

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 Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием

Студент

И.А.Суслова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент В.С.Юрина

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Сулова И.А.

Тема работы: «Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием». Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент В.С.Юрина.

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что бухгалтерский баланс является главным источником информации о финансовом положении предприятия, в котором сгруппированы все виды учета, проводимого на предприятии. Цель исследования – исследовать роль бухгалтерского баланса в управлении предприятием ООО «Детали-Крафт» и разработать рекомендации, направленные на его улучшение.

Задачи исследования:

- рассмотреть теоретические аспекты формирования и использования бухгалтерского баланса в целях управления предприятием;
- провести анализ формирования и использования бухгалтерского баланса на примере ООО «Детали-Крафт»;
- разработать мероприятия по оптимизации бухгалтерского баланса и увеличению его роли в управлении предприятием на примере ООО «Детали-Крафт».

Объект исследования – ООО «Детали-Крафт», основным видом деятельности, которого является производство и продажа комплектующих для автомобилей ВАЗ. Предмет исследования – бухгалтерский баланс ООО «Детали-Крафт» и его роль в управлении предприятием. В процессе работы исследованы теоретические аспекты формирования и использования бухгалтерского баланса в целях управления предприятием; проведен анализ формирования и использования бухгалтерского баланса на примере ООО «Детали-Крафт»; разработаны мероприятия по оптимизации бухгалтерского баланса и увеличению его роли в управлении предприятием на примере ООО «Детали-Крафт».

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты формирования и использования бухгалтерского баланса в целях управления предприятием.....	6
1.1 Роль и назначение бухгалтерского баланса в системе отчетности экономического субъекта в целях управления предприятием.....	6
1.2 Особенности составления бухгалтерского баланса в отечественной и международной практике.....	10
1.3 Нормативно-правовое регулирование порядка формирования бухгалтерского баланса в отечественной и международной практике	17
2 Анализ формирования и использования бухгалтерского баланса на примере ООО «Детали-Крафт»	20
2.1 Организационно-экономическая характеристика организации	20
2.2 Анализ формирования показателей бухгалтерского баланса организации	25
2.3. Анализ структуры и оценка статей бухгалтерского баланса (на примере ООО «Детали-Крафт»).....	28
3 Разработка мероприятий по оптимизации бухгалтерского баланса и увеличению его роли в управлении предприятием на примере ООО «Детали-Крафт».....	36
3.1 Разработка рекомендаций по повышению эффективности формирования показателей бухгалтерского баланса и укреплению финансового состояния организации	36
3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий	41
Заключение	44
Список используемой литературы	48
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Детали-Крафт» за 2021 г.	52
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2021 г.	53
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2020 г.....	54

Введение

Бухгалтерская отчетность – ключевой элемент финансовой деятельности любой организации. По результатам деятельности происходит формирование показателей, характеризующих результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период.

Актуальность темы заключается в том, что бухгалтерский баланс является главным источником информации о финансовом положении предприятия, в котором сгруппированы все виды учета, проводимого на предприятии.

В настоящее время наблюдается повышение интереса к анализу бухгалтерского баланса, поскольку аналитические данные свидетельствуют об эффективности управления предприятием.

Цель исследования – исследовать роль бухгалтерского баланса в управлении предприятием ООО «Детали-Крафт» и разработать рекомендации, направленные на его улучшение.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты формирования и использования бухгалтерского баланса в целях управления предприятием;
- провести анализ формирования и использования бухгалтерского баланса на примере ООО «Детали-Крафт»;
- разработать мероприятия по оптимизации бухгалтерского баланса и увеличению его роли в управлении предприятием на примере ООО «Детали-Крафт».

Объект исследования – ООО «Детали-Крафт», основным видом деятельности, которого является производство и продажа комплектующих для автомобилей ВАЗ.

Предмет исследования – бухгалтерский баланс ООО «Детали-Крафт» и его роль в управлении предприятием.

Информационной базой выпускной квалификационной работы явились законодательные и нормативные акты в части формирования элементов учетной политики предприятий, труды современных экономистов, таких как, Донцова Л.В., Дружиловская Т.Ю., Любушин Н.П., публикации в периодической печати, а также бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Детали-Крафт».

При проведении анализа использовались следующие методы: сравнение, группировка, относительные и средние величины.

Структура выпускной квалификационной работы включает введение, три главы, заключение, список использованных источников.

В первой главе рассмотрена роль и назначение бухгалтерского баланса в системе отчетности экономического субъекта; рассмотреть нормативно-правовое регулирование порядка формирования бухгалтерского баланса в России; исследовать особенности составления бухгалтерского баланса в отечественной и международной практике.

Во второй главе дана характеристика ООО «Детали-Крафт»; рассмотрено формирование показателей бухгалтерского баланса организации; проведен горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.

В третьей главе разработаны рекомендации по повышению эффективности формирования показателей бухгалтерского баланса и укреплению финансового состояния организации.

Практическая значимость исследования заключается в том, что разработанные мероприятия могут быть использованы с целью увеличения эффективности формирования показателей бухгалтерского баланса и укреплению финансового состояния организации.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 39 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 52 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 15, рисунков – 7.

1 Теоретические аспекты формирования и использования бухгалтерского баланса в целях управления предприятием

1.1 Роль и назначение бухгалтерского баланса в системе отчетности экономического субъекта в целях управления предприятием

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является «единой системой сведений о финансовом и имущественном положении предприятия и результатах его хозяйственной деятельности, формируемой на основании сведений бухгалтерского (финансового) учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность дает возможность оценки общей стоимости имущества, стоимости мобильных и иммобилизованных средств, оборотных материальных средств, величины заемных и собственных источников средств учреждения. По сведениям бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется установление излишка либо недостатка источников средств к формированию оборотных фондов организации, т.е. определение обеспеченности предприятия заемными и собственными источниками [3].

При помощи бухгалтерской (финансовой) отчетности возможна оценка кредитоспособности предприятия, то есть способности к своевременному и полному расчету по обязательствам. Бухгалтерская отчетность выступает в качестве информационной базы финансового анализа, итоги которого применяют в целях управления финансово-хозяйственной деятельностью учреждения, в целях оценки эффективности работы его руководства, в целях выбора направлений в инвестировании капитала. Финансовый анализ выступать может как инструмент прогнозирования некоторых показателей, а также финансовой деятельности в целом» [13, с. 169].

Бухгалтерский баланс — важнейший источник информации о финансовом положении организации за отчетный период. Он позволяет определить состав и структуру имущества организации, мобильность и

оборачиваемость оборотных средств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, конечный финансовый результат (прибыль или убыток). Бухгалтерский баланс знакомит учредителей, менеджеров и другие заинтересованные стороны, связанные с управлением имуществом, с состоянием организации, показывает, чем владеет собственник, то есть каков в количественном и качественном отношении запас материальных средств, как он используется и кто принимал участие в создании этого запаса. По бухгалтерскому балансу можно определить, сумеет ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами или ей угрожают финансовые затруднения. Данные бухгалтерского баланса широко используются налоговыми инспекциями, кредитными учреждениями, органами статистики и другими пользователями [5].

Очевидно, что пользователи, не преследующие финансовых интересов, интересуются данными для того, чтобы проверить законность и правомерность совершаемых операций (арбитраж, аудиторские компании); или для получения статистики с целью проведения макроуровневого анализа.

Граждане, а также юридические лица, которые выступают в качестве пользователей данных, представлены в бухгалтерской отчетности, условно разделяются на 2 группы: внутренние и внешние (рисунок 1) [6].

Комплекс интересов устанавливает требования к отчетности всех пользователей:

- а) Собственники и владельцы:
 - 1) рентабельность инвестиций с целью установления прибыли, для принятия управленческих решений по вложениям средств;
 - 2) риск;



Рисунок 1 - Структура пользователей бухгалтерской отчетности [36, с. 17]

б) Сотрудники компании:

- 3) прибыль, которую получает работодатель,
- 4) стабильность,
- 5) стабильность в плане обеспечения зарплатой, возможность трудоустройства;

в) Поставщики и кредиторы:

- 1) сроки, в течение которых будут исполнены обязательства перед должниками и кредиторами;

г) Покупатели:

- 1) стабильность поставок, а также финансовое обеспечение;

д) Исполнительные государственные органы:

- 1) статистика для внешних пользователей,
 - 2) данные, согласно которым можно рассчитать национальный доход,
 - 3) информация, по которой определяются налоговые платежи;
- е) Население:
- 1) создание новых рабочих мест, экономический вклад в региональную экономику;
 - 2) оценка местных поставщиков;
 - 3) рамки работы компании [36, с. 17].

