

Большим блоком анализа является коэффициентный анализ. Он заключается в расчете совокупности коэффициентов, характеризующих различные направления оценки финансового состояния предприятия, а также сопоставлении их с коэффициентами предыдущих периодов, нормативными и отраслевыми [10].

Процесс анализа бухгалтерского баланса включает в себя такие этапы, как анализ структуры активов и пассивов, анализ ликвидности баланса, анализ платежеспособности, анализ финансовой устойчивости, оценка вероятности банкротства.

Процесс анализа отчета о финансовых результатах включает в себя такие этапы, как анализ деловой активности, анализ динамики финансовых результатов, анализ рентабельности.

На этапе анализа структуры активов и пассивов рассматривается абсолютная и относительная динамика разделов и статей, составляющих активы и пассивы бухгалтерского баланса. На данном этапе применяются методы горизонтального и вертикального анализа.

На этапе анализа ликвидности баланса производится группировка активов по степени возрастания ликвидности и пассивов по степени возрастания срочности погашения. Алгоритм группировки статей бухгалтерского баланса представлен в приложении Б на рисунке Б.1.

Далее производится сопоставление каждой группы активов с соответствующей группой пассивов. Для абсолютно ликвидного баланса выполняется следующие неравенства (9):

$$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4, \quad (9)$$

В противном случае бухгалтерский баланс не является абсолютно ликвидным. То есть, при абсолютной ликвидности обязательства с определенными сроками погашения должны покрываться активами, потенциально реализуемыми за тот же срок.

Анализ платежеспособности предприятия проводится в целях оценки возможности предприятия к погашению имеющихся срочных обязательств. Применяемые в данном блоке анализа коэффициенты платежеспособности, их формулы расчета и нормативные значения представлены в Приложении В в таблице В.1.

Анализ финансовой устойчивости проводится в целях оценки способности предприятия сохранять стабильность своего финансового положения в быстро изменяющихся экономических условиях. Применяемые в данном блоке анализа коэффициенты финансовой устойчивости, их формулы расчета и нормативные значения представлены в Приложении Г в таблице Г.1.

Важной частью анализа является оценка вероятности банкротства. На сегодняшний день для этих целей существует несколько различных моделей, основные рассмотрены в Приложении Д в таблице Д.1.

Анализ деловой активности проводится в целях оценки эффективности управления активами. Применяемые в данном блоке анализа коэффициенты деловой активности, их формулы расчета и нормативные значения представлены в Приложении Е в таблице Е.1.

Анализ рентабельности проводится с целью определения уровня эффективности использования ресурсов и прибыльности деятельности предприятия в различных разрезах, Применяемые в данном блоке анализа коэффициенты рентабельности, их формулы расчета и нормативные значения представлены в Приложении Ж в таблице Ж.1.

Таким образом, результаты анализа годовой бухгалтерской отчетности являются базой для принятия управленческих решений по различным направлениям деятельности предприятия. От качества проводимого анализа зависит эффективность принятых решений. Анализ годовой бухгалтерской

отчетности позволяет оценить финансовое состояние предприятия, сопоставить его с показателями прошлых отчетных периодов, оценить динамику и спрогнозировать перспективные показатели. Объективная оценка показателей бухгалтерской отчетности проводится при сочетании качественных и количественных методов оценки.

1.3 Нормативно-правовое регулирование годовой бухгалтерской отчетности организации

Ранее отмечалось, что годовая бухгалтерская отчетность как значимый источник информации о финансовом положении предприятия, важной для принятия управленческих решений, должна отвечать определенным требованиям, в том числе достоверности.

Достоверность бухгалтерской отчетности обеспечивает соблюдение строго регламентированных правил ведения бухгалтерского учета, которые закреплены в системе нормативно-правовых актов. Данная система имеет многоуровневую структуру, уровни которой расположены по степени убывания силы действия. Документы каждого подчиненного уровня применяются в части, не противоречащей документам вышестоящего уровня.

В Приложении И в таблице И.1 представлен перечень основных нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и порядок составления бухгалтерской отчетности.

Документы первого и второго уровня носят обязательный характер.

Базовым документом первого уровня является Конституция Российской Федерации, в которой закреплено, что на всей территории Российской Федерации должна применяться единая методика ведения бухгалтерского учета в целях единого восприятия данных бухгалтерской отчетности всеми пользователями.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ является фундаментальным. Он определяет понятие бухгалтерской

отчетности, ее принципы, понятие отчетного года, отчетной даты и основы ведения бухгалтерского учета.

Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ устанавливает возможность для малого и среднего предпринимательства составления бухгалтерской отчетности по упрощенной форме.

Второй уровень представлен совокупностью 24 положений по бухгалтерскому учету, составленных на базе Федерального закона № 402-ФЗ. Каждое положение раскрывает особенности ведения бухгалтерского учета отдельных направлений и операций хозяйственной деятельности. В части бухгалтерской отчетности ключевым является ПБУ 4/99. В нем закреплены состав, содержание, требования и методические основы составления бухгалтерской отчетности.

План счетов бухгалтерского учета также является обязательным для всех коммерческих организаций, обязанных вести бухгалтерский учет, независимо от осуществляемого вида деятельности, формы собственности.

Документы третьего уровня носят методический или рекомендательный характер. Данные документы не имеют юридической силы. Они составлены профильными специалистами в целях разъяснения правильного применения требований документов первого и второго уровней.

Документы четвертого уровня составляются непосредственно на самом предприятии для внутреннего пользования.

Подводя итоги проведенному в первом разделе исследованию теоретических основ, можно сделать следующие выводы:

– Годовая бухгалтерская отчетность является ключевым источником систематизированных финансовых данных бухгалтерского учета об имуществе, обязательствах и финансовых результатах деятельности предприятия за отчетный период, который представлен в достаточно понятной для большинства пользователей форме. Годовая бухгалтерская отчетность

предприятия включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

– Результаты анализа годовой бухгалтерской отчетности являются базой для принятия управленческих решений по различным направлениям деятельности предприятия. Анализ годовой бухгалтерской отчетности позволяет оценить финансовое состояние предприятия, динамику относительно показателей прошлых отчетных периодов и спрогнозировать перспективные показатели. Объективная оценка показателей бухгалтерской отчетности проводится при сочетании качественных и количественных методов оценки.

– Процесс анализа бухгалтерского баланса включает в себя анализ структуры активов и пассивов, ликвидности баланса, платежеспособности, финансовой устойчивости и оценку вероятности банкротства.

– Процесс анализа отчета о финансовых результатах включает в себя анализ деловой активности, анализ динамики финансовых результатов, факторный анализ чистой прибыли, анализ рентабельности.

– Достоверность бухгалтерской отчетности обеспечивает соблюдение строго регламентированных правил ведения бухгалтерского учета, которые закреплены в системе нормативно-правовых актов. Данная система имеет многоуровневую структуру, уровни которой расположены по степени убывания силы действия. Документы каждого подчиненного уровня применяются в части, не противоречащей документам вышестоящего уровня.

В следующем разделе будет рассмотрен порядок формирования годовой бухгалтерской отчетности организации на примере ООО «ТФН».

2 Формирование годовой бухгалтерской отчетности организации на примере ООО «ТФН»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ТФН»

ООО «ТФН» является крупным игроком рынка электроники. Его широкий торговый ассортимент представлен такими направлениями товаров, как автомобильные охранные системы, средства связи, электротранспорт, электроника и аксессуары, а также оправы и солнцезащитные очки. Кроме того компания развивается в сфере оказания услуг электронной коммерции, логистике, маркетинге, облачных сервисах, аналитике данных и сервисном обслуживании [30]. Основной ОКВЭД – 46.43 (Оптовая торговля бытовыми электротоварами) (Приложение А).

«Основными поставщиками являются: ООО «Самсунг Электроникс РУС Компани», ООО «Корпорация ЗТИ Связь-Технологии», ООО «Телебалт-Т», ООО «ТиЭМСи РУС», ООО «Сафило СНГ», ООО «Бергс».

Основными покупателями являются: ООО «ДНС Ритейл», ООО «Сеть Связной», ООО «МВМ», ПАО «Вымпелком», ООО «МегаФон-Ритейл», ООО «Интернет Решения», ООО «Яндекс» и еще более 2 000 клиентов» [30].

ООО «ТФН» зарегистрировано 26.08.2009 г.

ИНН 7727696432, ОГРН 1097746481645.

Юридический адрес: 108811, город Москва, п.Московский, д. Говорово, МКАД 47 км. По состоянию на 01.01.2022 г. компания имеет 23 обособленных подразделения в разных городах России [30].

Среднесписочная численность сотрудников в 2021 г. составила 437 человек, списочная численность на 01.01.2022 г. – 507 человек.

Исполнительным органом является генеральный директор Салищев Сергей Борисович (с 29.08.2009 г.).

Учредителями общества являются физические лица–резиденты РФ – Гескин К.Ю. (53,74%) и Самойлов А.В. (46,26%).

Управленческо-организационная структура предприятия представлена в Приложении К на рисунке К.1.

Анализ бухгалтерской отчетности ООО «ТФН» за 2019-2021 гг. проведен посредством применения методов горизонтального и вертикального анализа. Данные бухгалтерской отчетности за 2019-2021 гг. приведены в Приложениях Л, М, Н.

Основные организационно-экономические показатели ООО «ТФН» за 2019-2021 гг. представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «ТФН» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020/2019 гг.		2021/2020 гг.	
				Абс. изм	Темп прироста	Абс. изм	Темп прироста
1. Выручка, т. р.	17 243 868	24 268 594	32 926 982	7 024 726	140,74%	8 658 388	135,68%
2. Себестоимость продаж, т. р.	16 291 567	22 568 638	29 947 135	6 277 071	138,53%	7 378 497	132,69%
3. Валовая прибыль (убыток), т. р.	952 301	1 699 956	2 979 847	747 655	178,51%	1 279 891	175,29%
4. Коммерческие расходы, т. р.	1 130 944	1 255 986	1 460 025	125 042	111,06%	204 039	116,25%
5. Прибыль (убыток) от продаж, т. р.	-178 643	443 970	1 519 822	622 613	248,52%	1 075 852	342,33%
6. Чистая прибыль, т. р.	185 647	423 299	427 555	237 652	228,01%	4 256	101,01%
7. Основные средства, т. р.	29 170	27 420	37 172	-1 750	94,00%	9 752	135,57%
8. Оборотные активы, т. р.	7 716 508	10 172 009	12 246 508	2 455 501	131,82%	2 074 499	120,39%
9. Численность ППП, чел.	405	384	437	-21	94,81%	53	113,80%
10. Фонд оплаты труда ППП, т. р.	599 333	570 133	721 792	-29 200	95,13%	151 659	126,60%
11. Производительность труда работающего, т. р.	42 577,45	63 199,46	75 347,78	20 622,01	148,43%	12 148,32	119,22%
12. Среднегодовая заработная плата работающего, т. р.	1 479,83	1 484,72	1 651,70	4,89	100,33%	166,98	111,25%
13. Фондоотдача	591,15	885,07	885,80	293,92	149,72%	0,73	100,08%
14. Оборачиваемость активов, раз	2,23	2,39	2,69	0,15	106,76%	0,30	112,69%

Продолжение таблицы 3

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020/2019 гг.		2021/2020 гг.	
				Абс. изм	Темп прироста	Абс. изм	Темп прироста
15. Рентабельность продаж	-1,04%	1,83%	4,62%	0,03	-176,59%	0,03	252,31%
16. Рентабельность производства	-1,03%	1,86%	4,84%	0,03	-181,74%	0,03	259,68%
17. Затраты на рубль выручки	1,01	0,98	0,95	-0,03	97,16%	-0,03	97,16%

Показатели выручки в 2019-2021 гг. стабильно увеличиваются – прирост за 2020 г. составил 40,74% (7 024 726 т. р.), за 2021 г. – 35,68% (8 658 388 т. р.). Компания активно расширяет свою деятельность, что находит прямое отражение в показателях выручки.

Темпы прироста себестоимости сопоставимы с темпами прироста выручки – ее рост за 2020 г. составлял 38,53%, что в абсолютном выражении составило 6 277 071 т. р., за 2021 г. – 32,69% (7 378 497 т. р.).

Динамика показателей выручки и себестоимости ООО «ТФН» за 2019-2021 гг. представлена на рисунке 1.

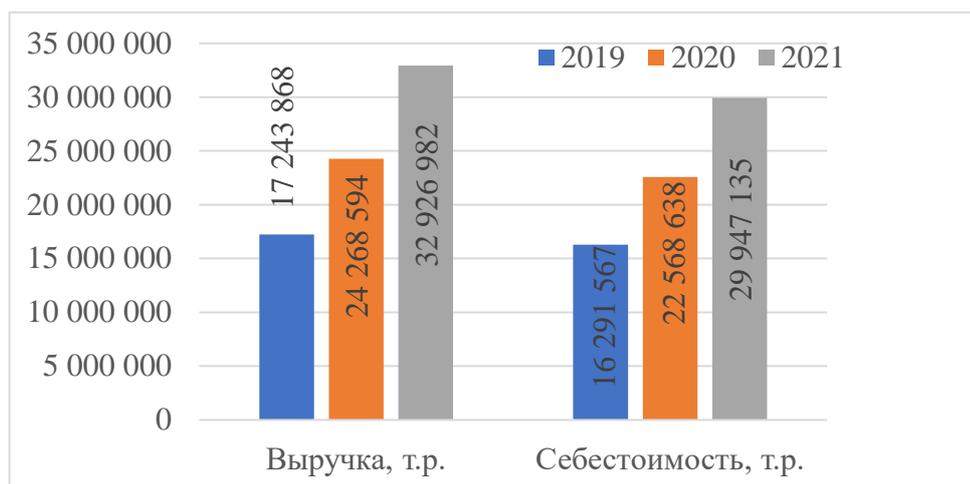


Рисунок 1 - Динамика показателей выручки и себестоимости ООО «ТФН» за 2019-2021 гг., т. р.

Доля себестоимости в выручке в течение анализируемого периода снижается: в 2019 г. - 94%, в 2020 г. - 93%, в 2021 г. - 91%. Такая динамика

положительно характеризует деятельность предприятия с точки зрения эффективности и рентабельности.

Величина коммерческих расходов в динамике увеличивается – прирост за 2020 г. составил 11,06% (125 042 т. р.), за 2021 г. – 16,25% (204 039 т. р.).

Прибыль от продаж в динамике увеличивается - в 2020 г. прирост составил 348,52% (622 613 т. р.), в 2021 г. – 242,33% (1 075 852 т. р.).

