

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

Обучающийся

Н.А. Гарбуз

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

## Аннотация

Тема ВКР: «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей»

Выполнила: Н.А. Гарбуз гр. ЭКбп-1801в

Руководитель: канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева

57 стр. основного текста, 5 таблиц, 29 использованных источников

Целью ВКР является: формирование годовой бухгалтерской отчетности в организации и анализ ее ключевых показателей.

Поставлены задачи:

- рассмотреть теоретические основы понятия и состава бухгалтерской отчетности организаций;
- изучить порядок составления годовой бухгалтерской отчетности;
- рассмотреть методику анализа показателей бухгалтерской отчетности;
- изучить организацию бухгалтерского учета в ООО «НИКА» и сформировать годовую бухгалтерскую отчетность»;
- провести анализ основных показателей бухгалтерской отчетности рассматриваемой организации.

По поставленным задачам рассмотрены теоретические основы бухгалтерской отчетности, ее цели, задачи, принципы, состав и порядок составления. Изучена организация бухгалтерского учета ООО «НИКА» за 3 года. Проведен анализ основных показателей бухгалтерской отчетности рассматриваемой организации.

## Содержание

Введение.....	4
1 Понятие и состав годовой бухгалтерской отчетности .....	8
1.1 Понятие бухгалтерской отчетности .....	8
1.2 Состав бухгалтерской отчетности.....	15
1.3 Формирование бухгалтерской отчетности.....	22
2 Порядок составления годовой бухгалтерской отчетности .....	26
2.1 Краткая характеристика предприятия и его деятельности.....	26
2.2 Порядок составления бухгалтерского баланса .....	30
2.3 Порядок составления отчета о финансовых результатах .....	35
3 Анализ основных показателей отчетности ООО «НИКА».....	39
3.1 Методические аспекты анализа годовой бухгалтерской отчетности.....	39
3.2 Анализ бухгалтерского баланса, ликвидности и финансовой устойчивости ООО «НИКА» .....	46
3.3 Разработка мероприятий по улучшению финансовой устойчивости и ликвидности ООО «НИКА».....	66
Заключение .....	68
Список используемой литературы и используемых источников.....	74
Приложение А Бухгалтерский баланс .....	77
Приложение Б Отчет о финансовых результатах .....	78

## Введение

Одной из важнейших систем, отображающих финансовое состояние предприятия, является годовая бухгалтерская отчетность. Данная система данных предоставляет информацию не только о нынешнем имущественном и финансовом положении организации, но и о результате ее хозяйственной деятельности. Отчетность позволяет произвести анализ финансового состояния предприятия и внести корректировки для достижения прибыли. Бухгалтерская отчетность, в свою очередь, является помощником в планировании экономических целей предприятия и контроле их достижения.

Актуальность темы исследования "Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей" связана с единой системой данных об имущественном и финансовом состоянии организации, а также ее результатами финансово-хозяйственной деятельности. Эта система основана на данных бухгалтерского учета в соответствии с российским бухгалтерским законодательством в установленной форме.

Годовая бухгалтерская отчетность организации составляется на основе данных бухгалтерского учета и показывает ее финансово-хозяйственную деятельность за год. Она включает в себя баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств. Порядок составления годовой бухгалтерской отчетности организации согласно российскому бухгалтерскому законодательству включает в себя определенные этапы, такие как подготовка данных, их фиксация и проверка, формирование отчетности в соответствии с установленными правилами и рекомендациями.

Для анализа годовой бухгалтерской отчетности организации используются основные показатели, такие как рентабельность продукции, ликвидность, финансовое положение и др. Анализ показателей позволяет оценить экономическую деятельность организации и принять необходимые

меры для ее совершенствования. Таким образом, годовая бухгалтерская отчетность организации и ее анализ являются важным инструментом для определения ее финансового состояния и разработки стратегии развития в будущем.

Целью данного исследования является формирование годовой бухгалтерской отчетности в организации и анализ ее ключевых показателей.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические основы понятия и состава бухгалтерской отчетности организаций;
- изучить порядок составления годовой бухгалтерской отчетности;
- рассмотреть методику анализа показателей бухгалтерской отчетности;
- изучить организацию бухгалтерского учета в ООО «НИКА» и сформировать годовую бухгалтерскую отчетность»;
- провести анализ основных показателей бухгалтерской отчетности рассматриваемой организации.

Объект исследования - ООО «НИКА» основной вид деятельности розничная торговля.

Необходимо изучить организацию бухгалтерского учета и сформировать годовую бухгалтерскую отчетность. Специальное внимание следует уделить анализу основных показателей бухгалтерской отчетности данной организации.

Предметом является бухгалтерский учет в ООО «НИКА» и составление годовой бухгалтерской отчетности.

Информационная база для исследования является бухгалтерская отчетность организации, за период 2020-2022 гг.

На основании состава бухгалтерской отчетности базируется написание работы, а состоит он из: бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; отчета об изменениях капитала; отчета о движении денежных

средств; пояснения к балансу и отчету о фин. результатах. Это основа из чего состоит отчетность.

Нормативно-правовую основу исследования составляют нормативные правовые акты, федеральные законы и подзаконные акты.

Теоретическую основу работы составляют труды отечественных ученых: Агеева О.А., Бабаев Ю.А., Иванова Н.В., Казначевская Г.Б., Куприянова Л.М., Лисова Т.В., Лытнева Н.А., Магомедов А.М., Мельник М.В., Погорелова М.Я., Поленова С.Н., Румянцева Е.Е.,

Подготовка отчетности - это сложный процесс, который требует точности и профессионализма. Кроме того, отчетность является основным инструментом взаимодействия между предприятием и его заинтересованными сторонами. Поэтому отчетность должна быть составлена в соответствии с правилами и требованиями, установленными законодательством. Однако, для того чтобы отчетность могла выполнять свою функцию, необходимо, чтобы она отвечала основным качественным характеристикам. К ним относятся достоверность, полнота, существенность и нейтральность.

Нормативные акты определяют содержание, периодичность и сроки представления отчетности, которые необходимы для налогообложения, управления и оперативного руководства экономикой. Важно учитывать соответствующие потребности, чтобы обеспечить достоверность и своевременность информации, содержащейся в отчетах. В контексте этого процесса следует отметить значимость законодательных и регулятивных мер, которые используются для налаживания эффективного механизма контроля за предоставляемой отчетностью. В связи с этим возникает необходимость для участников экономического процесса в обеспечении высокого качества подготовки отчетов и соблюдении установленных сроков и процедур. Это, в свою очередь, способствует улучшению прозрачности и рациональности в экономических операциях, повышению доверия к деловым партнерам и улучшению условий инвестирования.

Основная цель бухгалтерской отчетности - выявить факты, которые могут оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков.

Дипломная работа содержит в себе введение, три главы, заключение и список используемой литературы при написании работы.

Введение включает характеристику содержания дипломной работы, которая помогает читателю ориентироваться в теме и общем содержании работы. Характеристика помогает подчеркнуть значимость работы и дать представление о возможных практических применениях результатов исследования.

В настоящей работе первый раздел определяет теоретические основы исследуемой проблематики, основываясь на актуальных научных публикациях и правовых актах, касающихся данной темы. В процессе рассмотрения проблемы необходимо выполнить ряд важных задач для получения оптимального результата:

- изучить теоретическую часть понятие и состав бухгалтерской отчетности;
- изучить краткую характеристику ООО «НИКА» и порядок составления бухгалтерской отчетности;
- рассмотреть методику проведения анализа основных показателей отчетности.

Во втором разделе бакалаврской работы будет дана краткая характеристика предприятия и вид ее деятельности. Порядок составления бухгалтерской отчетности с описанием.

Третий раздел данной работы посвящен анализу основных показателей по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах организации ООО «НИКА».

# **1 Понятие и состав годовой бухгалтерской отчетности**

## **1.1 Понятие бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет – это комплексная система сбора, фиксации и анализа особой информации, повседневно накапливаемой при осуществлении различных хозяйственных операций. Полученные данные регистрируются и редактируются таким образом, чтобы отражать все обязательства и активности, происходящие в рамках деятельности предприятия, исключительно в финансовом аспекте.