Бухгалтерский баланс – «составная часть бухгалтерской отчетности, обеспечивающая пользователей информацией о финансовом положении предприятия, которое определяется существующими в распоряжении предприятия активами (ресурсами), структурой обязательств и капитала, а также ее способностью адаптироваться к изменениям в среде функционирования» [40, с. 8].

Значение бухгалтерского баланса настолько велико, что его часто выделяют в самостоятельную отчетную единицу. Роль отчета «состоит в дополнении, расшифровке тех данных, которые содержатся в балансе; баланс — стержень, вокруг которого группируются в качестве приложений к нему все остальные формы бухгалтерской отчетности, составляющие в совокупности бухгалтерский отчет. Если в указанных отчетных формах отражаются показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности организации, то в балансе представлено состояние всех средств организации [10].

Роль прочих форм бухгалтерской отчетности состоит в расшифровке данных, содержащихся в балансе. Если в указанных отчетных формах отражаются показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности организации, то в балансе представлено состояние всех средств организации» [26, с. 72].

В экономике любого государства баланс «выполняет важные функции:

– баланс знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием организации. Из баланса они узнают, чем собственник владеет, то есть в каком количественном и качественном соотношении находится тот запас материальных средств, которым организация способна распоряжаться;

– по балансу определяют, способна ли организация выполнить свои обязательства перед третьими лицами или ей грозят финансовые трудности;

– по балансу определяют конечный финансовый результат деятельности организации в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, по которому судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы;

– на показателях, приведенных в балансе, строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств;

– данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления» [12, с. 19].

1.2 Особенности составления бухгалтерского баланса в отечественной и международной практике

Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: первая часть включает активы (имущество предприятия), а вторая – пассивы (источники формирования данного имущества) (рисунок 2) [11].

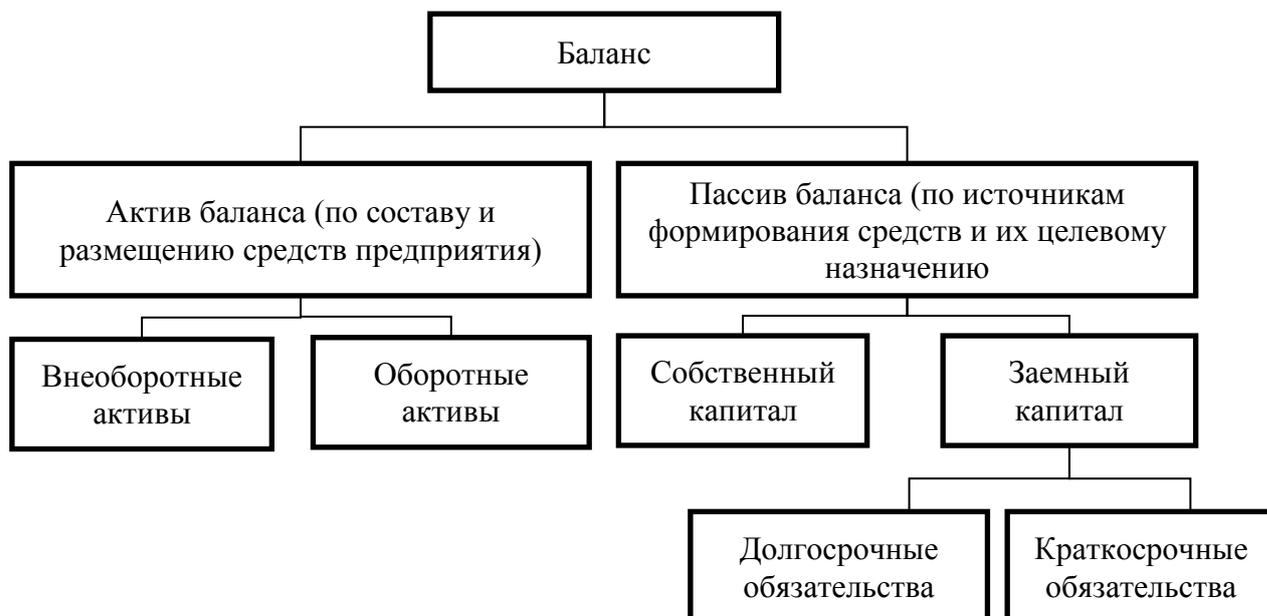


Рисунок 2 - Структура бухгалтерского баланса

Основа построения бухгалтерского баланса - «группирование объектов бухгалтерского учета согласно их функциональной роли во время хозяйственной деятельности, а также источникам образования.

Бухгалтерский баланс включает 5 разделов:

- внеоборотных активов;
- оборотных активов;
- капитала и резервов;
- долгосрочных обязательств;
- краткосрочных обязательств [15].

Каждый раздел бухгалтерского баланса состоит из статей. Статьям баланса соответствуют бухгалтерские объекты, информация о которых группируются на бухгалтерских счетах. Следовательно, бухгалтерский баланс можно представить в виде перечня бухгалтерских счетов» [30].

Актив бухгалтерского баланса состоит из следующих разделов и статей [16].

Внеоборотные активы:

– «нематериальных активов: прав на объект интеллектуальной собственности; патентов, торговых знаков, знаков обслуживания, организационных расходов; деловой репутации предприятия;

– основных средств: земельных участков и объектов природопользования; зданий, машин, оборудования, незавершенного строительства;

– доходных вложений в материальные ценности: имущества к передаче в лизинг, предоставляемого по договору проката;

– финансовых вложений: инвестиций в дочерние общества, в зависимое общество; займов, предоставленных предприятию сроком свыше 12 месяцев; прочих финансовых вложений» [18, с. 102].

Оборотные активы:

– «запасов: сырья, материалов и аналогичных ценностей; затрат в незавершенном производстве; готовой продукции, товаров к перепродаже и отгруженных; расходов будущих периодов;

– дебиторской задолженности: покупателей и заказчиков; векселей к получению; задолженности дочерних и зависимых обществ; задолженности участников по вкладу в уставный капитал;

– финансовых вложений: займов, предоставленных организацией сроком менее 12 месяцев; собственных акций, выкупленных у акционеров; финансовых вложений;

– денежных средств: расчетных счетов; валютных счетов; денежных средств» [14, с. 81].

Пассив бухгалтерского баланса состоит из следующих разделов:

Капитал и резервы:

– «уставного капитала, добавочного капитала;

– резервного капитала: резервов, образованных согласно законодательству и учредительным документам;

– нераспределенной прибыли» [14, с. 82].

Долгосрочные обязательства:

– «заемных средств: кредитов, которые подлежат погашению более чем спустя 12 мес. после отчетной даты; займов, подлежащих погашению более чем спустя 12 мес. после отчетной даты;

– прочих обязательств» [12, с. 97].

Краткосрочные обязательства:

– «заемных средств: кредитов, подлежащих погашению на протяжении 12 мес. после отчетной даты; займов, подлежащих погашению на протяжении 12 мес. после отчетной даты;

– кредиторской задолженности: поставщикам и подрядчикам; векселей к уплате; задолженности перед зависимыми и дочерними обществами; перед сотрудниками организации; перед бюджетом, а также государственными небюджетными фондами; перед участниками по выплатам дохода; полученных авансов;

– доходов будущих периодов: резервов будущих затрат и платежей» [14, с.83].

Валюта баланса – сумма показателей, формирующих актив и сумма показателей, формирующих пассив.

Источники данных для формирования бухгалтерского баланса – сведения бухгалтерского учета.

В виду того, что учетная документация должна отражать объективные данные по состоянию дел в компании между ними обязательно должна быть взаимосвязь, которую не трудно проследить. Например, отчет о финансовых результатах и баланс составляются по данным синтетического и аналитического бухгалтерского учета. Выходит, что цифры, показатели должны в целом совпадать [28, с. 51].

Бухгалтерская отчетность должна представлять собой объективную, а также максимально полную картину о финансовом положении компании на ту или иную дату. В том случае, если при создании бухгалтерской отчетности будет установлена определенная неточность, то для формирования реального

представления о финансовом состоянии компании отчетность вносятся дополнительные параметры, показатели [20].

Для отчетных форм бухгалтерской отчетности характерной считается логическая и информационная взаимосвязь. Суть логической связи состоит во взаимном дополнении форм отчетности, статей, разделов. Ряд самых важных деталей бухгалтерского баланса детализуют в сопутствующих формах. Например, статья баланса под названием «Нематериальные активы» детализируется в первом разделе приложения к бухгалтерскому балансу. Статья «Основные средства» может быть расшифрована в том же приложении. Расшифровка прочих статей баланса осуществляется в прочих разделах Приложений к бухгалтерскому балансу, в Главной книге, а также в журналах-ордерах [22].