Темп прироста чистой прибыли в анализируемом периоде замедлился с 128,01% в 2020 г. до 1,01% в 2021 г.

Динамика показателей прибыли от продажи и чистой прибыли ООО «ТФН» за 2019-2021 гг. представлена на рисунке 2.

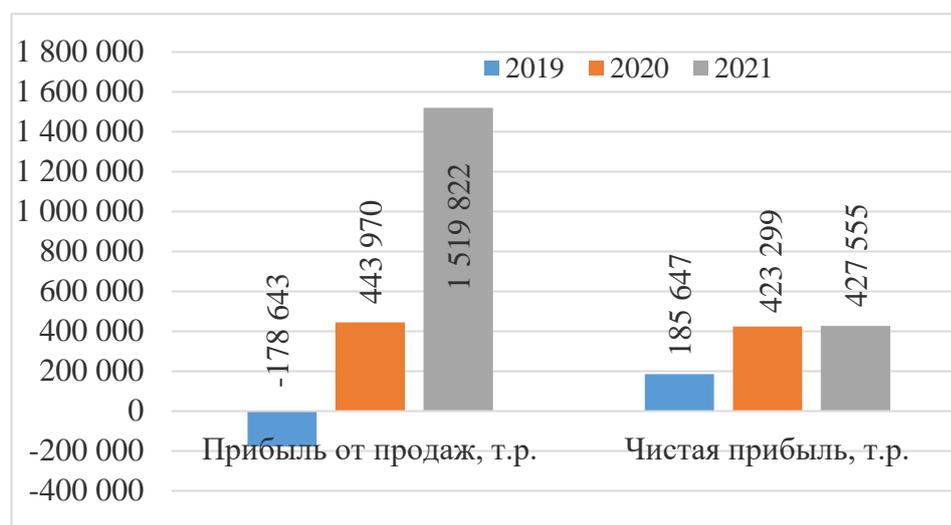


Рисунок 2 - Динамика показателей прибыли от продажи и чистой прибыли ООО «ТФН» за 2019-2021 гг., т. р.

Величина основных средств за последний отчетный период увеличилась на 35,57% и составила 37 172 т. р. Структура состава основных средств представлена следующим образом: транспортные средства – 62,53%, офисное оборудование – 22,10%, производственный и хозяйственный инвентарь – 9,49%, прочее – 5,88%. Кроме того, по договорам лизинга компанией получено 4 единицы техники. 3 офисно-торговых здания компания использует в основной деятельности по договорам аренды (Приложение Б).

Величина оборотных активов в анализируемом периоде поступательно увеличивается – рост за 2020 г. составил 31,82%, за 2021 г. - 20,39%, однако в 2021 г. наблюдается снижение темпа прироста. По совокупности анализируемого периода величина оборотных активов увеличилась на 4 530 000 т. р. Соответственно, показатели оборачиваемости активов также растут – прирост за 2021 г. составил 12,69%, а величина самого показателя составила 2,69.

Основной составляющей изменения в последнем отчетном периоде является рост дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых вложений в форме предоставленных займов и векселей ПАО Сбербанк. В пассиве данное изменение уравнивается ростом долгосрочных и краткосрочных заемных средств, и кредиторской задолженности.

Наглядно динамика показателей основных и оборотных средств ООО «ТФН» за 2019-2021 гг. представлена на рисунке 3.

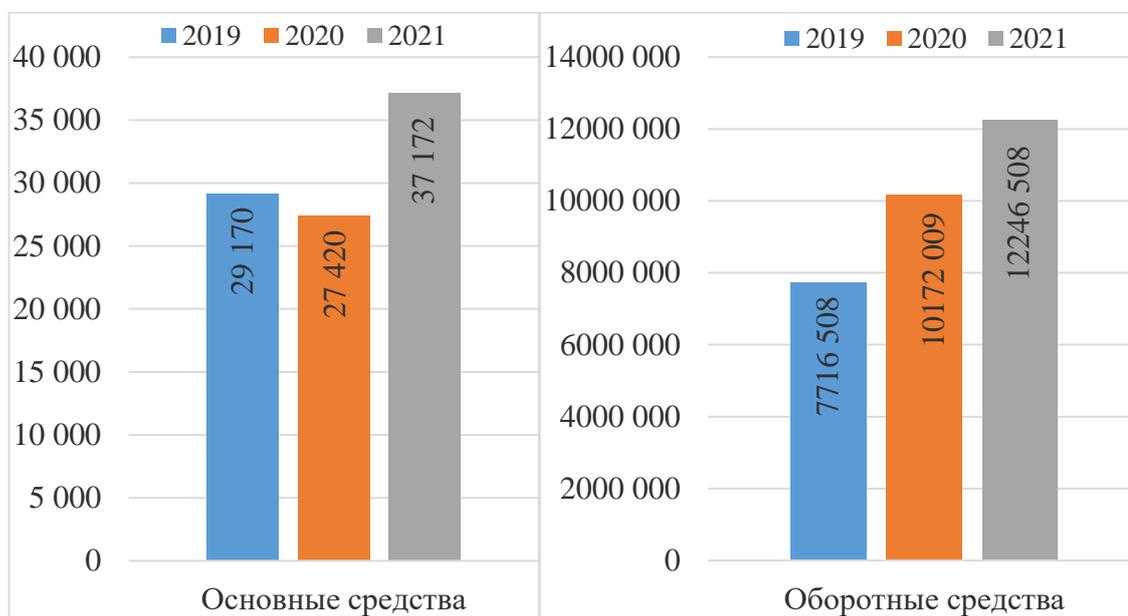


Рисунок 3 - Динамика величин основных и оборотных средств ООО «ТФН» за 2019-2021 гг., т. р.

Изменение численности персонала в анализируемом периоде колеблется в пределах 14%. За 2021 г. средняя численность составила 437 человек.

Среднегодовая заработная плата работающего в динамике растет, что является положительной социально ориентированной характеристикой предприятия. Производительность труда также растет, что свидетельствует об эффективной организации бизнес-процессов .

Динамика показателей, связанных с численностью персонала, представлена на рисунке 4.

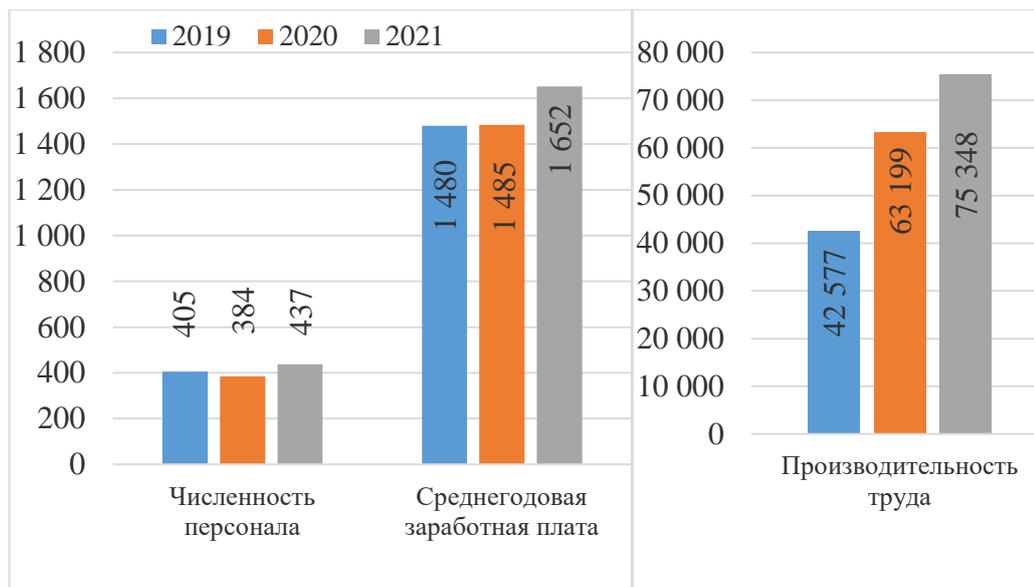


Рисунок 4 - Динамика показателей, связанных с численностью персонала, ООО «ТФН» за 2019-2021 гг., т. р.

Рентабельность продаж за анализируемый период также растет. В 2019 г. ее показатели были отрицательными, однако в 2021 г. показатели рентабельности продаж достигли 4,62%.

Затраты, приходящиеся на 1 рубль выручки, поступательно снижаются – с 1,01 руб. в 2019 г. до 0,95 руб. в 2021 г., что характеризует политику управления затратами эффективной (Приложение В).

Динамика описанных показателей представлена на рисунке 5.

Таким образом, деятельность ООО «ТФН» является рентабельной, динамика рассмотренных показателей демонстрирует уверенное развитие компании. Итогом работы организации в 2021 г. стало получение

существенного размера чистой прибыли, достаточного для выплаты части прибыли собственникам компании и приращения объемов собственного капитала. В целом, применяемая стратегия развития компании ориентирована на рост клиентской базы и показателей операционной эффективности.

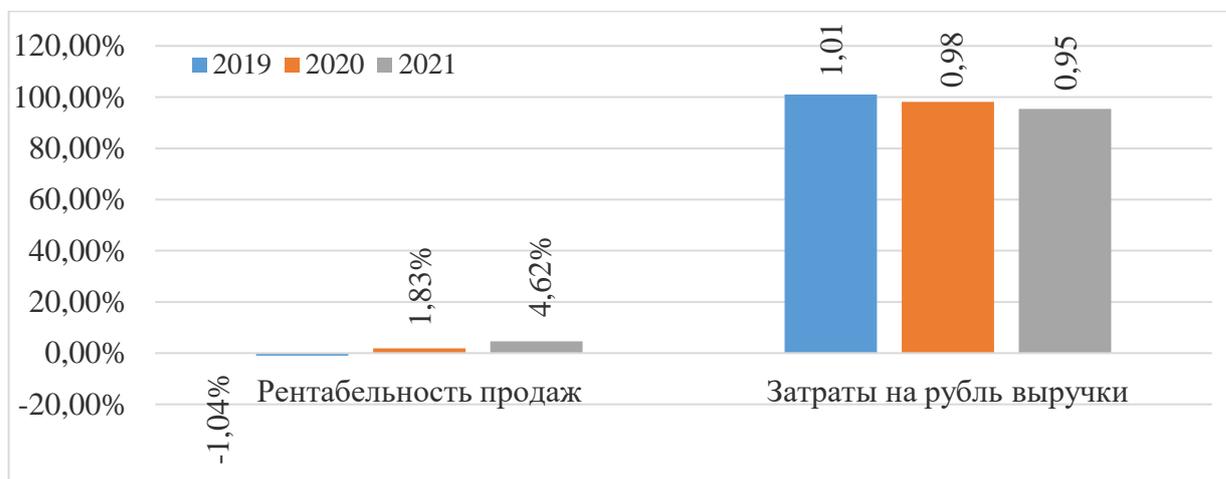


Рисунок 5 - Динамика показателей рентабельности и затрат ООО «ТФН» за 2019-2021 гг., т. р.

В следующем параграфе будет рассмотрен применяемый порядок и особенности составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН».

2.2 Порядок и особенности составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН»

ООО «ТФН» не является субъектом малого и среднего предпринимательства, и, соответственно, не имеет права применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и отчетности. Компания формирует все установленные законодательством формы отчетности и приложения к ним. В соответствии с статьей 5.1 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 № 307-ФЗ ООО «ТФН» признается общественно значимой организацией, и ее бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту. Компания составляет годовую бухгалтерскую

отчетность согласно установленным правилам бухгалтерского учета. Правила учета некоторых операций, ситуаций и отдельных фактов хозяйственной деятельности законодательством не предусмотрены или предусмотрена вариативность их учета. Особенности учета данных аспектов непосредственно в ООО «ТФН» прописаны в Учетной политике организации.

Непосредственному составлению бухгалтерской отчетности в ООО «ТФН» предшествует проведение ряда стандартных мероприятий по подготовке данных, которые включают:

- исправление технических и методологических ошибок, выявленных за период, предшествующий отчетной дате, проведение корректирующих проводок;
- отражение на счетах учета приобретенного имущества, находящегося в пути, на дату составления годовой бухгалтерской отчетности;
- проведение инвентаризации и отражение ее результатов в учете;
- создание на отчетную дату оценочных резервов;
- определение текущей рыночной стоимости финансовых вложений, при их наличии;
- определение стоимости имущества, выраженной в иностранной валюте, в рублях по курсу Банка России на отчетную дату, при наличии такого имущества;
- отражение в отчетности условных обязательств и событий после отчетной даты;
- отражение в отчетности доходов и расходов, по которым отсутствуют первичные документы;
- реформация баланса (закрытие счетов 90 и 91 на счет 99 и списание чистой прибыли отчетного периода по счету 99 на счет 84);
- проведение сверки оборотов и остатков по синтетическому учету с данными аналитического учета.

Далее производится непосредственно перенос остатков по соответствующим счетам. В ООО «ТФН» годовая бухгалтерская отчетность

формируется автоматически посредством применения программного продукта «1С: Бухгалтерия 8».

С целью определения порядка и особенностей составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН» необходимо рассмотреть применяемый порядок проведения бухгалтерских проводок по учету различных хозяйственных операций, итоги которых отражены в активе и пассиве бухгалтерского баланса, а также в отчете о финансовых результатах.

Первый раздел бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» на 31.12.2021 г. представлен статьями «Основные средства», «Финансовые вложения», «Отложенные налоговые активы» и «Прочие внеоборотные активы» (Приложение Г).

По учету операций с основными средствами в ООО «ТФН» составляются проводки, представленные в таблице 4.

Согласно Учетной политике организации, «амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Ежегодная переоценка объектов основных средств не производится» [30].

Таблица 4 – Проводки по учету операций с основными средствами, формируемые в ООО «ТФН»

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Поступление основных средств:	-	-
Принятие расходов на приобретение	08	60
Отражение входящего НДС	19	60
Введение в эксплуатацию	01	08
Начисление амортизации	44	02
Списание амортизации	90	44
Реализация основных средств	-	-
Признание дохода от реализации	62	91
Отражение исходящего НДС	91	68-02
Списание начисленной амортизации	02	01
Списание остаточной стоимости	91	01

Таким образом, на отчетную дату по строке 1150 бухгалтерского баланса отражен итог по дебету счета 01, уменьшенный на итог по кредиту счета 02.

Финансовые вложения, отраженные в составе внеоборотных активов, относятся к долгосрочным, то есть срок обращения по ним превышает 12 месяцев. По данной строке отражены вложения в уставный капитал дочерних компаний, и предоставленные займы. По учету операций с долгосрочными финансовыми вложениями в ООО «ТФН» составляются проводки, представленные в таблице 5.