В соответствии с регламентами, зарегистрированная фирма должна быть подвергнута постоянной и непрерывной документальной фиксации информации на протяжении всего периода ее существования, начиная от момента ее регистрации и заканчивая полной ликвидацией. При этом требуется соблюдать правила регистрации и стандарты, установленные в настоящее время [7].

На сегодняшний день бухучет обязателен при ведении предпринимательской и хозяйственной деятельности, ведь данное положение закреплено в отечественной законодательной базе. Основные положения прописаны в Положении «О ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», а также в Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, который вступил в силу 01 января 2013 года [27].

В современном обществе установлен ряд требований, которые фиксируются на законодательном уровне. Эти требования обязательно должны выполняться представителями небанковских коммерческих структур на всей территории страны. Такие условия направлены на обеспечение надлежащего функционирования коммерческих организаций, а также на защиту интересов потребителей [8].

Чтобы решить основные задачи бухгалтерского учета, необходим целый набор приемов и способов, которые в совокупности составляют метод бухгалтерского учета. Данный метод включает ряд важных элементов:

- бухгалтерские счета – действенный способ группирования текущих обязательств, имущества и операций [11];
- документирование – тщательное письменное фиксирование всей совершенной хозяйственной деятельности, что придает юридическую силу данным, отображенным в бухгалтерском учете;
- оценка – эффективный способ выражения денежных средств, а также их источников в денежном эквиваленте [9];
- инвентаризация – регулярная проверка числящегося на балансе организации имущества, которая проводится путем взвешивания, описания, подсчета, взаимной сверки, оценки выявленных средств, и дальнейшее сравнение полученных результатов с данными бухучета [6];
- двойная запись – взаимосвязанное отображение хозяйственных операций на счетах бухучета, при котором каждая операция одновременно вносится по дебету одного счета и кредиту другого счета на одинаковую сумму;
- бухгалтерский баланс – это один из главных источников информации, а также способ экономического группирования разного имущества организации согласно источников формирования, составу, размещению, выраженный в денежном эквиваленте и оформленный на определенную дату или период времени;
- бухгалтерская отчетность – группа показателей учета, которые отражены в форме таблиц и характеризующих непрерывное движение обязательств, имущества и финансового положения за определенный период времени;

- калькулирование – вычисление себестоимости одной единицы какой-либо продукции, работы, услуги, выраженной в денежном эквиваленте, другими словами расчет себестоимости [10].

Ведение бухгалтерского учета на предприятии является неотъемлемой частью его деятельности, обеспечивающей контроль и правильное управление финансами компании. Для эффективного выполнения этой задачи, на предприятии может быть выделена должность главного бухгалтера, ответственного за сохранность и точность учетной документации [13].

Необходимость ведения бухгалтерского учета обусловлена законодательно и является обязательной для любого предпринимателя. Невыполнение данного требования может привести к штрафам и иным юридическим последствиям. Поэтому, чтобы осуществлять свою деятельность легально, предпринимателю необходимо руководствоваться нормами закона и вести учет в соответствии с общепринятой процедурой [18].

Не существует законодательного положения, которое разрешало бы организациям не вести бухгалтерский учет, поскольку он является обязательным элементом операционной деятельности. Отсутствие бухгалтерской отчетности, а также адекватно фиксирующихся хозяйственных операций и отчетов, подаваемых контролирующим органам, может повлечь за собой привлечение предпринимателя к ответственности. Вместе с тем, бухгалтерская отчетность становится основным инструментом, позволяющим оценить эффективность деятельности организации и разработать стратегию ее дальнейшего развития. Полученные данные помогают принимать взвешенные решения, снижать риски и нужные ресурсы, а также оптимизировать налоговую нагрузку [20].

В управлении бизнесом и владении компанией большое значение имеет бухгалтерский учет. Он позволяет решать множество задач, касающихся

финансового состояния компании, снижения рисков и контроля деятельности [16].

Первая задача, которую решает бухгалтерский учет, - определение резервов имущественных активов компании, необходимых для поддержания ее устойчивости. Резервы позволяют компании избежать финансовых трудностей и сохранить стабильность в бизнесе [22].

Вторая задача - обеспечение руководства объективной, структурированной и точной экономической информацией. Это позволяет руководителям компании принимать правильные решения и контролировать финансовые потоки [21].

Третья задача – минимизация рисков, которые могут возникнуть в процессе хозяйственной деятельности компании. Бухгалтерский учет помогает выявить возможные риски и принять меры по их снижению [5].

Кроме того, бухгалтерский учет выполняет контролируемую функцию. Он позволяет отслеживать со стороны государства и внешних контрагентов соответствие компании требованиям законодательства и договорных обязательств [23].

Так как интересы заинтересованных пользователей разнятся, данные бухгалтерского учета не могут удовлетворить каждую из сторон в полном объеме. Информация, формирующаяся в бухгалтерском учете для внешних пользователей, частично удовлетворяет потребности, являющиеся общими для всех пользователей [4]. Для решений, которые принимаются всеми заинтересованными пользователями, потребуется оценка на предмет способности организации воспроизводить денежные средства и другие подобные активы, а также объемы и регулярность их поступления. Результатом такой проверки станет реальная оценка возможности фирмы осуществлять выплаты государству, работникам, инвесторам, поставщикам, заимодавцам и подрядчикам [24].

Обеспечение правильного управления внутренними процессами является ключевой задачей бухгалтерского учета и финансового

менеджмента. Для достижения этой цели необходимо создание полной картины финансового состояния организации, которая будет служить основой принятия верных управленческих решений [3]. Внешние пользователи также являются важными заинтересованными сторонами, они нуждаются в информации бухгалтерского учета для контроля, анализа и правильного планирования. Предоставление точной и полной информации внешним пользователям позволяет им принимать взвешенные решения в своей сфере деятельности [25].

При этом имеется в виду, что информация для внешних пользователей формируется, в том числе на основе информации для внутренних пользователей, относящейся к финансовым результатам деятельности, финансовому положению организации, а еще изменениям в ее финансовом положении [26].

В рамках осуществления хозяйственной деятельности организации возникают имущественные отношения, выражающиеся в форме имущественных активов и обязательств. Имущественные активы, в свою очередь, подразделяются на оборотные и внеоборотные. Оборотные активы, включающие в себя, например, наличные денежные средства, сырьевые запасы, дебиторскую задолженность, обладают высокой ликвидностью и могут использоваться в ходе текущих операций организации. Внеоборотные активы, такие как капитальные вложения, земельные участки и основные средства, являются более длительными по своей природе и представляют собой значительную стоимость для организации на протяжении года и более продолжительных периодов [27].

Главная и первостепенная задача бухгалтерского учета – это постоянное формирование актуальной и достоверной информации касательно деятельности организации, а также полном имущественном положении [2]. При должном анализе, данные позволяют решать целый спектр задач:

- выявление внутрихозяйственных резервов, которые необходимы для обеспечения финансовой устойчивости фирмы;
- минимизация рисков и предотвращение в будущем отрицательных показателей хозяйственной деятельности организации;
- контроль над движением и наличием обязательств, а также имущества [1];
- контроль необходимости и целесообразности хозяйственных операций;
- тщательный контроль над соблюдением норм законодательства в процессе осуществления деятельности;
- контроль соответствия деятельности сметам, нормативам и утвержденным нормам;
- контроль использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов организации [8].

В процессе ведения бухгалтерского учета требуется скрупулезность и точность, поэтому строится на следующих принципах:

- при организации хозяйственной деятельности необходимо соблюдение принципов бухгалтерского учета. Один из них – принцип двойной записи, гласит о том, что любые финансовые операции должны быть зарегистрированы одновременно на двух счетах – дебет и кредит. Такой метод учета помогает контролировать все финансовые потоки и защищать организацию от мошенничества и ошибок [28].
- принцип автономности – В настоящее время все организации функционируют в качестве самостоятельных юридических лиц. Данная практика позволяет учреждениям заниматься различными видами деятельности, при этом несут ответственность за свои действия в соответствии с законодательством [29].
- в современной бухгалтерской работе абсолютным приоритетом является принцип объективности. Он заключается в том, что все

хозяйственные операции должны быть правильно и точно зарегистрированы в бухгалтерском учете.