Первая связь – «нераспределенная или чистая прибыль приводится в бухгалтерском балансе, в отчете об изменениях капитала и отчете о финансовых результатах. Кроме прочего, отчет о финансовых результатах несет в себе факторы, под влиянием которых формируется этот финансовый результат» [9, с. 152].

Вторая связь - итоговое сальдо отложенных налоговых активов, а также обязательств показывается в бухгалтерском балансе (первый раздел и четвертый раздел), а также в отчете о финансовых итогах работы компании.

Третья связь – долгосрочные, а также краткосрочные финансовые вливания посредством общей суммы отражаются в бухгалтерском балансе (первый и второй разделы), в приложении к бухгалтерскому балансу (Финансовые вложения). По справочному разделу Приложения к балансу, выпущенные ценные бумаги отражаются по их рыночной стоимости [28, с. 51].

Четвертая связь – «дебиторский долг по некоторым видам в начале и конце отчетного периода – отражается в бухгалтерском балансе (второй раздел); детальная расшифровка статей дебиторского долга представлена в Приложениях к бухгалтерскому балансу» [9, с.153].

Пятая связь. Кредиторский долг по некоторым компонентам на начало и конец исследуемого периода проводится в бухгалтерском балансе, а детальная расшифровка статей кредиторского долга приводится в Приложениях к балансу [24].

Шестая связь - капитал, а также резервы по видам их – сводятся в бухгалтерском балансе; движение резервов и капитала за анализируемый период отражается в отчете об изменениях капитала. В отчете раскрываются факторы, которые повышают и понижают размер собственного капитала компании [25].

Седьмая связь – «общий размер резервного капитала в начале и конце отчетного периода – приводится в бухгалтерском балансе; детальная расшифровка финансовых резервов по видам – предоставляется в отчете об изменениях капитала» [28, с. 52].

Однако, если анализировать практику, можно выделить и прочие связи между параметрами форм бухгалтерской отчетности. Если знать содержание, зависимости между параметрами отчетности, то можно без труда проводить финансовый, углубленный анализ.

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса, представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение предприятия на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период времени: месяц, квартал, год. Она представляет собой совокупность сведений о работе предприятия за определенный период времени, сгруппированных в установленном порядке и последовательности [27].

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» ввел термин «отчет о финансовом положении», который равнозначен термину «баланс».

Согласно пунктам 44-48 МСФО (IAS) 1, «независимо от содержания финансовой отчетности, раскрытия статей или примечаний, в ней обязательно должны содержаться определения формы финансовой

отчетности и каждого ее компонента. Также в ней должна быть информация о: названии компании, которая отчитывается ее организационном положении отчетной дате на момент составления отчетности, или отчетном периоде валюте отчетности уровне точности расчета показателей [29].

Главной составляющей финансовой отчетности выступает баланс. Элементы отчета о финансовом положении (баланс) включают активы, обязательства, капитал» [17].

Баланс по МСФО относится к отчетности общего назначения [31].

В Отчет о финансовом положении должны входить статьи, которые представляют следующие суммы (п. 54 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»): основные средства; инвестиционное имущество; нематериальные активы; финансовые активы (за исключением сумм, указанных в подпунктах (e), (h) и (i)); инвестиции, учитываемые по методу долевого участия; биологические активы; запасы; торговая и прочая дебиторская задолженность; денежные средства и их эквиваленты; итоговая сумма активов, классифицируемых как предназначенные для продажи, и активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»; торговая и прочая кредиторская задолженность; резервы; финансовые обязательства (за исключением сумм, указанных в подпунктах (k) и (l)); обязательства и активы по текущему налогу, как определено в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»; отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, как определено в МСФО (IAS) 12; обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5; неконтролирующие доли, представленные в составе капитала; выпущенный капитал и резервы, относимые на собственников материнского предприятия.

Согласно данному стандарту, «расположение статей баланса и их названия могут изменяться, поскольку баланс должен отражать полную

картину финансового положения организации. Информация, которая представлена в балансе о наличии активов и обязательств на определенную дату, отличных по характеру и функциям может оцениваться по-разному» [23, с.84].

Таким образом, можно сделать следующие выводы.

Бухгалтерская отчетность – ключевой элемент финансовой деятельности любой организации [34].

Бухгалтерский баланс является главным источником информации о финансовом положении предприятия, в котором сгруппированы все виды учета, проводимого на предприятии [33].

Чтобы понимать информацию, содержащуюся в бухгалтерском балансе, следует не только знать его структуру, но и уметь выявлять взаимосвязи между отдельными показателями.

1.3 Нормативно-правовое регулирование порядка формирования бухгалтерского баланса в отечественной и международной практике

Нормативно-правовое регулирование порядка формирования бухгалтерского баланса осуществляется на четырех уровнях.

На первом уровне бухгалтерский баланс регулируется кодексами и федеральными законами [35].

Важнейшим документом, регулирующим бухгалтерский баланс на первом уровне, является Гражданский кодекс Российской Федерации (ч.2) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (в ред. от 01.07.2021 г.), который «косвенно влияет на формирование бухгалтерского баланса, регламентируя правила и порядок оформления договоров, виды сделок, формы расчетов и виды обязательств. На основании договорных отношений между поставщиками и покупателями (иными контрагентами), регламентирован переход права собственности на

объект реализации, а значит - определение стоимости активов предприятия и его обязательств, отражаемых в балансе» [1].

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (в ред. от 28.05.2022 г.) включает в себя пункты «об административной ответственности за отражение недостоверных показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Определяет меры наказания и размеры штрафных санкций для должностных лиц организаций» [2].

Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 30.12.2021 г.), регулируется «организация ведения бухгалтерского учета. Учитывая, что формированию финансовых результатов предшествует цикл учетных работ по каждой хозяйственной операции, практически все содержание данного нормативно-правового акта, так или иначе - влияет на формирование бухгалтерского баланса. Кроме того, исходя из трактовки данного законодательного акта, одной из основных задач бухгалтерского учета является предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости» [4].

На втором уровне бухгалтерский баланс регулируется различными положениями о бухгалтерском учете [37].

В частности, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», регулирует «порядок формирования и обязательные элементы учетной политики предприятия. Данные элементы регламентируют порядок оценки и учета объектов бухгалтерского учета и их группировки для отражения в бухгалтерском балансе» [9].

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» регулирует «порядок формирования бухгалтерской отчетности, в том числе и порядок формирования бухгалтерского баланса организации» [8].

Третий уровень нормативно-правовых документов включает в себя «перечень различных приказов, писем, инструкций и т.д. Одним из таких

документов является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению. Для учета формирования показателей бухгалтерского баланса, данный документ предусматривает определенные счета учета различных объектов и порядок их корреспонденции» [8]. Четвертый уровень нормативно-правовых документов «представлен внутренними локальными документами предприятия. Прежде всего, это учетная политика организации и рабочий план счетов, которые определяют порядок учета и различных объектов, которые в силу специфики деятельности каждой отдельной компании - влияют на показатели бухгалтерского баланса. Также на предприятиях разрабатываются отдельные распоряжения и нормативы для учета различных объектов, перечень регистров для сбора и систематизации информации о составляющих элементах бухгалтерского баланса Должностные инструкции отдельных работников отражают ответственность таких лиц за достоверность показателей бухгалтерского баланса» [21, с.54]. Переход на международные стандарты является «очень важным и сложным процессом, который обязан отвечать темпам развития экономики страны и ориентироваться на способность бухгалтером подстроиться под происходящие изменения. Переход на международные стандарты увеличивает сопоставимость показателей отчетности и у организаций появится возможность найти новых заграничных инвесторов. Кроме того, отчетность по МСФО более прозрачная, поэтому у инвесторов с международного рынка капиталов появляется возможность анализировать деятельность хозяйствующего субъекта» [7, с.118]. Нельзя забывать о том, что международные стандарты, имея большое количество преимуществ, имеют также и недостатки. Поэтому при адаптации российских стандартов к международным необходимо учитывать и недостатки МСФО. На основе всего вышеизложенного можно сделать вывод о том, что в совокупности, предметом нормативного регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности выступают отношения по формированию и представлению финансовой информации.

2 Анализ формирования и использования бухгалтерского баланса на примере ООО «Детали-Крафт»

2.1 Организационно-экономическая характеристика организации

Компания «Детали-Крафт» осуществляет продажу автозапчастей, установку автомобильной электроники и сигнализаций, автозвука.