Учетной политикой организации определено, что в случае если по финансовому вложению можно определить текущую рыночную стоимость, то оценка финансовых вложений производится по такой стоимости, а выбытие учитывается исходя из последней оценки. В случае, если текущую рыночную стоимость определить нельзя, то оценка не производится и все операции учитываются исходя из стоимости приобретения (Приложение Д).

Таблица 5 – Проводки по учету операций с долгосрочными финансовыми вложениями, формируемые в ООО «ТФН»

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Оплата доли в уставном капитале другой организации	76	51
Отражение вклада в уставный капитал другой организации в составе финансовых вложений	58	76
Отражение выданного займа в составе финансовых вложений	58	51

Таким образом, на отчетную дату по строке 1170 бухгалтерского баланса отражен итог по дебету счета 58 в части долгосрочных займов и вложения в уставный капитал.

Компания не применяет возможность отражения в учете сальдированной суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Поэтому данные операции оформляются проведением проводки по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» и кредиту счета 68-04 «Расчеты по налогу на прибыль». На отчетную дату в бухгалтерском балансе по строке 1180 отражен итог по дебету счета 09.

Второй раздел бухгалтерского баланса «Оборотные активы» на 31.12.2021 г. представлен статьями «Запасы», «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», «Дебиторская задолженность», «Финансовые вложения», «Денежные средства и денежные эквиваленты» и «Прочие оборотные активы» (Приложение Е).

Статья «Запасы» сформирована на последнюю отчетную дату за счет статей «Сырье, материалы, и другие аналогичные ценности», «Товары для перепродажи», «Товары и готовая продукция отгруженные» «Прочие запасы и затраты». По учету операций с запасами в ООО «ТФН» составляются проводки, представленные в таблице 6.

В отношении запасов в Учетной политике организации предусмотрено следующее: «учет материально-производственных запасов производится по фактическим расходам на приобретение. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в покупную стоимость товаров. Транспортно-заготовительные расходы распределяются между приобретенными материально-производственными запасами пропорционально покупной стоимости этих материально-производственных запасов (Приложение Ж). Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90 полностью» [30].

Таблица 6 – Проводки по учету операций с запасами, формируемые в ООО «ТФН»

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Операции, связанные с материалами	-	-
Поступление материалов от поставщика по накладной/договору поставки	10	60, 76
Отражение входящего НДС	19	60
Принятие к возмещению входящего НДС	68-02	19
Произведение расчетов с поставщиком	60	51/50

Продолжение таблицы 6

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Выдача материалов со склада на общехозяйственные нужды	26	10
Операции, связанные с товарами	-	-
Приобретение товаров для перепродажи	41	60
Отражение входящий НДС	19	60
Оплата поставщику товаров и иных услуг	60, 76	51
Отражение расходов на продажу	44	60, 70, 69
Отражение посреднических услуг по приобретению товаров	41	60, 76
Отражение торговой наценки	41	42
Реализация товаров	62	90.1
Получение денежных средств за реализованный товар	51	62
Отражение исходящего НДС	90-3	68-02
Списание стоимости приобретения товаров на себестоимость	90-2	41
Списание расходов на продажу на себестоимость	90-2	44
Сторнирование торговой наценки	90-2	42
Отражение результата операции по продаже	90	99
Выявление брака/недостачи на складе	94	41
Списание брака/недостачи при отсутствии виновных	91	94
Списание недостачи на виновных	73	94

Таким образом, на отчетную дату по строке 1210 бухгалтерского баланса отражен суммарный итог по дебету счетов 10, 41, 44.

По учету операций, затрагивающих статью «Налог на добавленную стоимость п приобретенным ценностям», в ООО «ТФН» составляются проводки, представленные в таблице 7.

Таблица 7 – Проводки по учету операций, касающихся НДС, формируемые в ООО «ТФН»

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражение исходящего НДС	90	68-02
Начисление НДС с поступивших авансов	76	68-02
Отражение зачета НДС с авансов при состоявшейся отгрузке	68-02	76
Отражение входящего НДС по приобретенным ценностям	19	60
Списание НДС по приобретенным ценностям	26, 44	19
Списание НДС на прочие расходы при отсутствии счета-фактуры	91	19
Отражение НДС к вычету	68-02	19
Погашение задолженности по НДС	68-02	51

На отчетную дату по строке 1220 бухгалтерского баланса отражен итог по дебету счета 19.

Дебиторскую и кредиторскую задолженность необходимо рассматривать совместно, так как все счета учета, входящие в данные строки (60, 62, 68, 69, 70, 75, 76), являются активно-пассивными. Итоги по счетам 60-1 и 62-2 относятся к дебиторской задолженности, по счетам 62-1 и 60-2 – к кредиторской задолженности. В отношении остальных перечисленных счетов применяется следующий порядок: если конечное сальдо по данному счету отражается по дебету, данный итог переносится в строки дебиторской задолженности, если по кредиту – соответственно, в строки кредиторской задолженности (Приложение И).

По строке «Дебиторская задолженность» на последнюю отчетную дату отражены задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и переплаты по счетам учета иной дебиторской задолженности.

По строке «Кредиторская задолженность» на последнюю отчетную дату отражены задолженность покупателей, авансы, выданные поставщикам, и прочая задолженность.

По учету операций, затрагивающих дебиторскую и кредиторскую задолженность», в ООО «ТФН» составляются проводки, представленные в таблице 8.

Таблица 8 – Основные проводки по учету операций, касающихся дебиторской и кредиторской задолженности, формируемые в ООО «ТФН»

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Расчеты с поставщиками	-	-
Получены материалы/товары от поставщика	10, 41	60-1
Оплата по счету поставщикам	60-1	51
Зачет ранее перечисленного аванса поставщику в счет оплаты	60-1	60-2
Отражен входящий НДС	19	60-1
Включение стоимости услуг в расходы по продаже	44	60
Перечисление аванса поставщикам	60-2	51
Расчеты с покупателями	-	-
Поступление аванса от покупателя	51	62-2

Продолжение таблицы 8

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражение выручки от реализации продукции	62-1	90-1
Зачет ранее полученного аванса покупателя в счет оплаты	62-2	62-1
Получение оплаты от покупателя	51	62-1
Расчеты по налогам и сборам	-	-
Начисление налога на прибыль	99	68-04
Начисление НДС при расчете заработной платы	70	68-01
Начисление транспортного налога	44	68-07
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Начисление пособия по временной нетрудоспособности	69	70
Начисление страховых взносов	44	69
Оплата страховых взносов	69	51
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
Начисление заработной платы	44	70
Выплата заработной платы	70	51
Расчеты с учредителями		
Отражено распределение чистой прибыли в пользу учредителей	84	75
Удержание НДС с полученных доходов учредителей	75	68
Выплата учредителям начисленных доходов	75	51

В отношении дебиторской задолженности в Учетной политике организации предусмотрено следующее: «Дебиторская задолженность за реализованные Обществом товары (работы, услуги) и иные активы, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам» [30].

Таким образом, на последнюю отчетную дату по строке 1230 бухгалтерского баланса отражен суммарный итог по дебету счетов 60-1, 62-2 за минусом кредита счета 63. По строке 1520 отражен суммарный итог по кредиту счетов 60-2, 62-1, 68, 69, 70, 73, 75, 76.

По строке «Финансовые вложения» в составе оборотных активов на последнюю отчетную дату отражены предоставленные краткосрочные займы и средства на депозитном счете. По учету операций, затрагивающих статью «Финансовые вложения», в ООО «ТФН» составляются проводки, представленные в таблице 9.

Таблица 9 – Проводки по учету операций с краткосрочными финансовыми вложениями, формируемые в ООО «ТФН»

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Выдача займа	58	51
Перечисление средств на депозитный счет	55-3	51
Начисление процентов по депозиту	76	91-1

Таким образом, на отчетную дату по строке 1240 бухгалтерского баланса отражен суммарный итог по дебету счета 58 в части краткосрочных займов и счета 55-3.

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены остатки денежных средств на расчетных счетах. В случае поступления денежных средств составляется проводка по дебету счетов 51, 52 в корреспонденции со счетом учета направления поступления средств, а в случае расходования – по кредиту счетов 51, 52, соответственно, в корреспонденции со счетом учета направления расходования средств. На отчетную дату по строке 1250 бухгалтерского баланса отражен суммарный итог по дебету счетов 51 и 52 (Приложение К).

Третий раздел бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» на 31.12.2021 г. представлен статьями «Уставный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль».

По статьям «Уставный капитал» и «Резервный капитал» в течение 2022 года изменений не производилось. По строке 1310 отражен итог по кредиту счета 80 на отчетную дату, по строке 1360 – итога по кредиту счета 82.

По нераспределенной прибыли в конце года проводится реформирующая проводка, которая прибыль, полученную в текущем году, отраженную по дебету счета 99, переносит на кредит счета 84. Далее составляется проводка по списанию с дебета счета 84 в кредит счета 75 начисленных доходов в виде распределения прибыли. Таким образом, на отчетную дату по строке 1370 бухгалтерского баланса отражен итог по дебету счета 84, результирующий сумму прибыли, накопленную за все годы

функционирования организации, которая осталась в распоряжении компании после распределения прибыли в пользу собственников (Приложение Л).

Четвертый раздел бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» на 31.12.2021 г. представлен статьями «Заемные средства» и «Отложенные налоговые обязательства».

Долгосрочные обязательства на отчетную дату представлены задолженностью по договорам процентных займов с учредителями и отраженными выпущенными биржевыми процентными неконвертируемыми облигациями (Приложение М).

По учету операций с долгосрочными обязательствами в ООО «ТФН» составляются проводки, представленные в таблице 10.

В отношении заемных средств в Учетной политике организации предусмотрено следующее: «По займам и кредитам осуществляется перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную заемщиком производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней» [30].

Таблица 10 – Проводки по учету операций с долгосрочными обязательствами, формируемые в ООО «ТФН»

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Поступление денежных средств в виде займа	50, 51	67-1
Погашение займа	67-1	50, 51
Начисление процентов по займу	91-2	67-2
Оплата процентов по займу	67-2	51
Начисление НДС с процентов по займу	67-2	68
Перевод долгосрочного займа на счета учета краткосрочных заемных средств	67-1	66-1
Отражение долга по облигациям по номинальной стоимости	76	67
Начисление купонного дохода	91	66

Таким образом, на отчетную дату по строке 1410 бухгалтерского баланса отражен итог по кредиту счета 67.

Операции, связанные с отложенными налоговыми обязательствами, оформляются проведением проводки по дебету счета 68-01 и кредиту счета 77. На отчетную дату в бухгалтерском балансе по строке 1420 отражен итог по кредиту счета 77.

Пятый раздел бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» на 31.12.2021 г. представлен статьями «Заемные средства», «Кредиторская задолженность» и «Оценочные обязательства».

Краткосрочные заемные средства на отчетную дату представлены задолженностью по кредитам коммерческих банков. В отношении них применимы аналогичные операции, оформляемые аналогичными проводками, что и по долгосрочным заемным средствам, с той разницей, что краткосрочные заемные средства отражаются по кредиту счета 66. Соответственно, на отчетную дату по строке 1510 бухгалтерского баланса отражен итог по кредиту данного счета.

По строке оценочные обязательства отражается итог по кредиту счета 96 в части оценочных обязательств со сроком исполнения не более 12 месяцев после отчетной даты. Для формирования резерва составляется проводка по дебету счета 44 и кредиту счетам 96. Списание резерва производится по дебету 96 в корреспонденции с кредитом счета учета направлений расходования резерва (счет 70 при расформировании резерва на предстоящую оплату отпусков, счет 69 при начислении с отпускных сумм отчислений на социальные нужды) (Приложение Н).

Необходимо отметить, что так как итог всех проведенных хозяйственных операций отражен в бухгалтерском балансе и составляемые проводки были рассмотрены ранее, то в отношении отчета о финансовых результатах дополнительно будут рассмотрены лишь те проводки, которые затрагивают непосредственно счета раздела финансовых результатов.

По строке 2110 отражена выручка, формируемая как итог оборот по кредиту счета 90-1 за минусом оборота по дебету счета 90-3. В конце года в

отношении выручки производится закрытие субсчета на сумму оборота (дебет счета 90-1 и кредит 90-9).

По строке 2120 отражена фактическая себестоимость проданных товаров как сумма дебета счета 90-2 в корреспонденции с кредитовым оборотом по счету 41.

Сумма по строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» есть разница между отраженной выручкой и отраженной себестоимостью.

По строке 2210 отражены коммерческие расходы, которые формируются как дебетовый оборот по счету 90-2 в корреспонденции со счетом 44. Согласно Учетной политике «организация применяет следующую группировку по элементам затрат: материальные, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие» [30].

Сумма по строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» есть разница между валовой прибылью и величиной коммерческих расходов.

По строке 2320 отражены полученные за отчетный период суммы процентов по выданным займам и размещенному депозиту, сформированные как итог по кредиту счета 91-1 с выборкой по данному виду доходов в корреспонденции со счетом 76.

По строке 2330 отражаются уплаченные за отчетный период проценты по полученным долгосрочным и краткосрочным заемным средствам. Величина показателя рассчитывается как сумма по дебету счета 91-2 в корреспонденции со счетами 66 и 67.

По строке 2340 отражаются доходы, не вошедшие в предыдущие строки, учитывающие доходы. Указывается сумма кредитового оборота по счету 91-1 за вычетом суммы, указанной по строке 2320.

По строке 2350 отражаются расходы, не вошедшие в предыдущие строки, учитывающие расходы. Указывается сумма дебетового оборота по счету 91-2 за вычетом суммы, указанной по строке 2330.

Сумма по строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» есть сумма прибыли от продаж, процентов к получению и прочих доходов, уменьшенная на величину процентов к уплате и прочих расходов.

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» заполняется как сумма строк 2411 и 2412. Сумма строки 2411 заполняется по данным годовой налоговой декларации. Строка 2412 отражает величину отложенного налога, рассчитанную исходя из изменения величин отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

По строке 2460 «Прочее» отражаются прочие суммы, влияющие на итоговый финансовый результат.

Сумма по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» есть разница между прибылью до налогообложения и налогом на прибыль.