– при расчетах в условиях неопределенности важно соблюдать принцип осмотрительности, который предполагает максимальную осторожность при формировании суждений. Это позволит избежать ошибок в оценке расходов и обязательств, а также в прогнозировании доходов и активов [30].

– принцип действующей организации. Сохранение позиций на рынке является одним из ключевых вопросов для организации, которая хочет успешно функционировать в будущем. Одним из факторов, влияющих на успех компании, является своевременное погашение долгов перед партнерами. Это позволяет не только поддерживать имидж надежного партнера, но и сохранять репутацию компании на рынке [31].

– принцип начисления – В учетной системе операции регистрируются в момент их возникновения, без ожидания оплаты и с последующим отнесением к отчетному периоду проведения. Этот принцип включает две составляющие: принцип соответствия, который предполагает соотношение доходов и расходов за отчетный период, а также принцип регистрации дохода или выручки, который определяет отражение дохода в отчетном периоде его получения, а не оплаты.

– принцип периодичности, который предписывает учитывать финансовую деятельность предприятия за определенный период времени: месяц, квартал, полугодие и год. Применение этого принципа позволяет получить отчетные данные, которые могут быть сопоставлены в будущем, рассчитать финансовые результаты и сделать прогнозы на будущее.

– принцип конфиденциальности. Коммерческая тайна является законной формой защиты информации, содержащей сведения о финансовых операциях, персональных данных сотрудников или контрагентов, а также о научных исследованиях и разработках, проводимых фирмой. Несоблюдение

обязанностей по защите коммерческой тайны может привести к серьезным финансовым потерям и ущербу репутации компании.

– принцип денежного измерения – который в соответствии с общей практикой подразумевает, что все показатели деятельности фирмы должны быть измерены в денежном эквиваленте. Таким образом, денежное измерение сводится к выражению материальных и нематериальных активов в финансовых единицах [19].

Ведение бухгалтерского учета является важным фактором для формирования полной картины о динамике деятельности организации и ее имущественном состоянии. С помощью данных, полученных при бухгалтерском учете, можно строить прогнозы на будущее. Кроме того, они необходимы для констатации фактов и отчетности налоговой [32].

Таким образом, бухгалтерский учет является одним из наиболее важных и необходимых инструментов для успешной деятельности организации. Данные, полученные при бухгалтерском учете, являются основой для принятия важных решений и стратегического планирования на будущее.

## **1.2 Состав бухгалтерской отчетности**

Отчетность является обязательной для всех организаций и представляется ежегодно в контролирующие органы. Ее состав и формы зависят от организационной формы, масштабов деятельности и системы налогообложения компании. Актуальная проблематика касается бухгалтерской отчетности, которая представляет сведения о финансовом и имущественном положении организации, ее деятельности и работе подразделений. Отчетность основывается на масштабе деятельности, структуре организации и охватывает внутреннюю и внешнюю аудиторную группы [34].

Отчеты должны включать сравнительную информацию за предыдущий отчетный период, чтобы определить изменения и тенденции. Отчетный период завершается 31 декабря календарного года, после чего готовятся данные для составления бухгалтерской отчетности. Внутренние отчеты могут быть составлены в любое время на основе данных бухгалтерского и управленческого учета [33].

Обеспечение надлежащей отчетности предоставляет важную информацию о финансовом и операционном положении компании, которая может быть использована для принятия бизнес - решений, оценки эффективности, стратегического планирования и управления рисками. Кроме того, отчетность является базой для налогового учета и отражает степень соответствия организации законодательству.

В соответствии со ст. 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [27], приказом Минфина РФ №66н и ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"[20], бухгалтерская отчетность подлежит составлению по определенному порядку и форме. В случае нарушения правил представления документов для бухгалтерской отчетности предусмотрена административная и налоговая ответственность, которые подробно описываются в ст. 126 Налогового кодекса РФ, а также в ст. 15.6 и 19.7 Кодекса РФ об административных правонарушениях [16], [17]. Пренебрежение установленными нормами может привести к серьезным негативным последствиям для организации, в том числе к штрафам и ущербу имиджу. Для избегания нарушений необходимо тщательно изучать законодательные и регуляторные требования и соблюдать их в полном объеме, включая сроки представления отчетности и правильность заполнения документов. Одновременно следует помнить, что бухгалтерская отчетность является важным инструментом управления организацией и должна быть составлена с высокой степенью точности и ответственности.

С учетом требований законодательства к отчетности, следует отметить, что информация, представленная в отчетах, должна быть достоверной.

Важно отразить актуальное положение дел в компании, поэтому для проверки сведений, перед их составлением, проводят инвентаризацию.

Существенность отчетности в том, что любая информация, которая может повлиять на принятие экономических решений пользователей отчетности, должна быть отражена в отчетах. Такой показатель признается существенным.

Кроме того, информация должна быть полезной. В соответствии с Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России, полезность определяется уместностью, надежностью, сравнимостью и своевременностью.

Необходимо подчеркнуть значимость полноты отчетности компании, включая в нее все данные о ее активах, обязательствах и результате деятельности. Соккрытие любой информации может привести к негативным последствиям и нарушить принцип прозрачности финансовых отчетов.

Сведения в отчетности должны быть представлены в нейтральной форме. Целью является исключение фильтрации или представления заинтересованным пользователям со смыслом повлиять на их решения, чтобы добиться определенных результатов.

Кроме того, принятые формы отчетности должны применяться одинаково от одного отчетного периода к другому. Таким образом, отчетность должна быть последовательной.

Бухгалтерская отчетность должна соответствовать нормативным требованиям. Она составляется нарастающим итогом, начиная с начала года, используя русский язык и измерения в рублях. Для включения в отчетность используются данные по всем подразделениям, а сам документ подписывают руководитель и главный бухгалтер [8]/

Существуют различные виды бухгалтерской отчетности, которые разнятся периодичностью составления и представления в государственные органы. В настоящее время промежуточная отчетность представляет существенный инструмент в управлении любой организацией. Ее задачей

является предоставление информации о финансовом состоянии фирмы, о выполняемых проектах, об осуществлении бизнес-планов и т.д. Промежуточная отчетность может быть сформирована за различные промежутки времени, например, за день, неделю, месяц, квартал и т.д. Эта отчетность составляется в соответствии с внутренними правилами бухгалтерского учета в компании и обычно не представляется в государственные инстанции. Промежуточную отчетность могут запрашивать внешние пользователи при своем желании или по необходимости.

В современной экономике бухгалтерская отчетность является важным инструментом оценки деятельности компаний. Одним из видов такой отчетности является годовая отчетность, которая представляет собой обязательное документальное подтверждение финансовой деятельности организации за весь отчетный период. Годовая отчетность включает в себя различные показатели, включая финансовые отчеты, баланс и отчет о прибылях и убытках.

В сфере бухгалтерского учета распространены два вида отчетности: внешняя и внутренняя. Внешняя отчетность регламентирована Министерством финансов Российской Федерации и предназначена для контролирующих органов. Она обязательна к публикации и содержит отчеты о финансовых результатах, денежных потоках и изменении капитала. В свою очередь, внутренняя отчетность не подвержена государственному регулированию и предназначена для управленческих решений внутри компании. Ее составляют как для всей организации так и для ее структурных подразделений, дочерних компаний и конкретных направлений деятельности.

Существует классификация отчетности, основанная на степени обобщения информации, которую она содержит. Первичная отчетность формируется на основе информации, полученной в результате текущего учета одной конкретной организации. Консолидированная отчетность, в свою очередь, представляет информацию о группе взаимосвязанных

организаций, каждая из которых может иметь статус самостоятельного юридического лица. Следует отметить, что для составления, представления и публикации отчетности существуют законодательные требования, которые установлены в Законе от 27.07.2010 № 208-ФЗ [28].

В бухгалтерской отчетности может быть отражена полнота представления данных. Она может быть полной, где компания предоставляет полный комплект бухгалтерской отчетности, а также упрощенной, которую может представлять организация при выполнении определенных условий. На основании Ф № 209-ФЗ [29], были оговорены регулируемые им условия, которые определяют ограничения для организаций в отношении годового дохода и численности работников. На предыдущий календарный год осуществляется проверка соответствия организаций установленным нормам. Ограничение в годовом доходе установлено на уровне не более 800 млн. рублей, а в среднесписочной численности работников - не более 100 человек. Эти условия должны быть соблюдены в полном объеме и являются обязательными для всех организаций, попадающих под их действие.