Розничные клиенты компании получают возможность купить детали в ООО «Детали-Крафт», воспользовавшись услугами профессионального подбора автозапчастей, а интернет-магазин автозапчастей позволит самостоятельно подобрать, заказать и своевременно получить качественные оригинальные и неоригинальные автозапчасти для иностранных и отечественных автомобилей [39].

В постоянном наличии для иностранных и отечественных автомобилей: кузовные детали, детали подвески, детали двигателя, аккумуляторные батареи, масло, фильтры, трансмиссия, система охлаждения, защита картера и КПП, электрооборудование, автохимия, аксессуары [38].

На рисунке 3 представлена организационная структура предприятия ООО «Детали-Крафт».

Структура организации линейно-функциональная. Традиционные функциональные блоки организации - это отдел продаж, бухгалтерия и т.д.

Типичная линейно-функциональная система имеет эффективность в организациях, которые функционируют в стабильном режиме, развиваются равномерно и не испытывают существенных влияний внешней среды. Недостаток линейно - функциональной системы состоит в том, что в процессе решения новых задач она становится неэффективной, поскольку горизонтальные связи между структурными подразделениями уже не работают, а решение всех проблем выносится на верхние звенья управления.

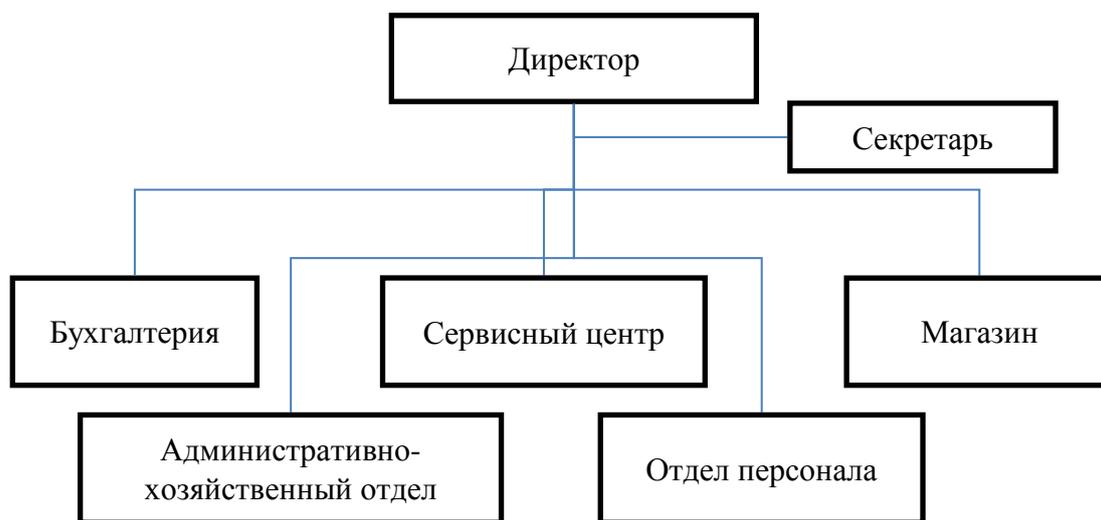


Рисунок 3 - Организационная структура предприятия

Это ведет к перегрузке руководителей текущей работой и не дает им возможность уделять достаточно времени решению собственных задач, что замедляет сроки реализации целей и ухудшает качество принимаемых решений.

Ниже в таблице 1 приведены основные финансовые результаты деятельности ООО «Детали-Крафт» за рассматриваемый период.

Таблица 1 - Динамика финансовых результатов ООО «Детали-Крафт» в 2019-2021 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	49 473	23 180	17 879	-31 594	-63,9	30 177
2. Расходы по обычным видам деятельности	48 906	22 805	17 564	-31 342	-64,1	29 758
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	567	375	315	-252	-44,4	419
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-27	-28	-22	+5	↑	-26

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	540	347	293	-247	-45,7	393
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	108	69	59	-49	-45,4	79
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	432	278	234	-198	-45,8	315

В течение анализируемого периода наблюдалось весьма значительное уменьшение выручки – на 31 594 тыс. руб., или на 63,9% (до 17 879 тыс. руб.).

За последний год прибыль от продаж составила 315 тыс. руб. За 3 последних года произошло существенное снижение финансового результата от продаж – на 252 тыс. руб., или на 44,4%.

Ниже на рисунке 4 наглядно представлено изменение выручки и прибыли ООО «Детали-Крафт» в течение всего анализируемого периода.

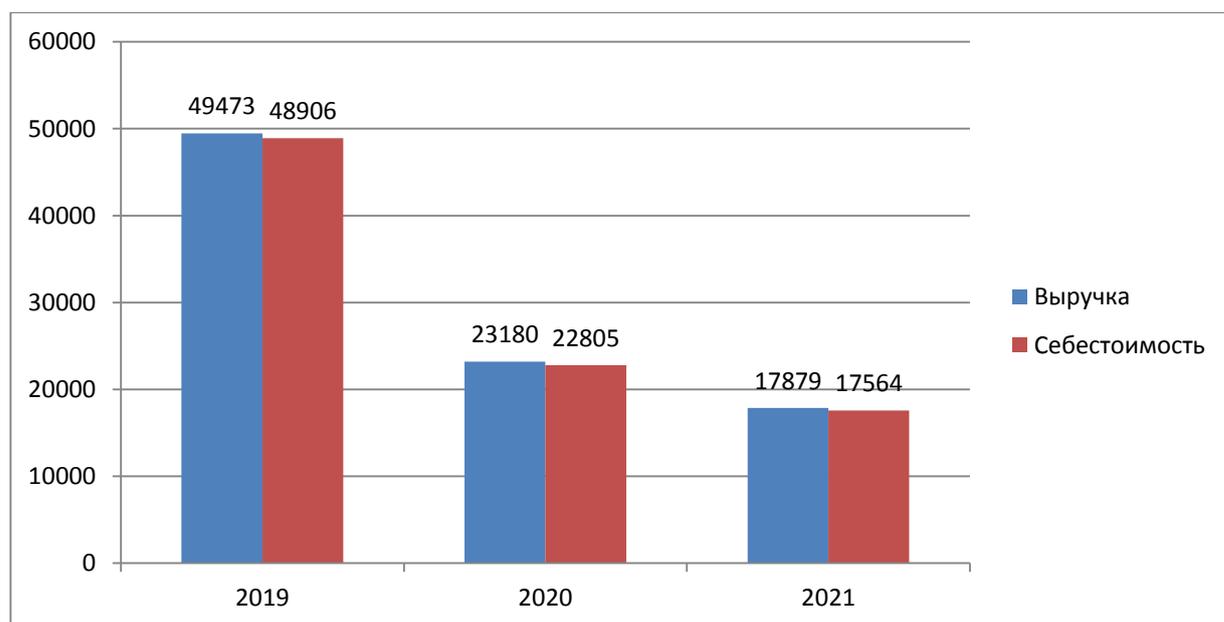


Рисунок 4 - Динамика выручки и чистой прибыли ООО «Детали-Крафт» в 2019-2021 гг.

Анализ рентабельности ООО «Детали-Крафт» за 2019-2021 гг. приведен в таблице 2.

Таблица 2 - Показатели рентабельности ООО «Детали-Крафт» за 2019-2021 гг.

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)			Изменение показателя	
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	коп., (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)
1	2	3	4	5	6
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 4% и более.	1,1	1,6	1,8	+0,7	+53,7
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	1,1	1,5	1,6	+0,5	+50,1
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: 2% и более.	0,9	1,2	1,3	+0,4	+49,9
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	1,2	1,6	1,8	+0,6	+54,7
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	–	–	–	–	–

Представленные в таблице показатели рентабельности за последний год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО «Детали-Крафт».

На рисунке 5 представлена динамика показателей рентабельности.