По результатам анализа, проведенного во втором разделе можно сделать следующие выводы:

- технико-экономические показатели ООО «ТФН» характеризуют деятельность организации рентабельной, их динамика демонстрирует уверенное развитие компании. Итогом работы организации в 2021 г. стало получение существенного размера чистой прибыли, достаточного для выплаты части прибыли собственникам компании и приращения объемов собственного капитала. В целом, применяемая стратегия развития компании ориентирована на рост клиентской базы и показателей операционной эффективности.

- годовая бухгалтерская отчетность в компании составляется в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации. Особенности составления бухгалтерской отчетности и аспекты учета отдельных хозяйственных операций закреплены в Учетной политике организации.

В следующем разделе будет проведен анализ показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН» и предложены мероприятия

3 Анализ основных показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН» и направления совершенствования порядка ее формирования

3.1 Анализ показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН»

Анализ показателей годовой бухгалтерской отчетности необходимо начать с анализа структуры активов и пассивов, а также динамики показателей баланса.

В таблице 11 рассмотрена динамика структуры бухгалтерского баланса ООО «ТФН» за 2019-2021 гг. в разрезе основных статей.

Таблица 11 - Вертикальный анализ основных статей бухгалтерского баланса ООО «ТФН» за 2019-2021 гг.

Показатели	На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
	т. р.	в % к итогу	т. р.	в % к итогу	т. р.	в % к итогу
Общая стоимость имущества (актив), в т.ч.:	12 522 643	100,00%	10 470 987	100,00 %	7 961 592	100,00 %
1 Внеоборотные активы всего, в т.ч.:	276 135	2,21%	298 978	2,86%	245 084	3,08%
Основные средства	37 172	0,30%	27 420	0,26%	29 170	0,37%
Финансовые вложения	227 870	1,82%	261 908	2,50%	197 000	2,47%
2 Оборотные активы всего, в т.ч.:	12 246 508	97,79%	10 172 009	97,14%	7 716 508	96,92%
Запасы	4 672 855	37,32%	4 331 536	41,37%	3 465 073	43,52%
Дебиторская задолженность	7 029 134	56,13%	5 719 103	54,62%	4 081 207	51,26%
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 505 488	12,02%	1 365 909	13,04%	409 080	5,14%
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 166 809	41,26%	4 156 330	39,69%	3 635 900	45,67%
Прочая дебиторская задолженность	356 837	2,85%	196 864	1,88%	36 227	0,46%
Финансовые вложения	265 400	2,12%	0	0,00%	0	0,00%
Денежные средства	271 337	2,17%	80 965	0,77%	90 361	1,13%
Общая стоимость источников имущества (пассив) всего, в т.ч.:	12 522 643	100,00%	10 470 987	100,00 %	7 961 592	100,00 %
3 Капитал и резервы всего, в т.ч.:	4 413 206	35,24%	4 347 301	41,52%	4 104 001	51,55%
Уставный капитал	1 000	0,01%	1 000	0,01%	1 000	0,01%
Резервный капитал	150	0,00%	150	0,00%	0	0,00%
Нераспределенная прибыль	4 412 056	35,23%	4 346 151	41,51%	4 103 001	51,53%
4 Долгосрочные обязательства всего, в том числе:	1 650 457	13,18%	1 050 337	10,03%	9 311	0,12%

Продолжение таблицы 11

Показатели	На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.		На 31.12.2019 г.	
	т. р.	в % к итогу	т. р.	в % к итогу	т. р.	в % к итогу
Заемные средства	1 650 000	13,18%	1 050 000	10,03%	8 847	0,11%
5 Краткосрочные обязательства всего, в том числе:	6 458 979	51,58%	5 073 349	48,45%	3 848 280	48,34%
Заемные средства	3 603 998	28,78%	2 925 267	27,94%	1 933 114	24,28%
Кредиторская задолженность	2 803 472	22,39%	2 104 757	20,10%	1 869 730	23,48%
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 477 415	19,78%	1 152 042	11,00%	1 059 600	13,31%
Расчеты с покупателями и заказчиками	214 045	1,71%	295 321	2,82%	9 799	0,12%
Расчеты по налогам и взносам	95 365	0,76%	36 051	0,34%	9 829	0,12%
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	16 647	0,13%	621 343	5,93%	790 503	9,93%

Наглядно структура активов бухгалтерского баланса ООО «ТФН» за 2020 г. и 2021 г. отражена на рисунке 6.

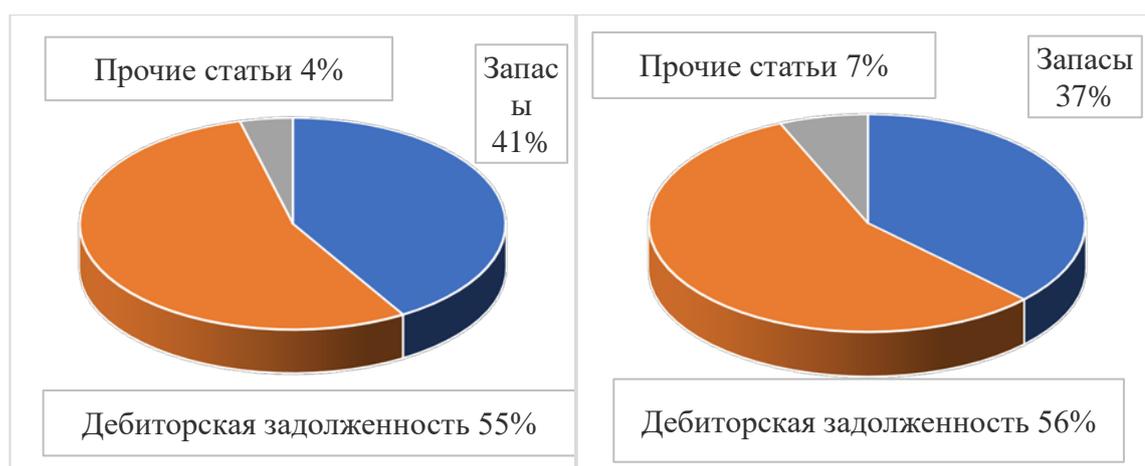


Рисунок 6 – Структура актива бухгалтерского баланса ООО «ТФН» за 2020 г. и 2021 г. соответственно

В структуре активов и пассивов существенных изменений в 2021 году относительно показателей 2020 году не произошло. Подобная структура является типичной для предприятий торговой отрасли – наибольшую часть активов составляют запасы и дебиторская задолженность, источником финансирования которых является собственный капитал, заемные средства и кредиторская задолженность.

Структура пассивов бухгалтерского баланса ООО «ТФН» за 2020 г. и 2021 г. представлена на рисунке 7.

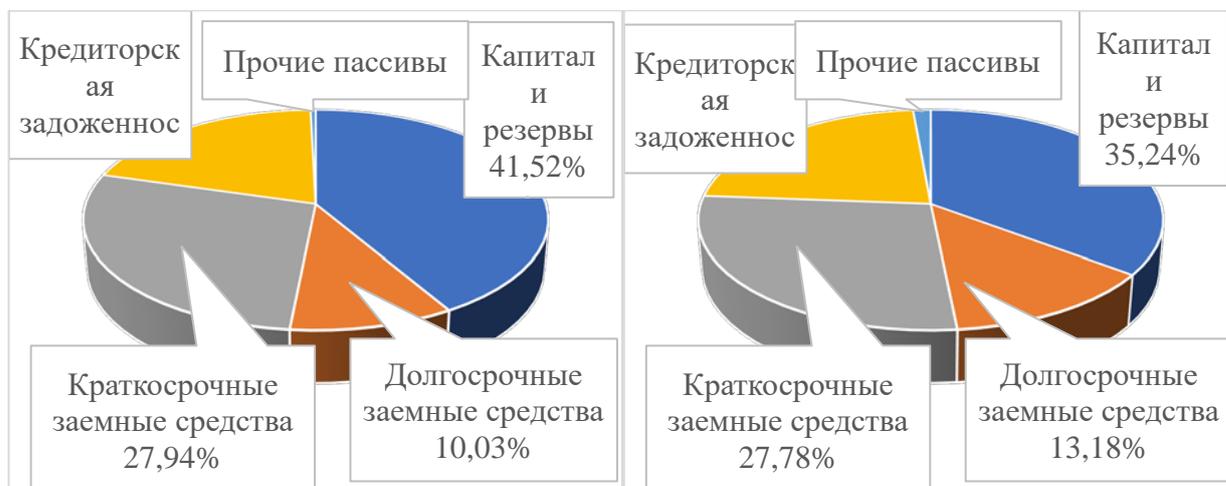


Рисунок 7 – Структура пассива бухгалтерского баланса ООО «ТФН» за 2020 г. и 2021 г. соответственно

Наглядно динамика основных статей актива бухгалтерского баланса ООО «ТФН» за 2019-2021 гг. отражена на рисунке 8.

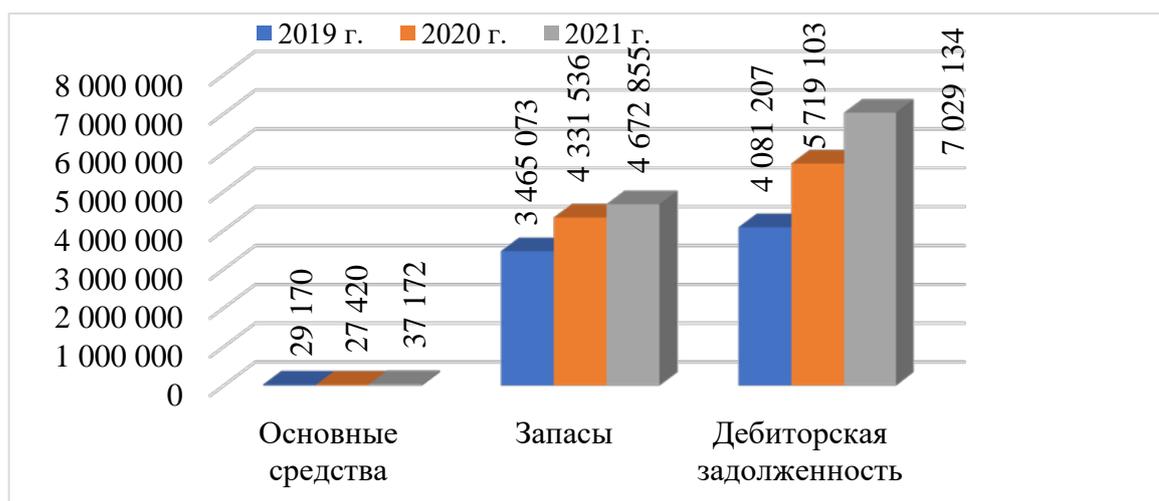


Рисунок 8 – Динамика основных статей актива бухгалтерского баланса ООО «ТФН» за 2019-2021 гг., т. р.

Динамика основных статей пассива бухгалтерского баланса ООО «ТФН» за 2019-2021 гг. представлена на рисунке 9.

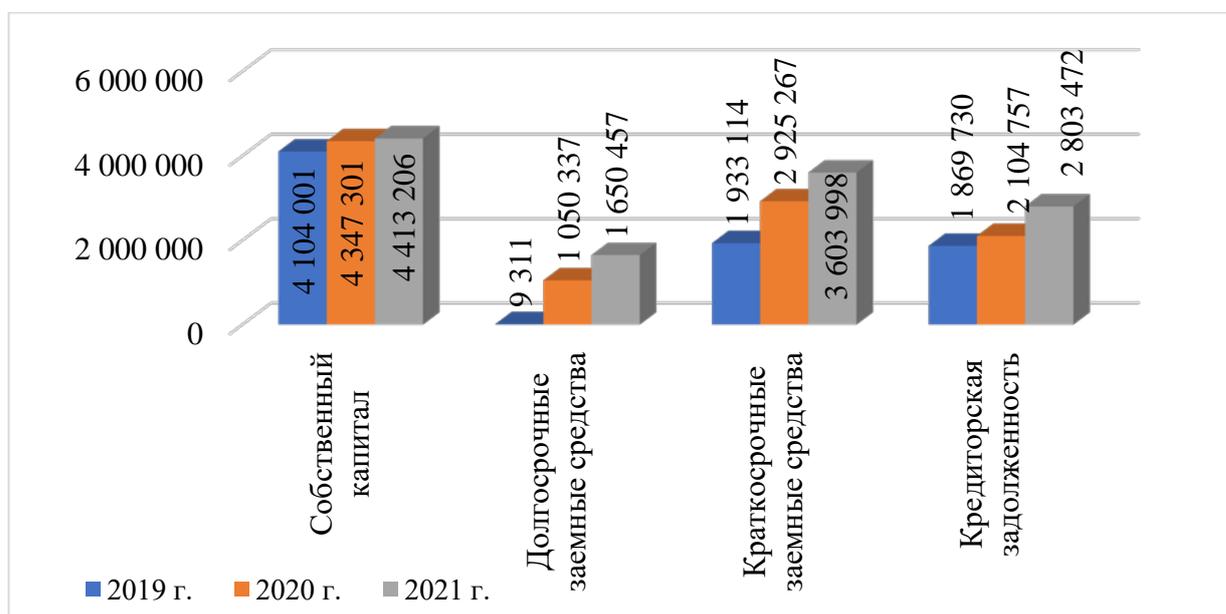


Рисунок 9 – Динамика статей пассива бухгалтерского баланса ООО «ТФН» за 2019-2021 гг., т. р.

Увеличение активов составило за 2021 г. 19,59% или 2 051 656 т. р. за счет роста оборотных активов. Основные изменения затронули дебиторскую задолженность, рост которой за 2021 г. составил 22,91% или 1 310 031 т. р. преимущественно за счет роста задолженности покупателей. Рост запасов за 2021 г. составил 7,88% (341 319 т. р.) за счет увеличения товаров для перепродажи, основных средств на 35,57% (9 752 т. р.) за счет приобретения транспортных средств и офисного оборудования.

В пассиве основные изменения затронули долгосрочные и краткосрочные обязательства. Величина собственного капитала увеличилась незначительно - на 1,52% (65 905 т. р.) – за счет полученной прибыли.

Рост долгосрочных обязательств за 2021 г. составил 57,14% (600 000 т.р.) за счет получения заемных средств в виде займов учредителей и выпуска процентных неконвертируемых биржевых облигаций.

Рост краткосрочных обязательств, представленных задолженностью по кредитам банков, составил 23,20% (678 731 т. р.), кредиторской задолженности – 33,20% (698 715 т. р.).

В целом, динамика и структура статей актива и пассива баланса в совокупности с данными отчета о финансовых результатах свидетельствуют об успешном развитии компании.