Утверждены формы бухгалтерской отчетности Министерством финансов Российской Федерации. Приложение № 5 предназначено для упрощенной отчетности, а № 1 и № 2 для полной отчетности. В дополнение к этому, компании могут создавать свои формы отчетов, которые используются для управленческих целей [21].

В соответствии с установленной практикой промежуточной отчетности компаний, такая отчетность может включать бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Также возможно заполнение форм, которые поставлены в учредительных документах или решениях собственников. Структура годовой бухгалтерской отчетности определяется категорией экономического субъекта. Некоторые организации, включая индивидуальных предпринимателей, филиалы, представительства и другие структурные подразделения, могут не быть обязаны составлять отчетность, если ведут учет доходов и расходов в соответствии с пунктом 2 статьи 6 Закона 402-ФЗ.

В то же время, субъекты малого и среднего бизнеса, а также некоммерческие организации могут представлять свою отчетность в упрощенном виде, в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Закона 402-ФЗ. Все остальные организации должны составлять отчетность в соответствии с общими порядками и правилами.

В соответствии с ч. 1 ст. 14 Закона 402-ФЗ в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности входят пять форм:

Документ "Бухгалтерский баланс" (ОКУД 0710001) используется для отражения имущественного и финансового состояния организации на сверяемую дату. В нем представлены данные о характеристиках активов и пассивов, которые должны быть равными между собой. Актив представляет все, что принадлежит компании: основные средства, товары, денежные средства, финансовые вложения, задолженности дебиторов и другие активы. Пассив, в свою очередь, описывает источники, откуда были приобретены активы, такие как капитал, нераспределенная прибыль, задолженность перед кредиторами, работниками по зарплате и другие пассивы.

Важно отметить, что баланс формируется на основе остатков на счетах бухгалтерского учета. Поэтому правильное заполнение баланса во многом зависит от точности и своевременности бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс может использоваться для оценки финансового состояния организации, принятия управленческих решений, а также для взаимодействия с государственными органами и партнерами по бизнесу.

Документ с ОКУД 0710002, который известен как отчет о финансовых результатах, является значимым документом, отображающим результаты хозяйственной деятельности организации за определенный временной промежуток и содержащим информацию о доходах, расходах и финансовых результатах. Отчет представлен в нарастающем итоге, что позволяет глубже понять динамику компании. В этом документе содержатся детальные данные о финансовых операциях, проведенных организацией.

Отчет об изменениях капитала, ОКУД 0710004, является незаменимым инструментом для анализа и оценки финансового состояния предприятия в современной практике бухгалтерского учета. Его цель заключается в отображении движения собственного капитала организации, включая уставный, резервный и добавочный капиталы, а также величину нераспределенной прибыли или понесенного убытка и изменение количества и номинальной стоимости акций.

Представленный в отчете раздел "Чистые активы" представляет собой важное дополнение к общей информации о финансовом состоянии организации. В данном разделе представлены данные, которые отражают информацию о чистых активах за три года. Этот раздел позволяет оценить динамику изменения активов предприятия и сделать выводы об эффективности управления этими активами.

Отчет об источниках и движении средств организации (статья ОКУД 0710005) является важным документом для предоставления информации о платежах, поступлениях денежных средств и их эквивалентах, а также остатках денег на начало и конец отчетного периода. В соответствии с требованиями ПБУ 23/2011, отчет включает три раздела: "Источники получения денежных средств", "Использование денежных средств" и "Остаток денежных средств на начало и конец отчетного периода".

5. В отчетности о финансовой деятельности компании необходимо предоставить не только числовую информацию, но и пояснения, которые помогут обеспечить объективную оценку ее финансового положения и результатов деятельности. В пояснениях могут быть содержатся сведения о различных финансовых инструментах, таких как нематериальные активы, основные средства, дебиторская и кредиторская задолженности, финансовые вложения и другие показатели, которые не включены в основные формы отчетности [12].

Более того, отчетность может быть упрощена или содержать ограниченный набор документов, который включает только бухгалтерский

баланс и отчет о финансовых результатах. Однако, без соответствующих пояснений эти документы могут быть неполными и не давать всей необходимой информации для оценки финансового положения компании.

Таким образом, пояснения являются неотъемлемой частью отчетности и помогают предоставить полную и объективную информацию о финансовой деятельности компании.

Отчетный период и сроки сдачи бухгалтерской отчетности

Отчетный период для бухгалтерской отчетности – календарный год.

В соответствии с положениями закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ о бухгалтерском учете было установлено, что отчетный период для организаций, созданных после 30 сентября года, начинается с даты их создания и продолжается до 31 декабря года, следующего за годом создания. Таким образом, как пример, если организация была создана 1 октября 2022 года, отчетный период продлится до 31 декабря 2023 года.

Организация обязана сдать бухгалтерскую отчетность до 31 марта года, следующего за отчетным [8].

В случае ликвидации организации отчетный период длится с 1 января года, в котором была внесена запись о ликвидации в ЕГРЮЛ до даты внесения такой записи.

Таким образом, бухгалтерская отчетность играет важную роль в бизнесе, позволяя оценивать его финансовые результаты и принимать важные решения на основе полученной информации. Составление отчетности должно быть тщательно продумано и соответствовать нормативным требованиям.

### **1.3 Формирование бухгалтерской отчетности**

При подготовке и сдаче бухгалтерской отчетности предприятиям необходимо соблюдать ряд нормативных требований. Однако, среди них, особое внимание следует уделить следующим условиям: полному отражению

всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации ресурсов за отчетный период. Более того, отчетность должна быть непрерывной и своевременной. Соответственно, все данные должны соответствовать синтетическому и аналитическому учету и соответствующим показателям в отчетах. Для обеспечения бухгалтерской ответственности должны быть корректно оформлены документы, подтверждающие каждую запись в учете. Кроме того, представленная информация должна соответствовать правильной оценке баланса. Не допускается создание скрытых резервов или противоречий в информации. Наконец, предприятия должны придерживаться последовательной политики, утвержденной в организации в отношении бухгалтерского учета. В целом, соблюдение всех указанных требований по составлению бухгалтерской отчетности позволит представить достоверную и объективную информацию о состоянии предприятия.

В процессе формирования бухгалтерской отчетности предъявляются необходимые требования, соблюдение которых может быть обеспечено за счет проведения ряда предварительных мероприятий. В первую очередь необходимо провести инвентаризацию имущества и обязательств компании, которая позволит получить полную и достоверную информацию о финансовом состоянии предприятия. Также не менее важным этапом является исправление обнаруженных ошибок, возникших в результате ведения бухгалтерского учета. Одним из ключевых моментов в процессе формирования отчетности является закрытие счетов, что позволяет свести к минимуму вероятность появления недостоверной информации в документах. Важным аспектом является реформация баланса и отражение событий, произошедших после отчетной даты, что позволяет описать полную картину финансовой деятельности предприятия за определенный период времени. Следует отметить, что соблюдение всех указанных условий является крайне важным для предоставления объективной и достоверной информации о финансовом состоянии компании.

Сначала необходимо закрыть все операционные счета перед сдачей бухгалтерской отчетности. Перед закрытием финансового года необходимо совершить все нужные бухгалтерские записи и проверить их правильность. Оформляются заключительные проводки по месяцу. Далее необходимо закрыть определенные счета. Существуют счета, которые не должны иметь остатков на конец отчетного периода, например, счета 25 и 26. Также имеются счета, на которых может быть остаток, но их можно полностью закрыть, например, счета 20 и 23. Некоторые счета имеют сальдо по открытым субсчетам, например, счета 90 и 91 и их тоже необходимо закрыть [15].