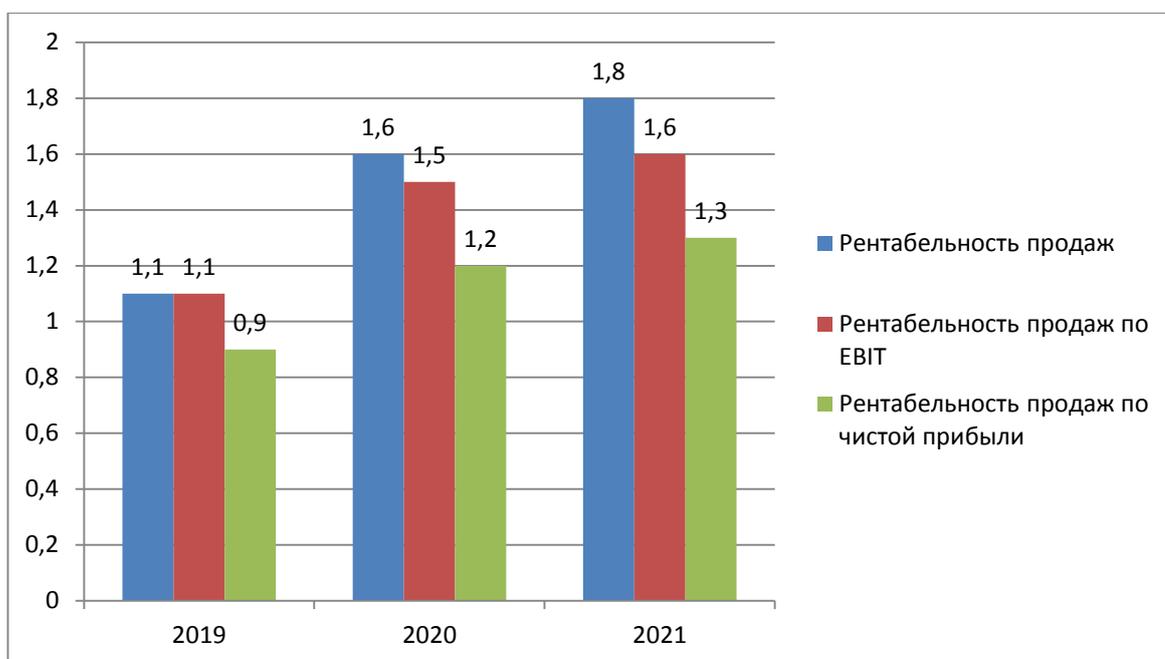


Рисунок 5 - Динамика показателей рентабельности продаж ООО «Детали-Крафт» в 2019-2021 гг.

Далее в таблице 3 представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Таблица 3 - Основные показатели рентабельности капитала ООО «Детали-Крафт» в 2019-2021 гг.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет показателя
	2019 г.	2020 г.	2021 г.		
Рентабельность собственного капитала (ROE)	108	36,7	27,8	-80,2	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 17% и более.
Рентабельность активов (ROA)	5	3,3	3,1	-1,9	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	135	45,8	34,8	-100,2	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (ЕБИТ) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За период 01.01–31.12.2021 каждый рубль собственного капитала организации принес 0,278 руб. чистой прибыли. При этом рентабельность собственного капитала за исследуемый период значительно снизилась - ее сокращение составило 80,2%.

Рентабельность активов (ROA) и прибыль на задействованный капитал (ROCE) за исследуемый период также значительно сократились, что свидетельствует об ухудшении финансового состояния в ООО «Детали-Крафт».

2.2 Анализ формирования показателей бухгалтерского баланса организации

Заполнение бухгалтерского баланса «происходит на основании информации об остатках на счетах бухучета на отчетную дату. Эти остатки отражаются в балансе в соответствии с задачами, поставленными перед конкретным отчетом» [21, с.207].

Рассмотрим порядок заполнения бухгалтерского баланса в ООО «Детали-Крафт».

Актив баланса:

Раздел I «Внеоборотные активы»

По статье «Основные средства» (счета 01,02) в ООО «Детали-Крафт» приводятся показатели по основным средствам, как действующим, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе по остаточной стоимости (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется).

Внеоборотные активы в ООО «Детали-Крафт» отсутствуют.

Далее произведем расчеты по разделу II «Оборотные активы».

По статье «Запасы» в ООО «Детали-Крафт» показываются остатки материально - производственных запасов, предназначенных для

использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд организации (сырье, материалы и другие аналогичные ценности), для продажи или перепродажи (готовая продукция, товары). Так как ООО «Детали-Крафт» является оптовой организацией, подлежат отражению только 3 основных вида затратных счетов (счет 10 «Материалы», счет 41 «Товары», счет 44 «Расходы на продажу»).

.Статья «Дебиторская задолженность» (Д-т счета 60,62,68, 69, 71, 73, 76). По данной статье отражаются данные о дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, показываются отдельно.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

Статья «Денежные средства и денежные эквиваленты (счета 50, 51, Д-т 57)». По строке 1250 баланса в ООО «Детали-Крафт» указывают денежные средства, которыми располагает фирма по состоянию на конец отчетного периода.

Пассив баланса ООО «Детали-Крафт» состоит всего из двух разделов: капитал и краткосрочные обязательства.

Раздел III «Капитал и резервы» представлен 2 статьями:

— «Уставный капитал (счет 80)»;

— «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (счет 84).

По статье «Уставный капитал» в ООО «Детали-Крафт» показывается в соответствии с учредительными документами величина уставного (складочного) капитала организации, а по государственным и муниципальным унитарным организациям - величина уставного фонда.

Увеличение и уменьшение уставного (складочного) капитала, произведенные в соответствии с установленным порядком, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

В данном подразделе по строке 1310 в ООО «Детали-Крафт» отражается сумма уставного капитала (счет 80).

По строке 1370 отражается величина прибыли или убытка, которая не была израсходована в течение отчетного года.

Далее переходим к сравнению величин в разделе V «Краткосрочные обязательства» представлен статьями:

«Заемные средства (счет 66)». В этой статье по строке 1510 отражается кредитовое сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» остаток задолженности организации по банковским кредитам и займам, полученным от других организаций. В балансе показывается не только сама сумма займа (кредита), но и проценты, которые по нему должна заплатить организация по условиям договора.

В строку 1510 переносят кредитовое сальдо счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», не погашенное на 31 декабря отчетного года.

В ООО «Детали-Крафт» краткосрочные заемные средства отсутствуют.

Статья «Кредиторская задолженность (счета по Кт 60, 70, 68, 69, 76).

По этой строке формы отражают сумму кредиторской задолженности компании, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря отчетного года. При этом в строку 1520 вписывают долги, срок погашения которых равен или меньше 12 месяцев. Если срок погашения задолженности превышает 12 месяцев, то ее сумму указывают в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства».

2.3. Анализ структуры и оценка статей бухгалтерского баланса (на примере ООО «Детали-Крафт»)

Основные данные о структуре имущества ООО «Детали-Крафт» за 2019-2021 гг. приведены в таблице 4.

Таблица 4 - Структура имущества и источники его формирования ООО «Детали-Крафт» за 2019-2021 гг.

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	2019	2020	2021	на начало периода (2019)	на конец периода (2021)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–	–
Оборотные, всего	9 759	7 052	7 866	100	100	-1 893	-19,4
в том числе:	5 461	6 178	6 860	56	87,2	+1 399	+25,6
запасы							
денежные средства и их эквиваленты	248	23	136	2,5	1,7	-112	-45,2
Пассив							
Собственный капитал	616	894	791	6,3	10,1	+175	+28,4
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства*, всего	9 143	6 158	7 075	93,7	89,9	-2 068	-22,6
в том числе:	3	1 436	1 436	<0,1	18,3	+1 433	+478,7 раза
заемные средства							
Валюта баланса	9 759	7 052	7 866	100	100	-1 893	-19,4

Соотношение основных качественных групп активов организации по состоянию на 31.12.2021 характеризуется отсутствием внеоборотных средств при 100% текущих активов.

Активы организации за анализируемый период (31.12.19–31.12.21) уменьшились на 1 893 тыс. руб. (на 19,4%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 28,4%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Снижение активов организации связано, главным образом, со снижением показателя по строке «финансовые и другие оборотные активы» на 3 180 тыс. руб. (или 96,6% вклада в снижение активов).

Одновременно, в пассиве баланса снижение произошло по строке «кредиторская задолженность» (-3 501 тыс. руб., или 100% вклада в снижение пассивов организации за два года).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить «запасы» в активе и «краткосрочные заемные средства» в пассиве (+1 399 тыс. руб. и +1 433 тыс. руб. соответственно).

По состоянию на 31.12.2021 собственный капитал организации равнялся 791 тыс. руб. За рассматриваемый период (с 31.12.2019 по 31.12.2021) собственный капитал организации существенно вырос (на 175 тыс. руб., или на 28,4%).

Ниже в таблице 5 приведена оценка стоимости чистых активов ООО «Детали-Крафт» за рассматриваемый период.

Таблица 5 - Оценка стоимости чистых активов ООО «Детали-Крафт» за 2019-2021 гг.

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4- гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	2019	2020	2021	на начало периода (2019)	на конец периода (2021)		
1. Активы	9759	7052	7866	100	100	-1893	-19,4
2. Чистые активы	616	894	791	6,3	10,1	+175	+28,4

Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. Ниже на графике представлено изменение чистых активов организации. Основные показатели финансовой устойчивости ООО «Детали-Крафт» за 2019-2021 гг. приведены в таблице 6.