Далее необходимо провести анализ ликвидности баланса. В соответствии с алгоритмом, приведенным в Приложении Б, произведена группировка активов по степени возрастания ликвидности и пассивов по степени возрастания срочности погашения. Так, неравенство (формула 9 из первого раздела) примет вид:

$$536\ 737 (A1) \leq 2\ 803\ 472 (П1), 7\ 036\ 893 (A2) \geq 3\ 655\ 507 (П2), \\ 4\ 900\ 748 (A3) \geq 1\ 650\ 457 (П3), 48\ 265 (A4) \leq 4\ 413\ 206 (П4)$$

Таким образом, выполняются все неравенства, за исключением первого, что свидетельствует о недостаточной ликвидности баланса, т.к. компания не имеет достаточно денежных средств для погашения всего объема кредиторской задолженности по первому требованию. Данная ситуация наблюдается на все анализируемые даты.

Для выявления проблемных мест и резервов повышения эффективности деятельности компании необходимо провести анализ показателей платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности.

Динамика полученных значений коэффициентов платежеспособности, финансовой устойчивости и рентабельности, рассчитанных за анализируемый период на основании формул 10-19 и 46-55, приведенных в Приложениях В, Г, Ж, представлена в таблице 12.

Таблица 12 - Динамика полученных значений коэффициентов платежеспособности, финансовой устойчивости и рентабельности ООО «ТФН» за 2019-2021 гг.

Наименование коэффициента	2021 г.	2020 г.	2019г.	Абс. изм.		Соответст вие нормативу
				2021/ 2020	2020/ 2019	
Коэффициент текущей ликвидности Ктл (формула 10)	1,93	2,06	2,06	-0,13	0,00	-
Коэффициент быстрой ликвидности Кбл (формула 11)	1,17	1,14	1,09	0,03	0,06	+
Коэффициент абсолютной ликвидности Кал (формула 12)	0,08	0,02	0,02	0,07	-0,01	-
Коэффициент финансовой независимости Кфн (формула 13)	0,35	0,42	0,52	-0,06	-0,10	-
Коэффициент концентрации заемного капитала Кзкз (формула 14)	0,65	0,58	0,48	0,06	0,10	-
Коэффициент финансовой зависимости Кфз (формула 15)	2,84	2,41	1,94	0,43	0,47	-
Коэффициент маневренности собственного капитала Кман (формула 16)	0,94	0,93	0,94	0,01	-0,01	+
Коэффициент финансовой устойчивости Кфу (формула 17)	0,48	0,52	0,52	-0,03	0,00	-
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств Ксоотн (формула 18)	1,84	1,41	0,94	0,43	0,47	-
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными источниками финансирования Кобесп. (формула 19)	0,34	0,40	0,50	-0,06	-0,10	-
Коэффициент рентабельности продаж Rпрод (формула 46)	0,05	0,02	-0,01	0,03	0,03	x
Коэффициент рентабельности затрат Rзатр (формула 47)	0,05	0,02	-0,01	0,03	0,03	x
Коэффициент рентабельности производства Rпроизв (формула 48)	0,14	0,05	-0,02	0,09	0,07	x
Коэффициент валовой рентабельности Rвал (формула 49)	0,09	0,07	0,06	0,02	0,01	x
Коэффициент рентабельности активов Раk (формула 50)	0,04	0,05	0,03	-0,01	0,02	x
Коэффициент рентабельности оборотных активов Roa. (формула 51)	0,04	0,05	0,03	-0,01	0,02	x
Коэффициент рентабельности основных средств Roc (формула 52)	13,24	14,96	7,64	-1,72	7,32	x
Коэффициент рентабельности собственного капитала Rск (формула 54)	0,10	0,10	0,05	0,00	0,05	x
Коэффициент рентабельности инвестиций Rинв (формула 55)	0,07	0,09	0,05	-0,01	0,04	x

Значения коэффициентов ликвидности, за исключением быстрой ликвидности, не достигают нормативных значений. В отчетном периоде коэффициент текущей ликвидности снизился ниже нормативного в связи с существенным ростом краткосрочных обязательств. Однако необходимо отметить тенденцию к росту показателя абсолютной ликвидности.

Все показатели финансовой устойчивости, кроме коэффициента маневренности собственного капитала, не достигают нормативного значения. Динамика показателей отрицательна, что обусловлено наращиванием портфеля заемных средств с целью расширения деятельности. Таким образом, финансовое положение компании можно оценить как неустойчивое, что оценивается негативно и требует контроля.

Коэффициенты рентабельности продаж, затрат, производства и валовой рентабельности демонстрируют положительную динамику, что обусловлено увеличением объемов деятельности. Коэффициенты рентабельности активов, оборотных активов, основных средств и инвестиций снижаются, что обусловлено низкими темпами роста чистой прибыли относительно темпов роста активов.

Динамика полученных значений показателей деловой активности, рассчитанных за анализируемый период на основании формул 29-45, приведенных в Приложении Е, представлена в таблице 13.

Таблица 13 - Динамика полученных значений показателей деловой активности ООО «ТФН» за 2019-2021 гг.

Наименование коэффициента	2021 г.	2020 г.	2019г.	Абс.изм.	
				2021/2020	2020/2019
Коэффициент общей оборачиваемости активов Коа (формула 29)	2,86	2,63	2,35	0,23	0,29
Период оборачиваемости активов Поа (формула 30)	127	139	156	-12	-17
Коэффициент оборачиваемости основных средств Кос (формула 31)	1 019,54	857,70	709,54	161,84	148,16
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов Коб.а (формула 32)	2,94	2,71	2,39	0,22	0,32
Период оборачиваемости оборотных активов Поб.а (формула 33)	124	135	153	-11	-18
Коэффициент оборачиваемости запасов Коб.з. (формула 34)	7,31	6,23	5,73	1,09	0,50
Период оборачиваемости запасов Поб.з. (формула 35)	50	59	64	-9	-5
Коэффициент оборачиваемости денежных средств Коб.дс (формула 36)	186,92	283,30	229,17	-96,38	54,13
Период оборачиваемости денежных средств Поб.дс (формула 37)	2	1	2	1	0
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности Коб.дз (формула 38)	5,17	4,95	4,52	0,21	0,43

Продолжение таблицы 13

Наименование коэффициента	2021 г.	2020 г.	2019г.	Абс.изм. 2021/2020	Абс.изм. 2020/2019
Период оборачиваемости дебиторской задолженности Поб.дз. (формула 39)	71	74	81	-3	-7
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала Коб.ск (формула 40)	7,52	5,74	4,22	1,77	1,52
Период оборачиваемости собственного капитала Поб.ск. (формула 41)	49	64	86	-15	-23
Коэффициент оборачиваемости перманентного капитала Коб.пк. (формула 42)	5,75	5,10	4,22	0,64	0,89
Период оборачиваемости перманентного капитала Поб.пк. (формула 43)	64	72	87	-8	-15
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности Коб.кз (формула 44)	13,42	12,21	8,19	1,20	4,02
Период оборачиваемости кредиторской задолженности Поб.кз (формула 45)	27	30	45	-3	-15

Все коэффициенты оборачиваемости, кроме денежных средств, демонстрируют рост. Соответственно, все периоды оборачиваемости сокращаются. Это свидетельствует об увеличении деловой активности и ускорении темпов развития деятельности компании.

Далее необходимо провести оценку вероятности банкротства. В целях повышения объективности оценка будет проведена с использованием двух моделей.

Расчет по двухфакторной модели Альтмана будет выглядеть следующим образом (использована формула 20, приведенная в Приложении Д):

$$Z = -0,3877 - 1,0736 * 1,93 + 0,0579 * 2,84 = -2,30.$$

Вероятность банкротства по модели Альтмана отсутствует.

Расчет по модели Лиса будет выглядеть следующим образом (использована формула 24, приведенная в Приложении Д):

$$Z = 0,063 * (12\,246\,508 / 12\,522\,643) + 0,092 * (1\,519\,822 / 12\,522\,643) + 0,057 * (427\,555 / 12\,522\,643) + 0,001 * (4\,413\,206 / (1\,650\,457 + 6\,458\,979)) = 0,08$$

Согласно расчету по модели Лиса вероятность банкротства ООО «ТФН» также отсутствует.

Подводя итоги анализу показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН» можно сделать вывод о том, что предприятие активно развивается, что подтверждается динамикой роста показателей выручки, дебиторской задолженности и запасов. Источником финансирования затрат

выступают заемные средства. Собственный капитал в динамике увеличивается, однако в анализируемом периоде наблюдается тенденция к замедлению роста. Деятельность компании можно охарактеризовать эффективной, так как на все отчетные даты наблюдаются значительные объемы заработанной чистой прибыли. Преимущественная доля показателей рентабельности и деловой активности демонстрирует положительную динамику. Однако негативным фактором являются недостаточные значения показателей ликвидности и финансовой устойчивости, что связано с высоким уровнем долговой нагрузки и отсутствием достаточного объема свободных оборотных средств для оперативного погашения имеющейся задолженности. Данные сложности создают предпосылки для корректировки стратегии развития предприятия, которая должна быть основана на базе полных, достоверных и объективных данных о финансовом состоянии предприятия. Далее будут предложены рекомендации, направленные на совершенствование порядка формирования бухгалтерской отчетности ООО «ТФН».

3.2 Рекомендации по совершенствованию порядка формирования годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН»

Как было отмечено ранее, годовая бухгалтерская отчетность является портретом финансовой деятельности предприятия, объективность которого является отражением степени совершенства системы бухгалтерского учета на предприятии. Поэтому в целях совершенствования порядка формирования годовой бухгалтерской отчетности можно рекомендовать проведение мероприятий, в совокупности повышающих качество ведения бухгалтерского учета на предприятии.

В целом, можно отметить, что совершенствование порядка ведения бухгалтерского учета направлено на решение основных проблем в этой области, таких как нарушение сроков обработки учетных данных; большой объем данных, обрабатываемых вручную; недостаточной или излишней

полноты формирования отчетности; недостоверности и несопоставимости представляемых в отчетности данных.

Повышению качества ведения бухгалтерского учета способствует:

- повышение квалификации бухгалтерского состава предприятия, проведение тренингов и обучений, освещающих нюансы ведения бухгалтерского учета, а также изменения в законодательстве в сфере бухгалтерского учета;
- получение от бухгалтерии обратной связи по наличию проблемных мест в деятельности организации и учете в частности;
- корректировка должностных обязанностей бухгалтеров с целью оптимизации рабочего процесса и рабочего времени;
- корректировка Положения о бухгалтерии, возведение его в ранг ключевых документов предприятия, проведение обязательного ознакомления с его содержанием всех связанных трудовым процессом с бухгалтерией сотрудников при акцентировании внимания на чрезвычайной значимости корректности ведения бухгалтерского учета на всех участках деятельности предприятия от менеджеров, несущих первичную информацию, до руководства;
- минимизация ручной обработки учетных данных посредством применения автоматизированных технологий;
- регулярное уточнение положений учетной политики в соответствии с изменяющимися условиями проведения хозяйственных операций;
- повышение контроля за порядком ведения документооборота;
- оптимизация системы взаимодействия бухгалтерии с другими подразделениями в целях улучшения понимания происходящих в организации процессов и хозяйственных операций;
- организации службы внутреннего контроля с целью оперативного выявления ошибок в учете и их корректировки.

Что касается совершенствования показателей финансового положения ООО «ТФН», требующих внимания на последнюю отчетную дату, то повышению показателей финансовой устойчивости будут способствовать:

- оптимизация величины запасов на складах, в том числе посредством рационализации условий работы с поставщиками товаров для перепродажи и транспортных услуг;

- снижение объема дебиторской задолженности посредством оценки финансового состояния дебиторов, имеющих существенную задолженность;

- проведение взаимозачета или уступки прав требований денежных средств между покупателями и поставщиками, что позволит сократить объемы дебиторской и кредиторской задолженности.

В направлении повышения отдельных показателей рентабельности можно рекомендовать увеличение объемов продаж за счет стимулирования сбыта различными инструментами, в том числе повышением лояльности к покупателям в части условий оплаты, что позволит увеличить показатели чистой прибыли. Наглядно предлагаемые мероприятия представлены на рисунке 10.

По итогам третьего раздела работы можно сделать следующие выводы:

- а) Анализ показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН» позволяет сделать вывод о том, что предприятие активно развивается, что подтверждается динамикой роста показателей выручки, дебиторской задолженности и запасов. Преимущественная доля показателей рентабельности и деловой активности демонстрирует положительную динамику. Однако негативным фактором являются недостаточные значения показателей ликвидности и финансовой устойчивости, что связано с высоким уровнем долговой нагрузки и отсутствием достаточного объема свободных оборотных средств для оперативного погашения имеющейся задолженности. Данные сложности создают предпосылки для корректировки стратегии

развития предприятия, которая должна быть основана на базе полных, достоверных и объективных данных о финансовом состоянии предприятия.

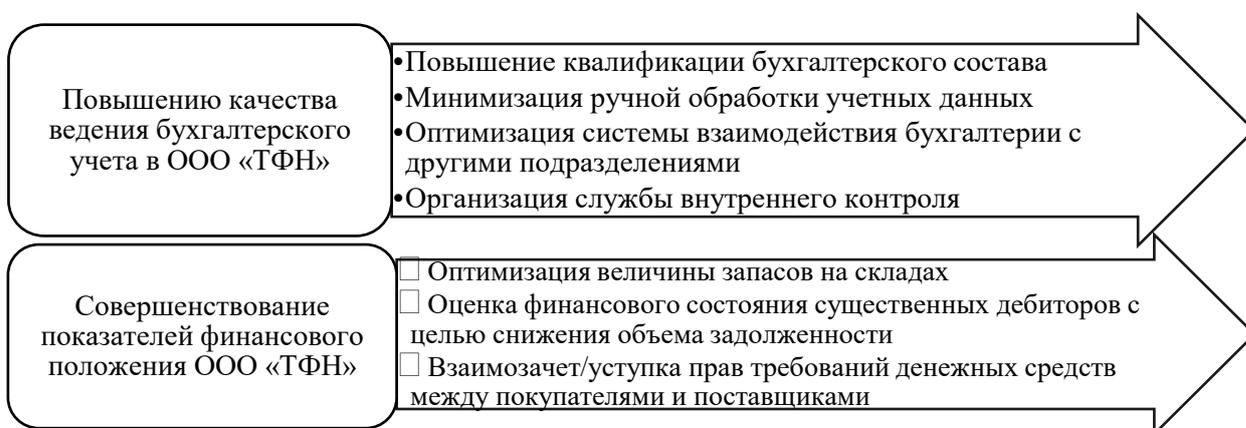


Рисунок 10 - Предлагаемые мероприятия, направленные на совершенствование порядка формирования годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН» и его финансовых показателей

б) Предложены рекомендации, направленные на повышение качества ведения бухгалтерского учета в ООО «ТФН», такие как:

- 1) повышение квалификации бухгалтерского состава предприятия,
- 2) минимизация ручной обработки учетных данных,
- 3) оптимизация системы взаимодействия бухгалтерии с другими подразделениями,
- 4) организация службы внутреннего контроля.