Разберем закрытие бухгалтерских счетов на примере общехозяйственных расходов. Они списываются в зависимости от способа формирования себестоимости продукции, закрепленного в учетной политике предприятия:

По полной производственной себестоимости:

- общехозяйственные расходы списаны на основное производство - Д20 К26;
- общехозяйственные расходы отнесены на затраты по вспомогательным производствам Д23 К26;

Общехозяйственные расходы списаны обслуживающие хозяйства Д29 К26;

По сокращенной производственной себестоимости — проводкой:

- общехозяйственные расходы списаны на себестоимость продукции, работ, услуг Д90.2 К26.

Процедура реформации баланса, предполагающая списание полученной за отчетный период прибыли. Эта операция проводится 31 декабря, сразу после отражения в учете последней хозяйственной операции, и проходит в два этапа. Первый этап - закрытие счетов учета доходов, расходов и финансовых результатов. Второй этап - включение финансового результата в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

Для закрытия счета 90 "Продажи" предприятие должно определить финансовый результат деятельности за отчетный период, сравнивая суммы на его субсчетах [10].

Если выручка превышает затраты, что означает прибыль, счет закрывается проводкой: Отражена прибыль от реализации - Д90.9 К99

Убыточность проводится записью: Отражен убыток по деятельности компании - Д99 К90.0

Счет 99 «Прибыли и убытки» закрывают 31 декабря одной из проводок: Отражена чистая прибыль отчетного года - Д99 К84; Отражен непокрытый убыток отчетного года - Д84 К99.

Таким образом, формирование бухгалтерской отчетности происходит путем последовательного заполнения соответствующих форм. Нормативными документами не определена обязательная для соблюдения последовательность внесения данных в разные формы бухгалтерской отчетности [4].

## **2 Порядок составления годовой бухгалтерской отчетности**

### **2.1 Краткая характеристика предприятия и его деятельности**

Хозяйственное образование ООО "НИКА" занимается розничной торговлей непродовольственными товарами российских брендов. Открыто предприятие в 2020 году и функционирует в Тюмени, располагаясь в ЦУМе на улице Орджоникидзе, 63а.

Розничная торговля - это деятельность, которая предусматривает реализацию товаров конечным потребителям, и может быть создана любой организационно-правовой формы. Основным направлением экономической деятельности таких предприятий является розничная продажа продовольственных и/или непродовольственных товаров населению. Розничные торговые предприятия действуют самостоятельно и руководствуются принципами целесообразности и рациональности при осуществлении всех хозяйственных операций, используя полный хозяйственный расчет, самофинансирование и самокупаемость.

ООО "НИКА" является вышеописанным хозяйственным образованием и осуществляет розничную торговлю непродовольственными товарами российских брендов, такими как аксессуары, одежда, головные уборы и сумки.

Современные предприятия розничной торговли считают своей главной целью извлечение прибыли путем удовлетворения потребностей населения в различных товарах, включая продовольственные и непродовольственные. Для достижения данной цели предприятия выполняют важную задачу организации процесса розничной реализации товаров, обеспечивая доступность максимально широкого ассортимента продукции для потенциальных покупателей.

Основным предметом деятельности розничной торговли является продажа товаров населению для конечного потребления. Поэтому

эффективное организационное управление торговыми процессами на предприятиях играет ключевую роль в обеспечении достаточной доступности и полного перечня товаров для целевых потребителей. Розничные торговые предприятия могут успешно работать только при наличии определенной системы, включающей организацию торгового процесса с учетом всех требований потребителя и обеспечение высококачественного обслуживания покупателей.

Для характеристики розничных предприятий необходимо учитывать наличие специально оборудованного помещения, пригодного для продажи товаров и оказания услуг покупателям. Такое помещение может быть как отдельным зданием, так и его частью. Кроме этого, следует обратить внимание на торговую площадь, которая является важным элементом для успешной работы розничных предприятий.

Помимо торговой площади, необходимо учитывать наличие подсобных и административных помещений, которые помогают розничному предприятию функционировать. Подсобные помещения могут включать в себя складские помещения, которые, хотя и небольшие по сравнению с торговой площадью, необходимы для приема и хранения товаров, а также их подготовки к продаже. Важно понимать, что качественная организация подсобных и административных помещений является ключевым фактором в обеспечении эффективной деятельности розничных предприятий.

Таким образом, характеристики розничных предприятий включают в себя наличие специально оборудованного помещения для продажи товаров и оказания услуг, торговую площадь, подсобные и административные помещения, а также складскую площадь. При правильной организации всех этих элементов розничные предприятия смогут обеспечить высокое качество обслуживания покупателей и эффективность своей работы.

Функции розничного торгового предприятия включают в себя ряд ключевых задач, направленных на удовлетворение запросов и потребностей покупателей. Одной из важнейших задач является изучение запросов и

потребностей клиентов, а также определение востребованности товаров на рынке. На основе полученных данных формируется ассортимент, который должен отвечать требованиям потребителей и удовлетворять их потребности.

Кроме того, предприятие занимается организацией товароснабжения магазина. Оно должно обеспечивать торговую точку качественными и конкурентоспособными товарами, которые будут востребованы покупателями. Для этого необходимо тщательно отслеживать поставки, а также контролировать качество товаров.

Другой важной задачей является обеспечение розничного товарооборота с помощью имеющейся материально-технической базы. Для удовлетворения запросов покупателей необходима качественная и удобная процедура продаж, которая будет осуществляться с помощью высококвалифицированного персонала и современной техники. Поэтому, необходимо обеспечение наличия необходимых ресурсов и профессиональных кадров для эффективного функционирования предприятия.

Розничные торговые предприятия исполняют множество функций, включающих закупку товаров у производителей или оптовых компаний и их последующую продажу, а также осуществление действий по стимулированию сбыта товаров. Другой важной функцией является формирование товарного ассортимента, который может дополнительно привлечь покупателей. Товары также маркируются с указанием информации, включая наименование, стоимость и другие параметры.

Организация и демонстрация товаров также находится в компетенции розничных торговых предприятий, которые стараются создавать условия для покупки. Однако, не менее важно управлять оборачиваемостью товарных запасов в рамках своей торговой деятельности и предотвращать нерациональное использование товарных запасов и материально-технической базы в целях обеспечения розничного товарооборота.

В целом, функции розничного торгового предприятия нацелены на укрепление и расширение торговой деятельности, повышение качества обслуживания покупателей и их удовлетворенности, рост прибыли и укрепление позиций на рынке, что в конечном счете способствует созданию стабильности и устойчивости в секторе розничной торговли.

Рассмотрим технико – экономический анализ основных показателей ООО «НИКА».

Технико-экономические показатели - это совокупность измерителей, характеризующих деятельность предприятия с точки зрения его материально-производственной базы и комплексного использования ресурсов.

Таблица 1 – Технико-экономические показатели

Показатели, т. р.	2022г.	2021г.	2020г.	Отклонение 2022г. к 2021г.
Выручка	8255	7663	5985	592
Себестоимость продаж	6723	5865	4355	858
Стоимость основных средств	2505	2310	2100	195
Оборотные средства за год	960	922	754	38
Среднесписочная численность	22	20	20	2
Фонд оплаты труда	755	695	655	60
Фондоотдача	3,29	3,32	2,85	-0,03
Фондоемкость	0,31	0,31	0,35	0

Для оценки финансовой эффективности деятельности предприятия важно учитывать не только объем продаж, но и изменение себестоимости продукции. Анализ этих показателей позволяет определить возможные резервы в снижении себестоимости и, тем самым, улучшить финансовую ситуацию предприятия.

Согласно таблице 1, в течение трех последних лет предприятие отметило значительное увеличение себестоимости продукции на 858 т. р. Это негативно сказалось на прибыльности предприятия. Данная ситуация требует срочного анализа и поиска резервов по снижению себестоимости продукции.

В связи с ростом продаж увеличился штат сотрудников на 2 человека и увеличился фонд оплаты труда на 60 т. р. Выручки выросла на 592 т. р. Показатель фондоотдачи низкий это говорит о нерациональном использовании ОС. Показатель фондоемкости не изменился за два последних года.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что для развития предприятия в условиях острой конкуренции необходимо, чтобы руководитель видел результаты всех видов деятельности для принятия дальнейших мер по достижению целей предприятия.