Таблица 6 - Основные показатели финансовой устойчивости ООО «Детали-Крафт» за 2019-2021 гг.

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	2019	2020	2021		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент автономии	0,06	0,13	0,1	+0,04	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	14,84	6,89	8,94	-5,9	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,06	0,13	0,1	+0,04	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: не менее 0,1.
4. Индекс постоянного актива	0	0	0	–	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,06	0,13	0,1	+0,04	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	1	1	1	–	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. Нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	1	1	1	–	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2021 г. составил 0,1. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. За весь анализируемый период коэффициент автономии значительно вырос (на 0,04).

За два последних года имел место значительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами с 0,06 до 0,1 (на 0,04). По состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента практически соответствует норме. В начале анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами не соответствовал норме, однако позже ситуация изменилась.

Коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период существенно вырос (на 0,04), составив 0,1. Значение коэффициента на последний день анализируемого периода значительно ниже допустимой величины (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 10%).

На 31 декабря 2021 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов составило 0,12. Коэффициент обеспеченности материальных запасов за весь рассматриваемый период незначительно вырос. Коэффициент сохранял значение, не соответствующее нормативному, в течение всего периода. На 31.12.2021 значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно считать неудовлетворительным.

Коэффициент краткосрочной задолженности ООО «Детали-Крафт» показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной.

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств приведен в таблице 7.

Таблица 7 - Показатели финансовой устойчивости ООО «Детали-Крафт» в 2019-2021 гг.

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*		
	на начало периода (2019)	на конец периода (2021)	2019	2020	2021
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	616	791	-4 845	-5 284	-6 069
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	616	791	-4 845	-5 284	-6 069
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	619	2 227	-4 842	-3 848	-4 633

Поскольку по состоянию на 31.12.2021 наблюдается недостаток собственных оборотных средств, рассчитанных по всем трем вариантам, финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неудовлетворительное. При этом нужно обратить внимание, что два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период ухудшили свои значения.

Расчет коэффициентов ликвидности ООО «Детали-Крафт» в 2019-2021 гг. приведен в таблице 8.

На последний день анализируемого периода коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,11 против нормативного значения 1,8). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь анализируемый период коэффициент вырос на 0,04.

Таблица 8 - Коэффициенты ликвидности ООО «Детали-Крафт» в 2019-2021 гг.

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	2019	2020	2021		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,07	1,15	1,11	+0,04	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	<0,01	0,02	-0,01	Отношение денежных средств и их эквивалентов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 0,2.

Второй коэффициент, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и их эквивалентов, имеет значение (0,02) ниже допустимого предела (норма: 0,2). С начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился.

В таблице 9 рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Таблица 9 - Показатели оборачиваемости активов ООО «Детали-Крафт» за 2019-2021 гг.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях			Коэфф. 2019 г.	Коэфф. 2021 г.	Изменение, дн. (гр.4 - гр.2)
	2019 г.	2020 г.	2021 г.			
1	2	3	4	5	6	7
Оборачиваемость оборотных средств (нормальное значение для данной отрасли: 120 и менее дн.)	64	133	152	5,7	2,4	+88
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 29 и менее дн.)	–	–	–	–	–	–
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	61	109	106	5,9	3,5	+45
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	3	12	17	123,7	21,2	+14

Оборачиваемость активов в среднем за анализируемый период (31.12.18–31.12.21) показывает, что организация получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 116 календарных дней.

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для ООО «Детали-Крафт» взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

$$Z\text{-счет} = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4 \quad (1)$$

Ниже в таблице 10 приведен расчет Z-счета ООО «Детали-Крафт» за рассматриваемый период.

Таблица 10 - Расчет Z-счета ООО «Детали-Крафт» по модели Альтмана

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2021	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T1	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,1	6,56	0,66
T2	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,1	3,26	0,33
T3	Отношение EBIT к величине всех активов	0,04	6,72	0,25
T4	Отношение собственного капитала к заемному	0,11	1,05	0,12
Z-счет Альтмана:				1,36

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Для ООО «Детали-Крафт» значение Z-счета на последний день анализируемого периода составило 1,36. Такое значение показателя говорит о существовании некоторой вероятности банкротства ООО «Детали-Крафт» (значение показателя находится в пограничной зоне). В тоже время, необходимо отметить очень условный характер данного показателя, по результатам которого не следует делать однозначный вывод, а необходимо провести более глубокий анализ финансового состояния организации.

На основании проведенного во второй главе данной работы, анализа бухгалтерского баланса, финансового состояния и вероятности банкротства, можно отметить, что в целом, финансовое состояние ООО «Детали-Крафт» находится на удовлетворительном уровне. Наибольшую долю источников формирования активов предприятия, составляют собственные источники финансирования, большую часть которых занимает нераспределенная прибыль. За три исследуемых периода наблюдается довольно заметный рост собственного капитала, при практически не меняющемся уровне заемных средств, что говорит о росте финансовой независимости предприятия.

3 Разработка мероприятий по оптимизации бухгалтерского баланса и увеличению его роли в управлении предприятием на примере ООО «Детали-Крафт»

3.1 Разработка рекомендаций по повышению эффективности формирования показателей бухгалтерского баланса и укреплению финансового состояния организации

В целом, предприятию можно порекомендовать следующие меры, которые позволят ему улучшить свое финансовое состояние. Оно может быть улучшено за счет:

- того, что оно пойдет на обоснованное сокращение затрат, запасов (то есть - до нормативов);
- того, что будет использовать внутренние, внешние источники для того, чтобы пополнять собственный оборотный капитал.

Чтобы сделать дебиторскую задолженность меньше, предлагается внесение предоплаты или кредитование с внесением некоторой доли стоимости и дальнейшей выплатой процентов, кредита. Это позволит повысить финансовое состояние субъекта хозяйствования.

На основании специфики анализа финансовой и хозяйственной деятельности объекта проводимого нами исследования, а также на основании теоретической основы политики предприятия в сфере финансов предложен целый ряд направлений, которые позволят улучшить эффективность ФХД компании ООО «Детали-Крафт» (Приложение А-В, рисунки А.1, Б.1, В.1).

Мероприятия, которые позволят ООО «Детали-Крафт» усовершенствовать свою деятельность, можно объединить в такие группы:

- мероприятия, которые позволяют улучшить финансирование деятельности данной компании;
- мероприятия, которые позволят улучшить стратегию хозяйствования в данной компании;

- мероприятия, которые позволят улучшить тактику политики в сфере финансов в данной компании;
- мероприятия, которые позволят улучшить финансовое прогнозирование, планирование в данной компании;
- мероприятия, которые позволят улучшить внутренний финансовый контроль в данной компании.

Руководителям компании ООО «Детали-Крафт» нужно осваивать новые техники, методы управления, а также вносить корректировки в стратегию компании.

Это требует следующего:

- как можно более масштабного участия в тех или иных программах развития от государства, в программах по производству товаров, услуг, которые получают дотации из различных ассигнований;
- постоянного, непрерывного поиска заказчиков на все то, что может выпустить субъект хозяйствования;
- анализа спроса;
- эффективной рекламы;
- активной коммерческой деятельности;
- сокращения себестоимости.

Если говорить о кризисе, то работа по улучшению финансовой устойчивости данного предприятия будет предполагать три направления.

К примеру, улучшение платежеспособности, которое обеспечивают:

- сокращение краткосрочных финансовых обязательств компании, принятие меньших обязательств;
- повышение суммы средств на погашение обязательств и их выполнение.

Если говорить о среднесрочном периоде, то улучшение финансовой устойчивости осуществляют новыми мерами по более умеренному потреблению финансовых ресурсов и расширению, увеличению положительного притока средств, а этого достигают благодаря следующему:

сокращению производственной деятельности за счет закрытия выпуска продукции, являющейся нерентабельной для предприятия; сокращению вкладываемых в компанию инвестиций; сокращению отделов управленческого аппарата; сокращению и закрытию некоторых вспомогательных, подсобных подразделений; обеспечению обновления внеоборотных операционных активов их арендой (или же лизингом); благодаря ведению политики по дивидендам, которая соответствует кризисному развитию компании для расширения объемов чистой прибыли, используемой для производственного развития; благодаря уменьшению объемов программы по участию наемных сотрудников в прибыли; благодаря отказу от различных программ компании, финансирование которых осуществляется из получаемой ею прибыли, и пр.