В части совершенствования показателей финансового положения ООО «ТФН» предложены:

- 1) оптимизация величины запасов на складах,
- 2) оценка финансового состояния существенных дебиторов с целью снижения объема дебиторской задолженности,

Внедрение предлагаемых мероприятий позволит повысить качество ведения бухгалтерского учета в ООО «ТФН» и улучшить показатели его финансового положения.

Заключение

В первом разделе рассмотрены теоретические основы составления годовой бухгалтерской отчетности организации и анализа ее основных показателей. Годовая бухгалтерская отчетность является ключевым источником систематизированных финансовых данных бухгалтерского учета об имуществе, обязательствах и финансовых результатах предприятия за отчетный период, представленный в понятной для большинства пользователей форме. Годовая бухгалтерская отчетность предприятия включает бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

Процесс анализа бухгалтерского баланса включает в себя анализ структуры активов и пассивов, ликвидности баланса, платежеспособности, финансовой устойчивости и оценку вероятности банкротства.

Процесс анализа отчета о финансовых результатах включает в себя анализ деловой активности, анализ динамики финансовых результатов, факторный анализ чистой прибыли, анализ рентабельности.

Во втором разделе работы рассмотрены технико-экономические показатели ООО «ТФН», которые характеризуют деятельность организации рентабельной, их динамика демонстрирует уверенное развитие компании. Итогом работы организации в 2021 г. стало получение существенного размера чистой прибыли, достаточного для выплаты части прибыли собственникам компании и приращения объемов собственного капитала. В целом, применяемая стратегия развития компании ориентирована на рост клиентской базы и показателей операционной эффективности.

Годовая бухгалтерская отчетность в компании составляется в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет в Российской Федерации. Особенности составления бухгалтерской отчетности и аспекты учета отдельных хозяйственных операций закреплены в Учетной политике организации.

В третьем разделе работы проведен анализ показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «ТФН». Деятельность компании можно охарактеризовать эффективной, так как на все отчетные даты наблюдаются значительные объемы чистой прибыли. Преимущественная доля показателей рентабельности и деловой активности демонстрирует положительную динамику. Однако негативным фактором являются недостаточные значения показателей ликвидности и финансовой устойчивости, что связано с высоким уровнем долговой нагрузки и отсутствием достаточного объема свободных оборотных средств для оперативного погашения имеющейся задолженности. Данные сложности создают предпосылки для корректировки стратегии развития предприятия, которая должна быть основана на базе полных, достоверных и объективных данных о финансовом состоянии предприятия.

Предложены рекомендации, направленные на повышение качества ведения бухгалтерского учета в ООО «ТФН», такие как:

- повышение квалификации бухгалтерского состава предприятия,
 - минимизация ручной обработки учетных данных,
 - оптимизация системы взаимодействия бухгалтерии с другими подразделениями,
 - организация службы внутреннего контроля.
- В части совершенствования показателей финансового положения ООО «ТФН» предложены:

- оптимизация величины запасов на складах,
- оценка финансового состояния существенных дебиторов с целью снижения объема дебиторской задолженности,
- взаимозачет/уступка прав требований денежных средств между покупателями и поставщиками.

Внедрение предлагаемых мероприятий позволит повысить качество ведения бухгалтерского учета в ООО «ТФН» и улучшить показатели его финансового положения. Таким образом, цель и задачи, поставленные в начале работы, достигнуты.

Список используемой литературы

1. Александров О.А. Экономический анализ: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2017. 288 с.
2. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях: учебное пособие. Ростов н/Д: Южный федеральный университет, 2018. 536 с
3. Белый И.Н., Папковская П.Я., Михалкевич А.П. Теория бухгалтерского учета: учебник. Минск: ООО «Мисанта», 2017. 154 с.
4. Балдинова А.И., Дементей Т.Н., Завидова Е.И. Бухгалтерский учет: учебник для вузов. 4-е изд., перераб. и доп. Минск: Выш. школа, 2017. 746 с.
5. Богаченко В.М., Кириллов Н.А. Бухгалтерский учет. Практикум: учебное пособие. РнД: Феникс, 2019. 398 с.
6. Борисов А.Н. Финансовый анализ отчетности компании: учебно-методическое пособие. М.: Центр бизнес - образования и консалтинга, 2017. 52 с.
7. Бороненкова С.А., Мельник М.В. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием: учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. 352 с.
8. Варламова Т.П., Васильева Н.А., Неганов Л.М. Большая экономическая энциклопедия. М.: Эксмо, 2018. 816 с.
9. Васильева М.Б., Зандеева Н.Д. Особенности формирования бюджетной отчетности // Вопросы науки и образования. 2018. № 1. С. 44–47.
10. Глухова Е.А. Роль бухгалтерской отчетности при принятии управленческих и иных решений // Universum: Экономика и юриспруденция. 2018. № 5(50).
11. Гомола А.И. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Академия, 2019. 128 с.
12. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 21.12.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с

01.03.2022) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 03.03.2022 г.).

13. Дьяконова О.С. Бухгалтерская отчетность как источник экономической информации // Вестник университета. 2017. № 11. С.121-125.

14. Дьяченко Е.Ю., Выборнова И.В. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и финансового контроля в бюджетных учреждениях // Статья в сборнике «Актуальные вопросы устойчивого развития АПК и сельских территорий», Воронеж, 2017.

15. Елицур М.Ю. Экономика и бухгалтерский учет. Проф.модули: учебник. М.: Форум, 2019. 190 с.

16. Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. М.: Эксмо, 2019. 320 с.

17. Зайченко Ю.С. Финансовая отчетность как инструмент управления деятельностью организации // Молодой ученый. 2017. № 2. С. 419-421.

18. Золотогоров В.Г. Энциклопедический словарь по экономике. Минск: Полымя, 2017. 571 с.

19. Иванова Н.В., Иванов К.В. Технология составления бухгалтерской отчетности: учебник. М.: КНОРУС, 2020. 202 с.

20. Касьянова Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская и налоговая. – М: АБАК, 2017. 288 с.

21. Кирьянова Э.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. М.: Финансы и статистика, 2017. 189 с.

22. Ковалев В.В., Патров В.В. Как читать баланс. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2017. 672 с.

23. Колачева Н.В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа // Вестник Нижегородского государственного инженерно-экономического института. 2017. № 1(44). С. 29-36.

24. Комарова О.С. Моделирование среды предпринимательства. Учебно-методический комплекс. Новосибирск: НГУЭУ. 2017. 152 с.
25. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/) (дата обращения 03.03.2022 г.).
26. Ладутько Н.И. Бухгалтерский учет в промышленности: учебное пособие для вузов. Минск: Книжный Дом, 2017. 688 с.
27. Матвеева В.С. Бухгалтерский (финансовый) учет: конспект лекций. Екатеринбург : УрГЭУ, 2018. 319 с.
28. Медведев А.В., Пономаренко П.Г., Трофимова А.Н. Бухгалтерский учет, анализ, аудит: учебное пособие. М. : Высшая школа, 2019. 558 с.
29. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2021) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения 03.03.2022 г.).
30. Официальный сайт ООО «ТФН» [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.tfnopt.ru/> (дата обращения 22.04.2022 г.).
31. Пирогова Е.В. Управленческие решения: учебное пособие. Ульяновск: УлГТУ. 2018. 176 с.
32. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2017. 320 с.
33. Пономаренко П.Г. Бухгалтерский учет в потребительской кооперации: в 2 томах. Том 2: учебник. 2-е изд., перераб. Минск: Выш. Школа, 2017. 428 с.

34. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1003394/ (дата обращения 03.03.2022 г.).

35. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 27.11.2020) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения 03.03.2022 г.).

36. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 03.03.2022 г.).

37. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения 03.03.2022 г.).

38. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090) [Электронный ресурс]. - Режим доступа:

Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/
(дата обращения 03.03.2022 г.).

39. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/
(дата обращения 03.03.2022 г.).

40. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/ (дата обращения 03.03.2022 г.).

41. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения 03.03.2022 г.).

42. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н "О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства"[Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21879/ (дата обращения 03.03.2022 г.).

43. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант Плюс:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 03.03.2022 г.).

44. Пятов М.Я. Относительность оценки показателей бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2017. № 6. С.39-46.

45. Ризванов Н.А. Методика финансового анализа, используемая в диагностике финансовых результатов // Молодой ученый. 2017. № 12. С. 346-349.

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

47. Синютина В.А. Значение экономического анализа в управлении предприятием // Социально-экономическое управление: теория и практика. 2017. № 1(30). С. 30-31.

48. Снитко М.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие. Минск: Мисанта, 2017. 263 с.

49. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 30.12.2021) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 03.03.2022 г.).

50. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 № 209-ФЗ (в ред. от 02.07.2021) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/ (дата обращения 03.03.2022 г.).

51. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 02.07.2021, с изм. 25.02.2022) "Об обществах с ограниченной ответственностью" [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения 03.03.2022 г.).

52. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 25.02.2022) "Об акционерных обществах" [Электронный ресурс]. - Режим доступа:

Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8743/
(дата обращения 03.03.2022 г.).

53. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения 03.03.2022 г.).

54. Харитонов А.Л. Управленческие решения в финансовой сфере. М.: Кноледж, 2017. 255 с.

55. Цапулина Ф.Х., Иванов А.В. Нормативно–правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных организациях // Экономика России: реалии и перспективы развития : материалы международной научной конференции молодых ученых и преподавателей вузов, Краснодар. 2018. С.64–69.

56. Ben McClure. Financial Analysis: Solvency vs. Liquidity Ratios // University of Alberta's School of Business. Canada, 2017. PP. 1-4.

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

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

59. Kevin Ellis. Accounting: A Simple Guide to Financial and Managerial Accounting for Beginners. Independently published. 2019.

60. Steven Brag. Solvency Ratios // University of Alberta's School of Business. Stanford, 2018. PP. 1-2.

Приложение А

Алгоритм расчета показателей строк бухгалтерского баланса на основании данных счетов бухгалтерского учета

Таблица А.1 - Алгоритм расчета показателей строк бухгалтерского баланса на основании данных счетов бухгалтерского учета

Наименование показателя	Код строки	Алгоритм расчета показателя строк
Нематериальные активы	1110	Дебет 04 (за исключением расходов на НИОКР) – Кредит 05
Результаты исследований и разработок	1120	Дебет 04 в части расходов на НИОКР
Нематериальные поисковые активы	1130	Дебет 08 – Кредит 05 (в части нематериальных поисковых активов)
Материальные поисковые активы	1140	Дебет 08 – Кредит 02 (в части материальных поисковых активов)
Основные средства	1150	Дебет 01 – Кредит 02 (по основным средствам, учитываемым на счете 01)
Доходные вложения в материальные ценности	1160	Дебет 03 – Кредит 02 (по основным средствам, учитываемым на счете 03)
Финансовые вложения	1170	Дебет 58 – Кредит 59 (в части долгосрочных финансовых вложений) + Дебет 73-1 (в части долгосрочных процентных займов)
Отложенные налоговые активы	1180	Дебет 09
Прочие внеоборотные активы	1190	Дебет 07 + Дебет 08 (кроме поисковых активов) + Дебет 97 (в части расходов со сроком списания свыше 12 месяцев после отчетной даты)
Запасы	1210	Дебет 10 + Дебет 11 – Кредит 14 + Дебет 15 + Дебет 16 + Дебет 20 + Дебет 21 + Дебет 23 + Дебет 28 + Дебет 29 + Дебет 41 – Кредит 42 + Дебет 43 + Дебет 44 + Дебет 45 + Дебет 97 (в части расходов со сроком списания не более 12 месяцев после отчетной даты)
НДС по приобретенным ценностям	1220	Дебет 19
Дебиторская задолженность	1230	Дебет 46 + Дебет 60 + Дебет 62 – Кредит 63 + Дебет 68 + Дебет 69 + Дебет 70 + Дебет 71 + Дебет 73 (за исключением процентных займов, учтенных на субсчете 73-1) + Дебет 75 + Дебет 76 (за минусом отраженных расчетов НДС с авансов выданных и полученных)
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	Дебет 58 – Кредит 59 (в части краткосрочных финансовых вложений) + Дебет 55-3 + Дебет 73-1 (в части краткосрочных процентных займов)

Продолжение приложения А

Продолжение таблицы А.1

Наименование показателя	Код строки	Алгоритм расчета показателя строк
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Дебет 50 (за исключением субсчета 50-3) + Дебет 51 + Дебет 52 + Дебет 55 (за исключением субсчета 55-3) + Дебет 57
Прочие оборотные активы	1260	Дебет 50-3 + Дебет 94
Уставный капитал	1310	Кредит 80
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	Дебет 81
Переоценка внеоборотных активов	1340	Кредит 83 в части сумм переоценки внеоборотных активов
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	Кредит 83 за исключением сумм переоценки внеоборотных активов
Резервный капитал	1360	Кредит 82
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	Один из возможных вариантов: 1. Кредит 99 + Кредит 84 2. Дебет 99 + Дебет 84 (отражается в круглых скобках) 3. Кредит 84 – Дебет 99 (отрицательное значение отражается в круглых скобках) 4. Кредит 99 – Дебет 84 (отрицательное значение отражается в круглых скобках)
Заемные средства	1410	Кредит 67 (в части задолженности со сроком погашения на отчетную дату свыше 12 месяцев)
Отложенные налоговые обязательства	1420	Кредит 77
Оценочные обязательства	1430	Кредит 96 (в части оценочных обязательств со сроком исполнения свыше 12 месяцев после отчетной даты)
Прочие обязательства	1450	Кредит 60 + Кредит 62 + Кредит 68 + Кредит 69 + Кредит 76 + Кредит 86 (все в части долгосрочной задолженности)
Заемные средства	1510	Кредит 66 + Кредит 67 (в части задолженности со сроком погашения не более 12 месяцев на отчетную дату)
Кредиторская задолженность	1520	Кредит 60 + Кредит 62 + Кредит 68 + Кредит 69 + Кредит 70 + Кредит 71 + Кредит 73 + Кредит 75 + Кредит 76 (в части краткосрочной задолженности, за минусом НДС с авансов)
Доходы будущих периодов	1530	Кредит 98
Оценочные обязательства	1540	Кредит 96 (в части оценочных обязательств со сроком исполнения не более 12 месяцев после отчетной даты)
Прочие обязательства	1550	Кредит 86 (в части краткосрочных обязательств)