## **2.2 Порядок составления бухгалтерского баланса**

ООО «НИКА» составляет свою финансовую отчетность на основе бухгалтерского учета, и только после того, как ее подписывает уполномоченное лицо на бумажном носителе, считается ее окончательно составленной. Бухгалтерский баланс, который имеет табличную форму, представляет собой таблицу (Приложение А, таблица А.1), где одна из сторон обозначена как «Актив». В этой части бухгалтерского баланса осуществляется описание и оценка имущественных ресурсов, принадлежащих организации и отражающих ее состав.

Вторая сторона баланса - "Пассив" - является отображением оценки имущества, исходя из источников его приобретения. Данный раздел содержит описание и оценку имущества, представляющего собой обязательства организации. Это может включать в себя заемные средства, суммы, которые должны быть выплачены работникам, подлежащие уплате налоги и т.д.

Для всех бухгалтерских отчетов действуют единые правила заполнения:

- бухгалтерскую отчетность нужно составлять на русском языке;
- отчеты составляют в валюте РФ;
- отчетные показатели приводятся в тысячах рублей, без десятичных знаков;
- на бумажных отчетах нельзя делать поправки и исправления;
- если значение показателя отсутствует, в строке или графе нужно поставить прочерк;
- отрицательные и вычитаемые показатели указывают в круглых скобках;
- статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по действующим положениям по бухучету;
- бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто-оценке — за вычетом регулирующих величин. Их раскрывают в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах;
- В бух. отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда зачет предусмотрен в ПБУ.

Следующий этап заполнению бухгалтерской отчетности. В каждом отчете нужно указывать:

- название формы;
- отчетную дату — на которую составлена отчетность или отчетный период;
- дату составления;
- полное наименование компании;
- ОКПО;
- ИНН;
- основной вид деятельности и его код по ОКВЭД;
- коды по ОКОПФ и ОКФС;

- единицу измерения — показатели заполняются в тыс. руб., код по ОКЕИ 384;
- адрес — только в бухгалтерском балансе;
- наименование, ИНН и ОГРН аудиторской организации или ФИО, ИНН или ОГРНИП индивидуального аудитора.

Так заполняют вводную часть каждой формы. А содержание зависит от вида предоставляемых сведений.

Для составления бухгалтерского баланса за определенный период времени, необходимо иметь данные регистров бухгалтерского учета на конец этого периода. Таким образом, для составления бухгалтерского баланса за 2022 год, необходимы данные регистров бухгалтерского учета ООО «НИКА» на 31 декабря 2022 года. Для заполнения граф «На 31 декабря 2021 года» и «На 31 декабря 2020 года» используются данные бухгалтерского учета за предыдущие годы: за 2021 год и за год, предшествующий этому. Процесс заполнения бухгалтерского баланса начинается с раздела «Актив», в котором должны быть представлены все строки баланса в соответствии с его типовой формой по ОКУД 0710001.

Стоимость основных средств в строке 1150 - 2505 т. р. указывают за вычетом амортизации и обесценения. В эту же строку включают права пользования активом, но можно добавить для ППА и отдельную строку — в разделе I «Внеоборотные активы».

Нематериальные активы отражаются в балансе в разделе по строке 1110 «Нематериальные активы» - 310 т. р.

В соответствии с отчетом о финансовых результатах организации за 2022 год отмечается, что в строке 1170 «Финансовые вложения» содержится информация об инвестировании 90 т. р. на приобретение различных ценных бумаг, включая акции, облигации и финансовые векселя.

На конец отчетного периода в дебетовом сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы» отражено значение в размере 75 т. р.,

которое используется в качестве показателя для формирования строки 1180 баланса.

Строка 1100, которая содержит общую сумму оборотных активов, названную «Итого по разделу I» = 2505 т. р. + 310 т. р. + 90 т. р. + 75 т. р. = 2980 т. р.

Затем заполняется раздел II «Оборотные активы».

Стоимость запасов в строке 1210 – 418 т. р. указывают за вычетом резерва под снижение их стоимости.

Показатель в строке 1230 «Дебиторская задолженность» - 280 т. р. — это сумма дебетовых сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75.01, 76. Но суммарный результат надо уменьшить на кредитовое сальдо по счетам 63 и 76.ВА.

«Финансовые вложения»: Денежные эквиваленты показывают в строке 1250 – 242 т. р. Все остальные краткосрочные вложения отражают в строке 1240 – 100 т. р.

Строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» обычно не заполняют. Здесь нужно указывать активы, которые не попали в другие строки.

«Итого по разделу II» Строка 1200 = 418 т. р. + 280 т. р. + 100 т. р. + 242 т. р. = 960 т. р.

Далее, для получения общей суммы всех активов организации на отчетную дату, необходимо обратиться к строке 1600 «Баланс». В этой строке отражаются итоговые значения раздела I (строка 1100) и раздела II (строка 1200). Путем сложения этих значений, можно получить значение строки 1600, которое равно 3 940 т. р.

В соответствии с требованиями раздела III «Капитал и резервы» заполняются необходимые показатели, связанные с состоянием капитала ООО «НИКА».

Уставный капитал ООО «НИКА» на представленную дату составляет 200 т. р. Как отмечается, в 2022 году изменения в учредительные документы

не вносились. Данные о размере уставного капитала заносятся в строку 1310 отчетности бухгалтером ООО «НИКА».

Другое важное показателем состояния капитала - резервный капитал ООО «НИКА». Согласно учредительным документам, величина резервного капитала равна 40 т. р. и отражается как кредитовое сальдо по счету 82 «Резервный капитал». Для отображения данной информации используется строка 1360 отчетности.

В строку 1370 «Нераспределенная прибыль» - 780 т. р. переносят сальдо счета 84. Если сальдо дебетовое, то у организации убыток. Его нужно показать в балансе в скобках.

Раздел III баланса строка 1300 содержит итоги организации в размере 1 020 т. р., которые складываются из трех основных компонентов: 200 т. р., 40 т. р. и 780 т. р.

Далее, в раздел IV «Долгосрочные обязательства» указываются значения заемных средств в размере от 1410 до 1480 т. р. Это означает, что организация привлекла долговые обязательства на возвратной основе с целью получения долгосрочных или краткосрочных экономических выгод.

Кроме того, отложенные налоговые обязательства также являются частью долговых обязательств и указываются в строке 1420 - 150 т. р. В соответствии с принципами бухгалтерского учета счет 77 в плане счетов предусматривается для учета целей бухгалтерского учета.

В строке 1400 отражается общая сумма долгосрочных IV раздела «долгосрочные обязательства». Эта сумма составляет 1 630 т. р. и включает в себя две составляющие: 1 480 т. р. и 150 т. р.

Затем заполняется раздел V «Краткосрочные обязательства».

«Заемные средства» - отражаются в разделе баланса «Краткосрочные обязательства» по строке 1510 – 197 т. р.

Кредиторская задолженность строка 1520 – 295 т. р. Она отражает краткосрочные обязательства компании – перед поставщиками, персоналом, по налогам и прочие.

Оценочные обязательства - это предстоящие неизбежные расходы, точных данных о суммах и сроках которых еще нет. Отражаются по строке 1540 – 798 т. р.

Итоговая строка 1500 раздела V показывает сумма краткосрочных обязательств ООО «НИКА»: 197 т. р. + 295 т. р. + 798 т. р. = 1 290 т. р.

Сумма всех пассивов (капиталов, обязательств и резервов) ООО «НИКА» отражается в строке 1700 и она должна быть равна сумме активов: строка 1300 + строка 1400 + строка 1500 = строка 1700 = 3 940 т. р.

В строке 1600 показывают общую стоимость всех активов, а в строке 1700 — всех пассивов. Строки 1600 и 1700 равны.

### **2.3 Порядок составления отчета о финансовых результатах**

Отчет о финансовых результатах предназначен для всех организаций и имеет общую форму (приложение № 1 к приказу № 66н). Данная форма стандартизирована и для ее заполнения следует соблюдать определенные правила. Цель заполнения отчета заключается в том, чтобы проиллюстрировать, как были рассчитаны итоговые показатели финансовой деятельности. Итоговыми показателями являются: валовая прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения и чистая прибыль (убыток). Каждый из итоговых показателей получается путем сложения или вычитания соответствующих промежуточных величин. Следует отметить, что правила заполнения относятся именно к общей форме отчета о финансовых результатах.