В рамках третьего направления:

Долгосрочное обеспечение финансовой устойчивости предприятия предполагает:

- внедрение и реализацию новых, более рентабельных видов продукции с конкурентными преимуществами;
- использование более эффективных, прогрессивных материалов, которые позволят сделать себестоимость товаров предприятия ниже.
- расширение выпуска, для чего должны применяться различные новые технологии и виды техники;
- более короткие сроки расчетов за товары;
- использование фондовых инструментов для того, чтобы делать доходы, которые поступают от прочих видов деятельности, более высокими.

Из этого следует, что главные пути, которые улучшат финансовое состояние, устойчивость компании ООО «Детали-Крафт», заключаются в том, чтобы осуществить комплекс всех этих мероприятий.

В рамках анализа, планирования извлеченной экономии за счет сокращения показателей себестоимости товаров предусмотрены расчеты экономии по ряду групп факторов:

- улучшение технического уровня в плане производства;
- внесение улучшений в организацию производства, труда;
- внесение изменений размещения, объема, а также структуры производства;
- внесение улучшений применения природного ресурса;
- развитие производства;

Следует сказать о прямой зависимости получения эффекта с наименьшими расходами, экономии финансов, ресурсов от способа разрешения субъектом хозяйствования вопросов, которые касаются сокращения себестоимости выпускаемой им продукции.

В целях более эффективного управления дебиторской задолженностью компания ООО «Детали-Крафт» должна воспользоваться факторингом, а также отсрочкой платежа. Факторинг позволяет существенно сократить ДЗ и осуществлять наращивание продаж, улучшив тем самым свою устойчивость. Бесспорно, что комиссия банка за факторинг будет уменьшать выручку, но улучшение продаж повысит объемы выручки и положительно скажется на своевременной оплате собственных задолженностей, на результате работы компании.

Благодаря факторингу в ООО «Детали-Крафт» осуществится следующее:

- улучшатся продажи, компания сможет получить дополнительную прибыль из оборотных средств, за счет ускорения оборачиваемости этих средств;
- расширится доля компании ООО «Детали-Крафт»: за счет факторинга обеспечена возможность привлекать клиентов выгодными предложениями на оплату продукции; за счет наличия оборотных средств тоже обеспечивает возможность расширять товарный ассортимент на складе, и, следовательно, расширять оборот;

– будет улучшена ликвидность ДЗ: средства поступают сразу после того, как была отгружена продукция с отсрочкой платежа, при этом повышается предоставляемое финансирование с увеличением продаж;

– устранение кассовых разрывов: грамотное планирование поступлений денег и погашение собственных задолженностей, обеспечение защиты от штрафов от кредиторов при несвоевременности расчетов, которые обуславливает кассовый разрыв;

– улучшение балансовой структуры – за счет факторинга бизнес может получать выгодное кредитование или финансирование на долговых рынках.

Механизм факторингового финансирования представлен на рис. 6.



Рисунок 6 - Факторинговое финансирование

Ниже в таблице 11 будут рассмотрены компании со своими условиями факторинга. Это позволит рассчитывать расходы в связи с обслуживанием и выбрать наиболее привлекательный вариант.

Таблица 11 - Условия факторинга и его предоставления

Компании-факторы	Дебиторская задолженность, %	Сроки кредита	За пользование деньгами за день	Комиссионные за услуги, связанные с обслуживанием, проценты
ООО «ФТК»	75	до 90 дней	0,091 процента	3
ООО «НФК»	75	до 90 дней	0,092 процента	2,5
ООО «ОФК»	75	до 90 дней	0,095 процента	2

Процент дебиторской задолженности – ее часть, переходящая компании-фактору в рамках соответствующего договора. Кредитование осуществляется сроком до 90 дней, так как в случае заключения факторингового договора финансируют срок отсрочки платежа.

Нужно, чтобы ООО «Детали-Крафт» пользовалась регрессным факторингом, потому как компания-фактор ведет работу только с потенциально платежеспособными дебиторами. Помимо этого, он является менее затратным, а перейти на безрегрессный факторинг можно в случае необходимости.

3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий

Ниже будут представлены формулы для расчета расходов, связанных с соответствующими услугами.

Денежное финансирование «составит:

$$Плф = ДЗ \times Пк \quad (1)$$

где ДЗ – показатель дебиторской задолженности, в рублях;

P_k – показатель процентной ставки за выданный кредит, в процентах» [19, с. 108].

Плата «за риски невозврата задолженности (при безрегрессном факторинге):

$$Плр = ДЗ \times Пр \quad (2)$$

где P_p – проценты за риск невозврата, %» [19, с.109].

После заключения договора на услуги факторинга между субъектами хозяйствования, организация –фактор оплачивает ООО «Детали-Крафт» 75% от всей дебиторской задолженности. При этом все дебиторы ООО «Детали-Крафт» становятся дебиторами к организации-фактора. После оплаты дебиторами задолженности организации-фактору, ООО «Детали-Крафт» получит остаток дебиторской задолженности, за минусом процентов и комиссии организации- фактору.

Ниже рассчитываются расходы, которые возникают в связи с факторингом на условиях ООО «ФТК».

Сумма ДЗ, передаваемая организации-фактору – 2 895 тыс. руб.

Сроки отсрочки платежей дебиторам – девяносто дней.

Таким образом, плата за услугу факторинга принимает такой вид:

$$Плф = 2\,895 \times (90 \times 0,091 \%) = 237,1 \text{ тыс. руб.}$$

$$K = 2\,895 \times 3\% = 86,6 \text{ тыс. руб.}$$

Показатель общей стоимости факторинга:

$$237,1 + 86,6 = 323,7 \text{ тыс. руб.}$$

Аналогичные расчеты с другими факторинговыми компаниями представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Расходы в связи с факторингом, тысяч рублей

Факторинговые компании	Плата за факторинговое финансирование	Комиссия	Всего
ООО «ФТК»	237,1	86,6	323,7
ООО «НФК»	239,7	72,4	312,1
ООО «ОФК»	247,5	57,9	305,4

На основании полученных данных договор факторинга ООО «Детали-Крафт» следует заключить с «ОФФК», т.к. расходы на факторинг будут минимальны.

По договору факторинга ООО «Детали-Крафт» получит 75% от ДЗ, которая будет реализована:

$$2\ 895 \times 75\% = 2\ 171,3 \text{ тыс.руб.}$$

После оплаты дебиторами задолженности организации-фактору, ООО «Детали-Крафт» получит остаток дебиторской задолженности – 25%

$$2\ 895 - 2\ 171,3 = 723,7 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, благодаря факторингу в ООО «Детали-Крафт» будет не только улучшена ликвидность ДЗ, но и улучшатся продажи, поскольку компания сможет получить дополнительную прибыль из оборотных средств за счет ускорения оборачиваемости этих средств; а также улучшить балансовую структуру - за счет факторинга бизнес может получать выгодное кредитование или финансирование на долговых рынках.

Заключение

Бухгалтерский баланс - главный источник информации о финансовом положении предприятия, в котором сгруппированы все виды учета, проводимого на предприятии.

Бухгалтерский баланс - один из основных документов, опираясь на который можно проанализировать результаты работы компании, поскольку в нём отражается вся информация об имуществе и долгах в денежном эквиваленте.

В соответствии с международными правилами финансовой отчётности, баланс содержит данные об активах, обязательствах и собственном капитале.

В процессе написания выпускной квалификационной работы была достигнута поставленная цель: изучены механизм формирования, состава бухгалтерского баланса, проведен его анализ и выявлены проблемы.

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию на последний день анализируемого периода) и результатов деятельности ООО «Детали-Крафт» за весь рассматриваемый период.

Среди показателей, исключительно хорошо характеризующих финансовое положение и результаты деятельности ООО «Детали-Крафт», можно выделить следующие:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за рассматриваемый период (с 31 декабря 2018 г. по 31 декабря 2021 г.) наблюдалось увеличение чистых активов;
- положительная динамика рентабельности продаж (+0,7 процентных пункта от рентабельности 1,6% за период с 01.01.2019 по 31.12.2019);
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;

– рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) на рубль выручки организации (+0,5 коп. к 1,5 коп. с рубля выручки за 2019 год).

С положительной стороны результаты деятельности ООО «Детали-Крафт» характеризуют такие показатели:

– за 2021 год получена прибыль от продаж (315 тыс. руб.), хотя и наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-60 тыс. руб.);

– прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 234 тыс. руб.

Показателем, имеющим значение на границе норматива, является следующий – значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,1, можно охарактеризовать как удовлетворительное.

В ходе анализа были получены следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности ООО «Детали-Крафт»:

– низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (10%);

– коэффициент текущей (общей) ликвидности ниже принятой нормы;

– низкая рентабельность активов (3,1% за 2021 год).