Приложение Б
Алгоритм группировки статей баланса для анализа его ликвидности

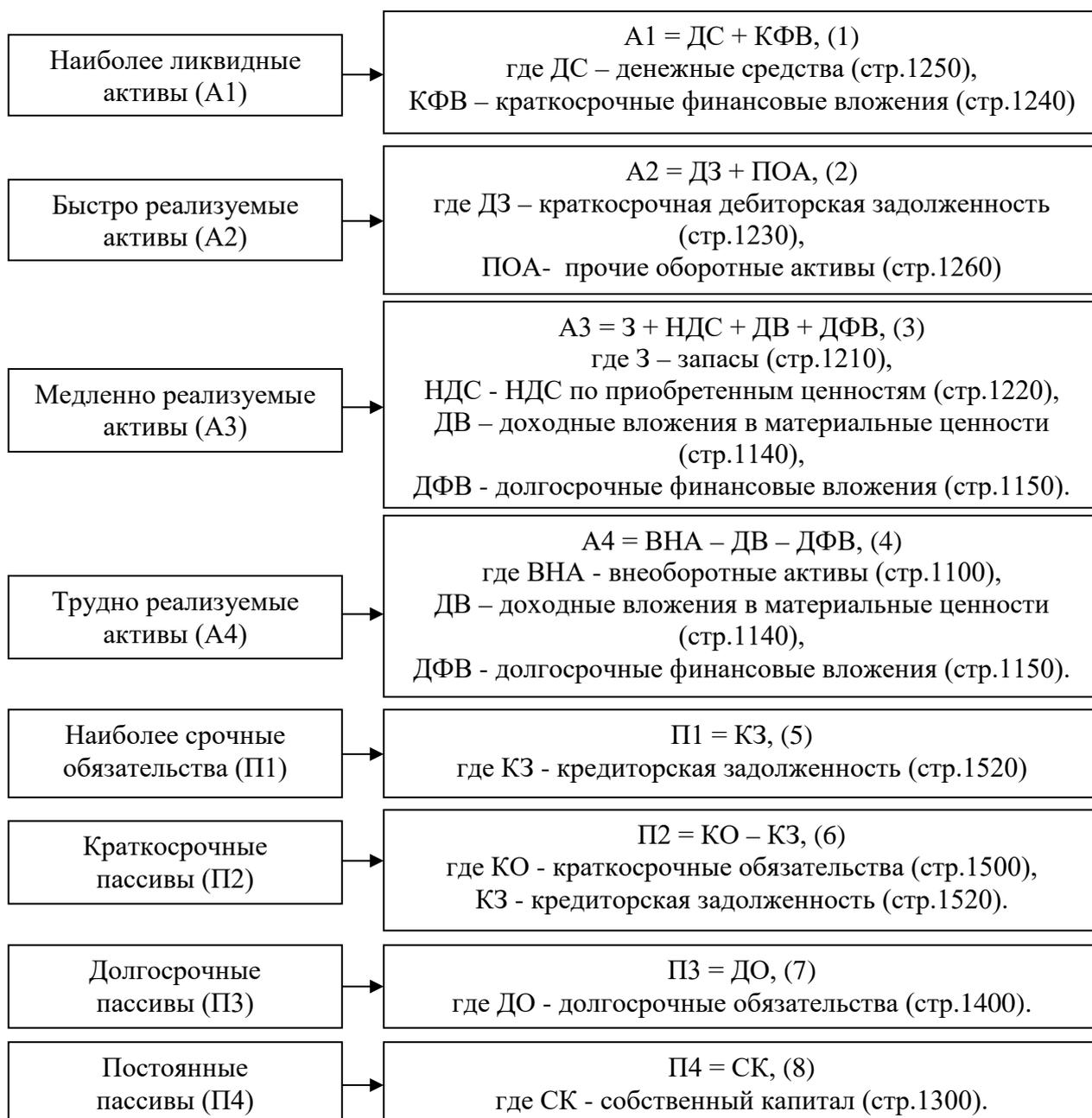


Рисунок Б.1 – Алгоритм группировки статей баланса для анализа его ликвидности

Приложение В

Формулы расчета и нормативные значения коэффициентов платежеспособности

Таблица В.1 - Формулы расчета и нормативные значения коэффициентов платежеспособности

Наименование коэффициента	Формула расчета	Нормативное значение
Коэффициент текущей ликвидности Ктл	$K_{тл} = OA / (КО - ДБП), (10)$ где ОА – оборотные активы, КО – краткосрочные обязательства, ДБП – доходы будущих периодов.	>2
Коэффициент быстрой ликвидности Кбл	$K_{бл} = (ДС + КФВ + ДЗ) / (КО - ДБП), (11)$ где ДС – денежные средства, КФВ – краткосрочные финансовые вложения, ДЗ – дебиторская задолженность, КО – краткосрочные обязательства, ДБП – доходы будущих периодов.	>1
Коэффициент абсолютной ликвидности Кал	$K_{ал} = (ДС + КФВ) / (КО - ДБП), (12)$ где ДС – денежные средства, КФВ – краткосрочные финансовые вложения, КО – краткосрочные обязательства, ДБП – доходы будущих периодов.	>0,2

Приложение Г

Формулы расчета и нормативные значения коэффициентов финансовой устойчивости

Таблица Г.1 - Формулы расчета и нормативные значения коэффициентов финансовой устойчивости

Наименование коэффициента	Формула расчета	Нормативное значение
Коэффициент финансовой независимости $K_{фн}$	$K_{фн} = СК/ВБ$, (13) где СК – собственный капитал, ВБ – валюта баланса.	>0,5
Коэффициент концентрации заемного капитала $K_{кзк}$	$K_{кзк} = (ДО+КО)/ВБ$, (14) где ДО – долгосрочные обязательства, КО – краткосрочные обязательства, ВБ – валюта баланса.	<0,5
Коэффициент финансовой зависимости $K_{фз}$	$K_{фз} = ВБ/СК$, (15) где ВБ – валюта баланса (стр.1700), СК – собственный капитал.	<0,7
Коэффициент маневренности собственного капитала $K_{ман}$	$K_{ман} = (СК-ВНА) / СК$, (16) где СК – собственный капитал, ВНА – внеоборотные активы..	>0,5
Коэффициент финансовой устойчивости $K_{фу}$	$K_{фу} = (СК+ДО)/ВБ$, (17) где СК – собственный капитал, ДО – долгосрочные обязательства, ВБ – валюта баланса.	>0,75
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств $K_{соотн}$	$K_{соотн} = (ДО+КО)/СК$, (18) где ДО – долгосрочные обязательства, КО – краткосрочные обязательства, СК – собственный капитал.	<1
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными источниками финансирования $K_{обесп.}$	$K_{обесп.} = (СК-ВНА)/ОА$, (19) где СК – собственный капитал, ВНА – внеоборотные активы, ОА – оборотные активы.	>1

Приложение Д

Модели оценки вероятности банкротства, их формулы расчета и расшифровка полученных значений

Таблица Д.1 – Модели оценки вероятности банкротства, их формулы расчета и расшифровка полученных значений

Наименование модели	Формула расчета	Расшифровка итоговых значений
Двухфакторная модель Альтмана	$Z = -0,3877 - 1,0736 * K_{тл} + 0,0579 * K_{фз},$ (20) где $K_{тл}$ – коэффициент текущей ликвидности, $K_{фз}$ – коэффициент финансовой зависимости. Существуют также четырех-, пяти- и семифакторная вариации данной формулы.	$Z > 0$ – высокая вероятность; $Z = 0$ – средняя вероятность; $Z < 0$ – вероятность банкротства отсутствует.
Модель Беликова	$Z = 8,38 * (ОА/ВБ) + (ЧП/СК) + 0,054 * (В/ВБ) + 0,63 * (ЧП/С),$ (21) где ОА – оборотные активы, ВБ – валюта баланса, ЧП – чистая прибыль, СК – собственный капитал, В – выручка, С – себестоимость	$Z < 0$ – высокая вероятность банкротства, 90-100%; $Z = [0; 0,18]$ – вероятность банкротства выше среднего, 50-80%; $Z = (0,18; 0,32]$ – вероятность банкротства средняя, 25-50%; $Z > 0,32$ – низкая вероятность.
Модель Зайцевой	$Z = 0,25 * K1 + 0,1 * K2 + 0,2 * K3 + 0,25 * K4 + 0,1 * K5 + 0,1 * K6,$ (22) где $K1$ = прибыль до налогообложения/собственный капитал, $K2$ = кредиторская задолженность / дебиторская задолженность, $K3$ = краткосрочные обязательства / денежные средства, $K4$ = прибыль до налогообложения / валовая прибыль, $K5$ = (долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства) / собственный капитал, $K6$ = активы / выручка.	Полученное значение сопоставляется с показателем, равным $0,1 * K6 + 1,57$. Если фактическое значение больше нормативного, вероятность банкротства высокая.
Модель Спрингейта	$Z = 1,03 * X1 + 3,07 * X2 + 0,66 * X3 + 0,4 * X4,$ (23) где $X1$ = оборотный капитал/активы, $X2$ = прибыль до налогообложения/активы,	$Z < 0,865$ – высокая вероятность; $Z > 0,865$ – низкая вероятность.

Продолжение Приложения Д

Продолжение таблицы Д.1

Наименование модели	Формула расчета	Расшифровка итоговых значений
Модель Спрингейта	$X3 =$ прибыль до налогообложения/краткосрочные обязательства, $X4 =$ выручка/активы.	
Модель Лиса	$Z=0,063*X1+0,092*X2+0,057*X3+0,001*X4,$ (24) где $X1 =$ оборотный капитал/активы; $X2 =$ прибыль от продаж/активы; $X3 =$ чистая прибыль / активы; $X4 =$ собственный капитал / заемный капитал.	$Z<0,037$ — высокая вероятность; $Z>0,037$ — низкая вероятность.
Модель Тафлера	$Z=0,53*T1+0,13*T2+0,18*T3+0,16*T4,$ (25) где $T1 =$ прибыль от продаж / краткосрочные обязательства; $T2 =$ оборотные активы / заемный капитал; $T3 =$ краткосрочные обязательства / активы; $T4 =$ собственный капитал / заемный капитал.	$Z<0,2$ – высокая вероятность, $Z>0,3$ – низкая вероятность; $0,2\leq Z\leq 0,3$ – средняя вероятность.
Модель Бивера	$Z=ЧП/(ДО+КО),$ (26) где ЧП – чистая прибыль, ДО – долгосрочные обязательства, КО – краткосрочные обязательства.	Рекомендованный диапазон значений от 0,17 до 0,4. Чем выше значение показателя, тем выше финансовая устойчивость.
Модель Коваленко	$Z=16,36*X1-0,51*X2-7,99*X3+18,97*X4-56,8162,$ (27) где $X1 =$ активы / собственный капитал; $X2 =$ собственный капитал / активы; $X3 =$ собственные оборотные средства / запасы; $X4 =$ внеоборотные активы / собственный капитал. $Z_{баз} = 526*X1+110*X2+3,23*X3-3,86X4-54,0672$ (28).	Для определения вероятности банкротства необходимо рассчитать базовый показатель (28) и сравнить с ним полученное значение (27). Полученное значение должно быть меньше базового, в этом случае вероятность банкротства низкая.

Приложение Е

Формулы расчета и нормативные значения коэффициентов деловой активности

Таблица Е.1 - Формулы расчета коэффициентов деловой активности

Наименование коэффициента	Формула расчета
Коэффициент общей оборачиваемости активов Коа	$Коа = B/A, (29)$ где В – выручка от реализации; А – средняя стоимость активов.
Период оборачиваемости активов Поа	$Поа = t/Коа, (30)$ где t – количество дней в анализируемом периоде; Ко.а. – коэффициент общей оборачиваемости активов.
Коэффициент оборачиваемости основных средств Кос	$Кос = B/ОС, (31)$ где В – выручка от реализации; ОС – средняя стоимость основных средств.
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов Коб.а	$Коб.а = B/OA, (32)$ где В – выручка от реализации; ОА – средняя стоимость оборотных активов.
Период оборачиваемости оборотных активов Поб.а	$Поб.а = t/Коб.а., (33)$ где t – количество дней в анализируемом периоде; Коб.а. – коэффициент оборачиваемости оборотных активов.
Коэффициент оборачиваемости запасов Коб.з.	$Коб.з = B/З, (34)$ где В – выручка от реализации; З – средняя стоимость запасов.
Период оборачиваемости запасов Поб.з.	$Поб.з. = t/Коб.з, (35)$ где t – количество дней в анализируемом периоде; Коб.з. - коэффициент оборачиваемости запасов.
Коэффициент оборачиваемости денежных средств Коб.дс	$Коб.дс = B/ДС, (36)$ где В – выручка от реализации; ДС – средняя стоимость денежных средств.
Период оборачиваемости денежных средств Поб.дс	$Поб.дс = t/Коб.дс, (37)$ где t – количество дней в анализируемом периоде; Коб.дс. – коэффициент оборачиваемости денежных средств.
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности Коб.дз	$Коб.дз = B/ДЗ, (38)$ где В – выручка от реализации; ДЗ – средняя стоимость дебиторской задолженности.
Период оборачиваемости дебиторской задолженности Поб.дз.	$Поб.дз = T/Коб.дз, (39)$ где t – количество дней в анализируемом периоде; Коб.дз. - коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.1

Наименование коэффициента	Формула расчета
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала Коб.ск	$Коб.ск = B/СК$, (40) где В – выручка от реализации; СК – средняя стоимость собственного капитала.
Период оборачиваемости собственного капитала Поб.ск.	$Поб.ск = t/Коб.ск$, (41) где t – количество дней в анализируемом периоде; Коб.ск. – коэффициент оборачиваемости собственного капитала.
Коэффициент оборачиваемости перманентного капитала Коб.пк.	$К.об.пк = B / (СК+ДО)$, (42) где В – выручка от реализации; СК – средняя стоимость собственного капитала; ДО – средняя стоимость долгосрочных обязательств.
Период оборачиваемости перманентного капитала Поб.пк.	$Поб.пк = t/Коб.пк$, (43) где t – количество дней в анализируемом периоде; Коб.пк. – коэффициент оборачиваемости перманентного капитала.
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности Коб.кз	$Коб.кз = B/КЗ$, (44) где В – выручка от реализации; КЗ – средняя стоимость кредиторской задолженности.
Период оборачиваемости кредиторской задолженности Поб.кз	$Поб.кз = t/Коб.кз$, (45) где t – количество дней в анализируемом периоде; Коб.кз. - коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.