В отчет о финансовых результатах — форму 0710002 — включают показатели за отчетный и предыдущий годы.

В бухгалтерской отчетности – 2022 это 2022 и 2021 гг. Расходы и убытки нужно показывать в скобках. Правила для заполнения отчета о фин. результатах:

– «выручка» строка 2110 - 8 255 т. р. показывает выручку организации (без НДС и акцизов). Показатель по строке 2110 равен разности между оборотом по кредиту счёта 90 «Продажи» (субсчет 90.1 «Выручка») и оборотами по дебету субсчетов 90.3 «НДС» и 90.4 «Акцизы».

В соответствии с данными бухгалтерской отчётности предприятия, выручка от основной деятельности без НДС и акцизов, указанная в строке 2110, составляет 8 255 т. р. Для определения данного показателя необходимо вычесть обороты по дебету субсчетов 90.3 «НДС» и 90.4 «Акцизы» из оборота по кредиту счёта 90 «Продажи», в который входит субсчет 90.1 «Выручка».

— «валовая прибыль (убыток)» строка 2100 - 1 532 т. р. = разность между выручкой и себестоимостью продаж: стр. 2100 = стр. 2110 – стр. 2120

— «коммерческие расходы» строка 2210- 300 т. р. - указаны расходы, связанные с продвижением и сбытом продукции, товаров, работ, услуг (расходы на рекламу, доставку, аренду складов и т.п.). Для заполнения строки 2110 используются обороты по дебету субсчета 90.2 в корреспонденции с кредитом счёта 44 «Расходы на продажу».

Расходы компании могут быть разделены на две категории: расходы, связанные с производством товаров, и расходы, связанные с управлением компанией в целом. Ссылка на строку 2220 «Управленческие расходы» в бухгалтерском отчёте указывает на общие расходы компании, такие как зарплата руководства, бухгалтерии и аренда офисного пространства. Дебетовые обороты по субсчету 90.2 в строке 2220 связаны с кредитом счёта 26 «Общехозяйственные расходы».

Показатель строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» может быть использован для расчёта прибыли, полученной компанией от продаж товаров. Строка 2200 представляет собой разницу между суммой в строки 2100 и расходами, перечисленными в строках 2210 и 2220.

Данные категории доходов и расходов отражаются на отдельном счете 91, который обычно включает два субсчета. Прочие доходы отражаются на

субсчете 91.1 «Прочие доходы», прочие расходы на субсчете 91.2 «Прочие расходы».

Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» включает в себя сумму полученных дивидендов или выручки от продажи долей в уставном капитале или акций.

Строка 2320 «Проценты к получению» включает в себя процентные доходы от депозитов, выданных займов и прочих финансовых инструментов. Строка 2330 «Проценты к уплате» включает в себя процентные выплаты по полученным кредитам, выпущенным облигациям и прочим финансовым инструментам.

Строка 2340 «Прочие доходы» включает в себя 155 т. р., а строка 2350 «Прочие расходы» включает в себя 135 т. р. Данные строки отражают все остальные виды доходов и расходов, которые не связаны с основной деятельностью компании и не были учтены в строках 2310, 2320 и 2330.

«Прибыль (убыток) до налогообложения» строка 2300 -652 т. р. к строке 2200 прибавить прочие доходы и вычесть прочие расходы:  $\text{стр. 2300} = \text{стр. 2200} + \text{стр. 2340} - \text{стр. 2350}$

В строке 2460 «Прочее» - 226 т. р. - другие доходы или расходы, которые не были учтены выше, но влияют на чистую прибыль.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - 426 т. р. равна разности строк 2300, 2410 и 2460:  $\text{стр. 2400} = \text{стр. 2300} - \text{стр. 2460}$

В отчете о движении денежных средств — форме 0710005 — отражают все платежи и поступления за год. Даже если они не являются доходами и расходами за год, такие операции все равно нужно показывать в ОДДС. В этом отчете не показывают только движение денег внутри компании: перевод с одного счета на другой, внесение наличной выручки, приобретение или обмен на деньги денежных эквивалентов. Статьи расчет разделены на три вида денежных потоков:

– от текущих операций — все операции, кроме инвестиционных и финансовых, обычные расчеты компании;

– от инвестиционных операций — покупка и продажа ОС, покупка и продажа других компаний;

– от финансовых операций — привлечение и возврат кредитов, выплата дивидендов.

Данные для заполнения берут из оборотов по счетам 50, 51, 52, 55, по субсчетам к счету 58 (там учитывают эквиваленты). Поступления от покупателей учитывают без НДС. НДС тоже показывают в отчете, но свернуто: положительный налог — в строке 4119, отрицательный — в строке 4129. А НДСФЛ и страховые взносы включают в строку 4122.

Коммерческие организации отражают целевое финансирование на счете 86. Там учитывают целевые деньги, которые поступили из бюджета или от НКО: субсидии, гранты и т.д. Но коммерческие организации не должны сдавать отчет о целевом использовании средств — форму 0710003. Его сдают только НКО. В балансе остаток средств по счету 86 отражают в строке 1530.

Пояснения — это дополнительная информация к балансу и отчету о финансовых результатах. Каждая организация сама определяет объем, форму и состав пояснений. Но сдача таких пояснений обязательна, иначе бухгалтерская отчетность будет неполной. Минфин рекомендовал типовую форму пояснений. В ней нужно заполнить таблицы с теми показателями, которые есть в балансе и отчете о фин. результатах.

### **3 Анализ основных показателей отчетности ООО «НИКА»**

#### **3.1 Методические аспекты анализа годовой бухгалтерской отчетности**

В классическом понимании финансовый анализ – это анализ данных финансовой отчетности, которая является информационной базой для его проведения. Финансовый анализ может быть реализован по-разному, в зависимости от конкретной поставленной задачи. Он может использоваться для выявления проблем, связанных с управлением производственно-коммерческой деятельностью, оценки деятельности руководства организации, выбора направлений инвестирования капитала, а также для прогнозирования отдельных показателей и финансовой деятельности в целом.

Система определенных знаний, связанных с анализом финансового положения организации и ее финансовых результатов, является одной из ключевых частей экономического анализа. Она основывается на данных бухгалтерской (финансовой) отчетности и включает в себя ряд задач, решаемых в ходе исследования. Одним из главных вопросов, которые решает финансовый анализ, является выявление ключевых параметров, дающих наиболее точную и объективную картину финансового состояния и результатов деятельности предприятия.

Определение содержания финансового анализа требует конкретизации его целей и объектов исследования. Финансовый анализ может проводиться как для внутреннего использования (управленческого учета), так и для внешних потребителей информации (инвесторов, кредиторов, конкурентов). Объектом исследования является финансовое положение организации и ее финансовые результаты, формируемые множеством объективных и субъективных факторов [8].

Достижение целей финансового анализа требует решения ряда взаимосвязанных аналитических задач. В частности, необходимо анализировать структуру и динамику активов, пассивов и капитала организации, а также осуществлять оценку экономической эффективности ее деятельности. Применение различных методов и инструментов финансового анализа, таких как горизонтальный и вертикальный анализ, коэффициентная аналитика, дает возможность получить более полную и точную картину финансового состояния и результатов деятельности организации.

Финансовый анализ является неотъемлемой частью оценки финансового состояния организации. Этот процесс включает ряд задач. Во-первых, структура имущества и источники его формирования должны быть оценены. Далее, необходимо определить степень сбалансированности между движением материальных и финансовых ресурсов. Это позволяет получить представление о финансовом положении организации.

Однако оценка финансового состояния не ограничивается только этими задачами. Важным аспектом является оценка структуры и потоков капитала. Данная задача решается в ходе экономического кругооборота организации, который направлен на извлечение максимальной или оптимальной прибыли, повышение финансовой устойчивости, обеспечение платежеспособности и других финансовых целей. Одним из ключевых моментов является правильное использование денежных средств, обеспечение эффективной структуры капитала [8].

Кроме того, влияние факторов на финансовые результаты организации также необходимо учитывать. При оценке финансового положения необходимо проводить контроль за движением финансовых потоков, соблюдением норм и нормативов расходования финансовых и материальных ресурсов, а также определять целесообразность осуществления затрат. Оценка финансового состояния организации – сложный процесс, который требует комплексного подхода и внимательного анализа со стороны специалистов.