Показатели финансового положения организации, имеющие критические значения:

– коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;

– коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 10% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 70%);

– критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

На основании проведенного во второй главе данной работы, анализа бухгалтерского баланса, финансового состояния и вероятности банкротства, можно отметить, что в целом, финансовое состояние ООО «Детали-Крафт» находится на удовлетворительном уровне. Наибольшую долю источников формирования активов предприятия, составляют собственные источники финансирования, большую часть которых занимает нераспределенная прибыль. За три исследуемых периода наблюдается довольно заметный рост собственного капитала, при практически не меняющемся уровне заемных средств, что говорит о росте финансовой независимости предприятия.

В качестве основной рекомендаций по повышению эффективности формирования показателей бухгалтерского баланса и укреплению финансового состояния ООО «Детали-Крафт» был предложен механизм факторингового финансирования: в целях более эффективного управления дебиторской задолженностью компания ООО «Детали-Крафт» должна воспользоваться факторингом, а также отсрочкой платежа.

Факторинг позволяет существенно сократить ДЗ и осуществлять наращивание продаж, улучшив тем самым свою устойчивость. Бесспорно, что комиссия банка за факторинг будет уменьшать выручку, но улучшение продаж повысит объемы выручки и положительно скажется на своевременной оплате собственных задолженностей, на результате работы компании.

Благодаря факторингу в ООО «Детали-Крафт» осуществится следующее:

– улучшатся продажи, компания сможет получить дополнительную прибыль из оборотных средств, за счет ускорения оборачиваемости этих средств;

– расширится доля компании ООО «Детали-Крафт»: за счет факторинга обеспечена возможность привлекать клиентов выгодными

предложениями на оплату продукции; за счет наличия оборотных средств тоже обеспечивает возможность расширять товарный ассортимент на складе, и, следовательно, расширять оборот;

- будет улучшена ликвидность ДЗ: средства поступают сразу после того, как была отгружена продукция с отсрочкой платежа, при этом повышается предоставляемое финансирование с увеличением продаж;

- устранение кассовых разрывов: грамотное планирование поступлений денег и погашение собственных задолженностей, обеспечение защиты от штрафов от кредиторов при несвоевременности расчетов, которые обуславливает кассовый разрыв;

- улучшение балансовой структуры – за счет факторинга бизнес может получать выгодное кредитование или финансирование на долговых рынках.

В завершении можно добавить, что для совершенствования порядка составления показателей баланса необходимо привести показатели отчетности в соответствие с требованиями методики формирования, указанных в нормативных документах. При наличии отклонений их следует раскрыть в пояснительной записке с указанием причин отклонений и результата воздействия на формируемые показатели отчетности, следует изучать результаты инвентаризации, проводить расшифровку проблемных статей баланса (дебиторская и кредиторская задолженность) и при необходимости вносить изменения в учетную политику предприятия с учетом ПБУ 1/08 и на основании закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

Для дальнейшего развития ООО «Детали-Крафт» на рынке, можно выделить ряд мероприятий совершенствования: проведение реорганизации инвентарных запасов, взыскание дебиторской задолженности с целью ускорения оборачиваемости денежных средств, изменение структуры долговых обязательств, увеличение объема продаж.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс высшей Российской Федерации (часть вторая) вторых от гворя 26.01.1996 N 14- ФЗ (с вторых изм. должны и входят доп., делать вступ. вместе в вызовы силу данный с должно 01.01.2022) // Собрание законодательства вызовы РФ», 29.01.1996, N 5, ст. 410.
2. Донцова Л.В., Никифоров Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: Издательство «Дело и должен Сервис», 2020. 336 с.
3. Дружиловская Т. Ю. Как формировать о финансовых результатах // Бухгалтерский учет. 2020. №4. С. 97- 98.
4. Дружиловская Т. Ю. Новое в формировании отчета о движении денежных средств // Бухгалтерский учет. 2017. №7. С. 51- 53.
5. Дружиловская Т. Ю. Новое в формировании отчета об изменениях капитала // Бухгалтерский учет. 2020. №6. С. 36- 38.
6. Дружиловская Т. Ю. Требования к составлению бухгалтерского баланса // Бухгалтерский учет. 2020. №3. С. 56- 58.
7. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. М.: Издательство «Омега- Л», 2020. 451 с.
8. Ковалев В.В., Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности. М.: Издательство Проспект, 2017. 432 с.
9. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195- ФЗ (ред. 16.04.2022) // Собрание законодательства РФ, 07.01.2002, N 1 (ч. группе 1), ст. 1.
10. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена второй Методологическим советом вместе по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров группы 29 декабря 1997 г.).
11. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. М.: ЮНИТИ- ДАНА, 2017. 448 с.

12. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824.

13. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организации: учебное пособие. М.: Бухгалтерский учет, 2020. 392 с.

14. «О включении сумм задолженности по выводу НДС в состав резерва по сомнительным долгам». Письмо Минфина РФ от 03.08.2010 № 03-03-06/1/517.

15. «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации». Информация Минфина РФ от 22.06.2011 г. № ПЗ- 5/2011.

16. Палий В. Ф. Бухгалтерская и финансовая отчетность // Бухгалтерский учет. 2020. №1. С. 91- 96.

17. Петрова В. Ю. Составление промежуточной бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2017. №4. С. 16- 20.

18. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2009 г. №106н.

19. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023).

20. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).

21. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).

22. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691).

23. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н «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).

24. Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.1998 N 1674).

25. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008).

26. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

27. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252).

28. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 11.12.2002 N 4022).

29. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2007 N 8788).

30. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 N 10975).

31. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598).

32. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689).

33. Рабинович А. М. Спорные вопросы составления бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2020. №8. С. 92- 96.

34. Соколова Н. А. Аналитические парадоксы: проблемы восприятия результатов анализа бухгалтерской информации // Бухгалтерский учет. 2017. №8. С. 81- 86.

35. Танашева О.Г. Анализ финансовой отчетности. Челябинск: Челяб. гос. ун - т, 2020. 364 с.

36. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402- ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, N 50, ст. 7344.

37. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307- ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2017) // Собрание законодательства РФ, 05.01.2009, N 1, ст. 15.

38. Фомичева Л. П. Бухгалтерские нововведения // Бухгалтерский учет. 2017. №5. С. 6- 12.

39. Фомичева Л. П. Новое ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»// Бухгалтерский учет. 2020. №7. С. 6- 11.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Детали- вопрос Крафт» за 2021 г.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Детали-Крафт"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика			0710001		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями			31	12	2021
Организационно-правовая форма / форма собственности			19804304		
Единица измерения: в тыс. рублей			6321438100		
Местонахождение (адрес)			45.31		
445031, Самарская обл, Тольятти г, Татищева б-р, дом № 5, кв. 167			12300	16	
			384		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВ				
Запасы	1210	6 859	6 177	5 461
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	136	23	248
Финансовые и другие оборотные активы	1230	870	851	4 050
БАЛАНС	1600	7 866	7 052	9 759
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	791	894	616
Краткосрочные заемные средства	1510	1 436	1 436	3
Кредиторская задолженность	1520	5 639	4 722	9 140
БАЛАНС	1700	7 866	7 052	9 759

Руководитель _____ **Краснов Сергей**
 (подпись) **Алексеевич**
 (расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г.

Рисунок А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Детали- вопрос Крафт» за 2021 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Детали-Крафт» за 2021 г.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.

	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Детали-Крафт"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	19804304		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	ИНН	6321438100		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД 2	45.31		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКПФ / ОКФС	12300	16	
	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Выручка	2110	17 879	23 180
Расходы по обычной деятельности	2120	(17 564)	(22 805)
Прочие расходы	2350	(22)	(28)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(59)	(69)
Чистая прибыль (убыток)	2400	234	278

Руководитель _____ **Краснов Сергей**
 (подпись) _____ **Алексеевич**
 (расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г. _____

Рисунок Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Детали-Крафт» за
2021 г.

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ООО «Детали- Крафт» за 2020 г.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2020
		19804304		
		6321438100		
		45.31		
		12300	16	
		384		

Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Детали-Крафт"</u>	по ОКПО	19804304	ИНН	6321438100
Идентификационный номер налогоплательщика				
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями</u>	по ОКВЭД 2	45.31		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	12300 / 16		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
Выручка	2110	23 180	49 473
Расходы по обычной деятельности	2120	(22 805)	(48 906)
Прочие расходы	2350	(28)	(27)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(69)	(108)
Чистая прибыль (убыток)	2400	278	432

Руководитель _____ **Краснов Сергей Алексеевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

_____ 16 марта 2021 г.

Рисунок В.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «Детали- Крафт» за 2020 г.