Приложение Ж

Формулы расчета коэффициентов рентабельности

Таблица Ж.1 - Формулы расчета коэффициентов рентабельности

Наименование коэффициента	Формула расчета
Коэффициент рентабельности продаж $R_{\text{прод}}$	$R_{\text{прод}} = \text{Ппр} / \text{В}$, (46) где Ппр – прибыль от продаж; В – выручка от реализации.
Коэффициент рентабельности затрат $R_{\text{затр}}$	$R_{\text{затр}} = \text{Ппр} / \text{С}$, (47) где Ппр - прибыль от продаж; С – себестоимость.
Коэффициент рентабельности производства $R_{\text{произв}}$	$R_{\text{произв}} = \text{Ппр} / (\text{ОС} + \text{ОА})$, (48) где Ппр – прибыль от продаж; ОС – средняя стоимость основных средств; ОА - средняя стоимость оборотных активов.
Коэффициент валовой рентабельности $R_{\text{вал}}$	$R_{\text{вал}} = \text{Пвал} / \text{В}$, (49) где Пвал – валовая прибыль; В – выручка от реализации.
Коэффициент рентабельности активов $R_{\text{ак}}$	$R_{\text{ак}} = \text{ЧП} / \text{А}$, (50) где ЧП - чистая прибыль; А – средняя величина активов.
Коэффициент рентабельности оборотных активов $R_{\text{оа}}$	$R_{\text{оа}} = \text{ЧП} / \text{ОА}$, (51) где ЧП - чистая прибыль; ОА - средняя стоимость оборотных активов.
Коэффициент рентабельности основных средств $R_{\text{ос}}$	$R_{\text{ос}} = \text{ЧП} / \text{ОС}$, (52) где ЧП – чистая прибыль; ОС – средняя стоимость основных средств.
Рентабельность затрат на персонал $R_{\text{перс}}$	$R_{\text{перс}} = \text{Зперс} / \text{ЧП}$, (53) где Зперс - средняя сумма затрат на персонал (ФОТ и пр.затраты); ЧП – чистая прибыль.
Коэффициент рентабельности собственного капитала $R_{\text{ск}}$	$R_{\text{ск}} = \text{ЧП} / \text{СК}$, (54) где ЧП – чистая прибыль; СК – средняя стоимость собственного капитала.
Коэффициент рентабельности инвестиций $R_{\text{инв}}$	$R_{\text{инв}} = \text{ЧП} / (\text{СК} + \text{ДО})$, (55) где ЧП – чистая прибыль; СК - средняя стоимость собственного капитала; ДО - средняя стоимость долгосрочных обязательств.

Приложение И

Нормативно-правовые акты и документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета и порядок составления бухгалтерской отчетности

Таблица И.1 – Нормативно-правовые акты и документы, регулирующие ведение бухгалтерского учета и порядок составления бухгалтерской отчетности

Уровень	Перечень документов
Законодательный	<p>Кодексы, Федеральные законы, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Конституция РФ [25]; - Гражданский Кодекс РФ [12]; - Налоговый Кодекс РФ [29]; - Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [49]; - Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ [50]; - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" [51]; - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" [52]; - Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" [53]; - и пр.
Нормативный	<p>Положения по бухгалтерскому учету:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") [37]; - Приказ Минфина России от 24.10.2008 № 116н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008)"; - Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)"; - Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [41]; - Приказ Минфина России от 25.11.1998 № 56н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)";

Продолжение Приложения И

Продолжение таблицы И.1

Уровень	Перечень документов
Нормативный	<ul style="list-style-type: none"> - Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)"; - Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [35]; - Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [36]; - Приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)"; - Приказ Минфина России от 08.11.2010 № 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)"; - Приказ Минфина России от 16.10.2000 № 92н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000"; - Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)"; - Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)"; - Приказ Минфина России от 02.07.2002 № 66н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02"; - Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 115н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02"; - Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" [38]; - Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"; - Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03";

Продолжение Приложения И

Продолжение таблицы И.1

Уровень	Перечень документов
Нормативный	<ul style="list-style-type: none"> - Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)"; - Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" [40]; - Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011)"; Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [39]. Федеральные стандарты бухгалтерского учета: <ul style="list-style-type: none"> - Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н - ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"; - Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н - ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"; - Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н - ФСБУ 5/2019 "Запасы"; - Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н - ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". <p>Отраслевые стандарты бухгалтерского учета. Утверждены Банком России для:</p> <ul style="list-style-type: none"> - некредитных финансовых организаций; - профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров; - страховых организаций и обществ взаимного страхования; - кредитных организаций; - негосударственных пенсионных фондов. <p>Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [43]</p> <p>Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"</p>

Продолжение Приложения И

Продолжение таблицы И.1

Уровень	Перечень документов
Методический	<p>Методические указания, инструкции, рекомендации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [34]; - Приказ Минфина России от 21.12.1998 № 64н «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» [42]; - Письмо Минфина РФ от 24.07.1992 № 59 «Рекомендации по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях»; - Информация Минфина России от 29.06.2016 № ПЗ-3/2016 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности"; - и пр.
Локальный	<p>Внутренние документы предприятия (учетная политика, рабочий план счетов, график документооборота).</p>

Приложение К

Управленческо-организационная структура ООО «ТФН»

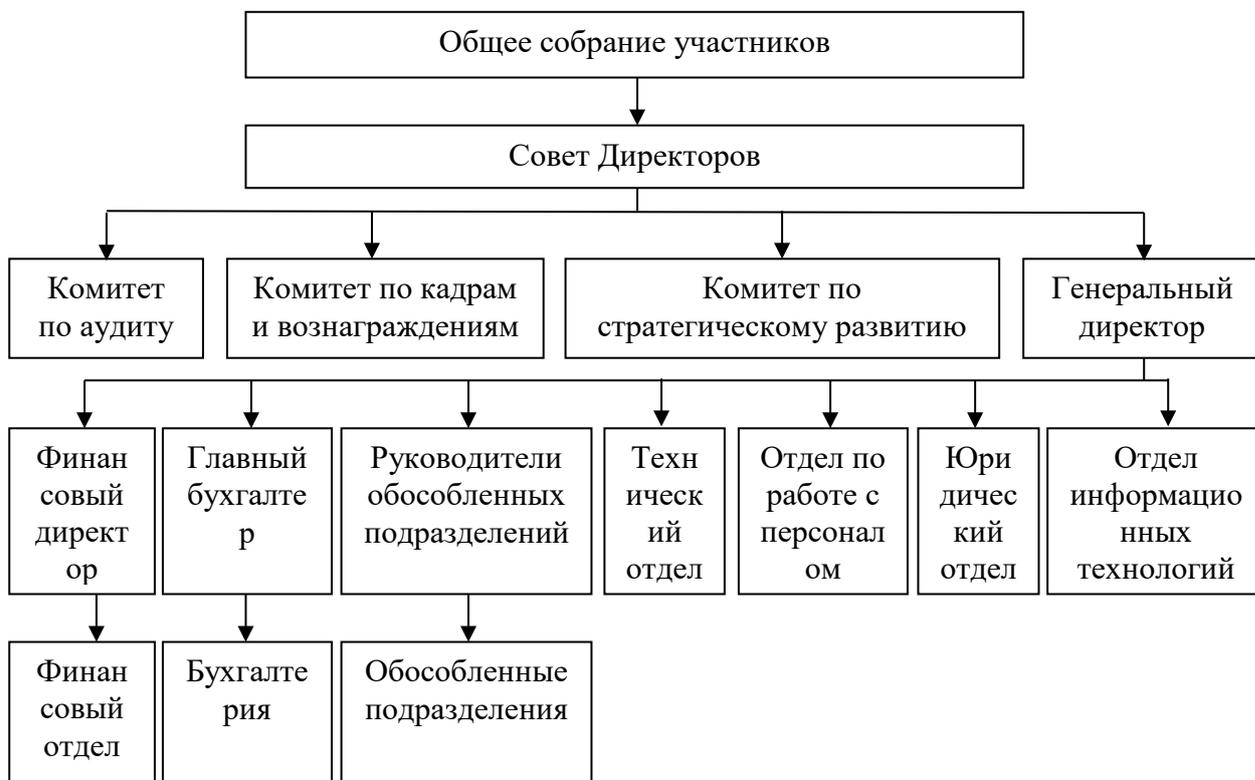


Рисунок К.1 - Управленческо-организационная структура ООО «ТФН»

Приложение Л

Бухгалтерский баланс ООО «ТФН» на 31.12.2021 г.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

Организация ООО "ТФН"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	62735350		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая бытовыми электротоварами	ИНН	7727696432		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	46.43		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС / ОКФС	12300	16	
Местонахождение (адрес) 108811, Москва г, Московский п, Говорово д, Мкад 47 км	по ОКЕИ	384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО АК "АРТ-АУДИТ"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	4101084163		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1024101025134		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	37 172	27 420	29 170
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	227 870	261 908	197 000
	Отложенные налоговые активы	1180	10 361	8 778	17 643
	Прочие внеоборотные активы	1190	733	871	1 272
	Итого по разделу I	1100	276 135	298 978	245 084
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	4 672 855	4 331 536	3 465 073
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	23	38 388	62 296
	Дебиторская задолженность	1230	7 029 134	5 719 103	4 081 207
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	265 400	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	271 337	80 965	90 361
	Прочие оборотные активы	1260	7 759	2 077	17 571
	Итого по разделу II	1200	12 246 508	10 172 009	7 716 508
	БАЛАНС	1800	12 522 643	10 470 987	7 961 592

Рисунок Л.1 – Бухгалтерский баланс ООО «ТФН» на 31.12.2021 г.

Продолжение Приложения Л

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	150	150	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 412 056	4 346 151	4 103 001
	Итого по разделу III	1300	4 413 206	4 347 301	4 104 001
	IV. ДЛИТСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1 650 000	1 050 000	8 847
	Отложенные налоговые обязательства	1420	457	337	464
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 650 457	1 050 337	9 311
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	3 603 998	2 925 267	1 933 114
	Кредиторская задолженность	1520	2 803 472	2 104 757	1 869 730
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	51 509	43 325	45 436
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 458 980	5 073 349	3 848 280
	БАЛАНС	1700	12 522 643	10 470 987	7 961 592


 Руководитель _____ Сидицев Сергей Борисович
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

6

Рисунок Л.1 – Бухгалтерский баланс ООО «ТФН» на 31.12.2021 г.

Приложение М

Отчет о финансовых результатах ООО «ТФН» за 2021 г.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.		Коды	
	Дата (число, месяц, год)	31	12 2021
Организация ООО "ТФН"	Форма по ОКУД	0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	62735350	
Вид экономической деятельности Торговля оптовая бытовыми электротоварами	ИИИ	7727090432	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	46.43	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКФС / ОКФС	12300	16
	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	32 926 982	24 268 594
	Себестоимость продаж	2120	(29 947 135)	(22 568 638)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 979 847	1 699 956
	Коммерческие расходы	2210	(1 460 025)	(1 255 986)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 519 822	443 970
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	25 002	16 503
	Проценты к уплате	2330	(388 945)	(183 953)
	Прочие доходы	2340	12 687 220	7 249 149
	Прочие расходы	2350	(13 282 763)	(6 966 288)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	560 336	559 381
	Налог на прибыль	2410	(131 447)	(134 547)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(132 909)	(125 809)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 462	(8 737)
	Прочее	2460	(1 334)	(1 535)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	427 555	423 299

Рисунок М.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «ТФН» за 2021 г.

Продолжение Приложения М

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	427 555	423 299
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



 Руководитель (подпись) **Селищев Сергей Борисович** (расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

4

Рисунок М.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «ТФН» за 2021 г.

Приложение Н

Отчет о финансовых результатах ООО «ТФН» за 2020 г.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.				
		Коды		
		0710002		
		31	12	2020
		62735350		
		7727696432		
		46.43		
		12300	16	
		384		
Организация	ООО "ТФН"	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая бытовыми электротоварами	по ОКПО		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2		
		по ОКФС / ОКФС		
		по ОКЕИ		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	24 268 594	17 243 868
	Себестоимость продаж	2120	(22 566 638)	(16 291 567)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 699 956	952 301
	Коммерческие расходы	2210	(1 255 988)	(1 130 944)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	443 970	(178 643)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	16 503	8 968
	Проценты к уплате	2330	(183 953)	(144 223)
	Прочие доходы	2340	2 350 392	1 959 625
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	1 596	7 383
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23402	50 737	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23403	3 784	4 045
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23404	1 871	59 931
	Штрафы, пени, неустойки к получению	23405	1 650	495
	Прибыль прошлых лет	23406	13 523	-
	Курсовые разницы	23407	214 265	78 577
	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23408	17 599	12 702
	Прочие внереализационные доходы	23409	35 676	89 563
	Премии от поставщиков		2 009 691	1 677 419
	Прочие расходы	2350	(2 067 531)	(1 260 854)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(908)	(7 124)
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23502	(38 720)	-
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23503	(77 995)	(43 427)
	Расходы на услуги банков	23504	(13 391)	(112)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23505	(187)	(55)
	Убытки прошлых лет	23506	(10 335)	-
	Курсовые разницы	23507	(185 668)	(84 084)
	Премия, выплаченная покупателю	23508	(1 435 549)	(1 021 924)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23509	(3 514)	(860)
	Прочие внереализационные расходы	23510	(321 264)	(103 568)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	559 381	384 883

Рисунок.Н1 – Отчет о финансовых результатах ООО «ТФН» за 2020 г.

Продолжение Приложения Н

Налог на прибыль	2410	(134 547)	(79 758)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(125 809)	(70 565)
отложенный налог на прибыль	2412	(8 737)	(9 193)
Прочее	2460	(1 535)	(119 458)
Чистая прибыль (убыток)	2400	423 299	185 647

10

Рисунок.Н1 – Отчет о финансовых результатах ООО «ТФН» за 2020 г.

Продолжение Приложения Н

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	423 299	185 647
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


 Руководитель _____ Салищев Сергей
 (подпись) Борисович
 (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

//

Рисунок.Н1 – Отчет о финансовых результатах ООО «ТФН» за 2020 г.