При проведении экономического анализа используются как общенаучные, так и специальные методы. В целях эффективного применения методов анализа была разработана методика, которая представляет собой систему правил и требований. Методика анализа в сочетании с методом являются методологической основой экономического анализа.

Разделение методов анализа на качественные и количественные позволяет аналитикам выбирать соответствующие инструменты для решения конкретных задач. Некоторые проблемы могут быть решены с помощью качественных методов, которые позволяют аналитику лучше понимать сложные ситуации и принимать обоснованные решения на основе своего опыта и интуиции. Другие проблемы критически зависят от количественного анализа данных, который позволяет аналитикам использовать точные математические модели для выявления тенденций и прогнозирования будущих событий в области, где действуют определенные законы или принципы.

В современном финансовом учете и анализе бухгалтерской отчетности используются различные методы, позволяющие производить комплексный анализ финансовых показателей компании. Одним из наиболее часто используемых методов являются методы абсолютных, относительных и средних величин, которые позволяют оценивать финансовые результаты компании по определенному периоду времени [15].

Вертикальный анализ – представление финансового отчета в виде относительных показателей. Это определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением изменения каждой позиции по сравнению с предыдущим периодом. Выделяют две основные черты вертикального анализа: переход к относительным показателям, который позволяет проводить сравнительный анализ предприятий с учетом отраслевой специфики и других характеристик; относительные показатели сглаживают негативное влияние инфляционных процессов, которые

существенно искажают абсолютные показатели финансовой отчетности и тем самым затрудняют их сопоставление в динамике.

Горизонтальный анализ – это метод, в рамках которого каждая позиция отчетности сравнивается с аналогичной ей позицией за предшествующий период или за более длительный временной интервал. Главный принцип горизонтального анализа заключается в выявлении тенденций развития предприятия, основанной на изменениях финансовых показателей во времени.

Горизонтальный и вертикальный анализы взаимно дополняют друг друга. Поэтому на практике можно построить аналитические таблицы, характеризующие как структуру отчетной финансовой формы, так и динамику отдельных ее показателей.

Перспективный анализ финансовых данных включает трендовый анализ, который позволяет изучать динамику показателей и формировать возможные значения в будущем. Определение тренда основано на сравнении каждой позиции отчетности с аналогичной позицией в прошлых периодах и выделении основной тенденции динамики показателей от случайных влияний и особенностей периодов.

Использование трендового анализа помогает решать несколько задач: изучение структуры временного ряда, включающего тренд и случайные колебания, изучение причинно-следственных взаимосвязей между процессами, а также построение математической модели временного ряда.

Факторный анализ является методом исследования влияния факторов на результативный показатель при помощи детерминированных или стохастических методов. Он может быть прямым (анализ), который используется для выявления связей между факторами и результатами, и обратным (синтез), который применяется для определения факторов, способных влиять на исследуемый показатель [14].

Существует несколько типов факторного анализа: функциональный и вероятностный, прямой (дедуктивный) и обратный (индуктивный),

одноступенчатый и многоступенчатый, статический и динамический, пространственный и временной, ретроспективный и перспективный.

Основные этапы факторного анализа включают следующее: отбор факторов, которые могут влиять на результативные показатели; классификация и систематизация факторов, чтобы обеспечить системный подход; определение формы зависимости между факторами и результативными показателями; моделирование взаимосвязей между факторами и результативными показателями; расчет влияния факторов и оценка их роли в изменении исследуемых показателей; использование факторной модели для управления экономическими процессами.

Анализ финансового состояния предприятия может быть проведен при помощи финансовых коэффициентов, которые представляют относительные показатели, полученные из финансовых отчетов, в основном из отчетного баланса и отчета о прибылях и убытках. Данные коэффициенты могут быть использованы для оценки критериев финансового состояния предприятия, среди которых следующие: платежеспособность, прибыльность, эффективность использования активов, финансовая устойчивость и деловая активность [10].

Преимуществом метода коэффициентов является возможность получения информации, необходимой для всех категорий пользователей, а также простота и оперативность расчета. Этот метод также позволяет выявить тенденции в финансовом состоянии предприятия и сравнить его с другими предприятиями того же типа, а также устранить влияние инфляции на данные.

Один из важных методов научных исследований, применяемых в экономике, - экспертные методы. Их применение необходимо в тех случаях, когда необходимо определить качественные или количественные характеристики объектов, но при этом невозможно или трудно использовать инструментальные методы измерения или физические явления. Экспертные методы предполагают использование интуиции и основываются на

субъективных оценках. Это возможно благодаря тому, что эксперты, обладая знаниями в определенной области, в совокупности с личным опытом и чувством пропорций, могут дать объективную и точную оценку объекта.

Выделяют два уровня использования экспертных оценок в экономических исследованиях: качественный и количественный. Качественный уровень применяется в тех случаях, когда важно оценить качественные характеристики объекта, например, выявить причины неудач продукта или определить главные требования к новому продукту. Количественный уровень экспертной оценки применяется, когда нужно получить точные числовые значения для количественных параметров, таких как объем продаж или рыночная стоимость товара.

Метод динамического анализа занимает важное место в экономических науках. Он базируется на представлении любого процесса и явления как динамичной и взаимосвязанной системы, целенаправленно направленной на достижение определенных целей. Для анализа финансовой отчетности используется системный подход, основанный на использовании различных моделей, которые позволяют структурировать и идентифицировать связи между основными финансовыми показателями.

Три основных типа моделей, используемых в финансовом анализе - это дескриптивные, предикативные и нормативные. Дескриптивные модели описывают прошлые процессы и явления, а предикативные модели используются для прогнозирования будущих изменений финансовых показателей на основе прошлых изменений. Нормативные модели позволяют определить оптимальные стратегии финансового управления, учитывая ограничения и цели.

Применение метода динамического анализа и различных типов моделей позволяет получить целостное представление о финансовом состоянии предприятия, его финансовой устойчивости и перспективах развития. Это позволяет принимать обоснованные решения по финансовому управлению и планированию деятельности предприятия [14].

При проведении финансового анализа актуальным является расчет относительных показателей (коэффициентов), позволяющих определить соотношения между конкретными финансовыми показателями, а также сравнить их с данными различных форм отчетности.

Относительные показатели классифицируются на коэффициенты распределения и коэффициенты координации. Первые используются в том случае, когда необходимо определить долю конкретного абсолютного показателя в общей группе абсолютных показателей.

Коэффициенты координации, в свою очередь, используются для отражения соотношений между различными по сути финансовыми показателями или их линейными комбинациями с разными экономическими значениями.

В настоящем исследовании будет рассмотрен сравнительный анализ, в рамках которого проводится анализ сводных показателей отчетности фирмы, ее дочерних фирм, подразделений и цехов. Кроме того, будет осуществлен межхозяйственный анализ, который включает сравнение показателей данной фирмы с показателями конкурентов, среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными.

Перед проведением анализа необходимо провести предварительное изучение отчетности с целью составления ее экономической модели. Это позволит установить внутренние и внешние связи системы, определить характер осуществляемых ею процессов и их причинно-следственную зависимость от разных факторов.

Для того чтобы оценить финансовое состояние организации, необходимо использовать методику, которая будет состоять из трех больших взаимосвязанных блоков. Первый блок включает в себя анализ финансового положения и деловой активности, а второй блок – анализ финансовых результатов. Важной является также третья часть методики, которая включает в себя оценку возможных перспектив развития организации.

### **3.2 Анализ бухгалтерского баланса, ликвидности и финансовой устойчивости ООО «НИКА»**

Оценка результатов бизнеса компании по итогам отчетного года является важнейшим этапом анализа ее финансового состояния. Данный анализ предоставляет собственникам и менеджменту компании информацию о факторах, оказавших влияние на ее результаты, а также оценивает экономические возможности для дальнейшего развития.

На основе данных анализа составляются бизнес-планы и операционные бюджеты на следующий год. Это позволяет компании определить свою финансовую стратегию на будущее и принять взвешенные решения. Однако, самое значимое применение анализа финансового состояния возникает при привлечении внешнего финансирования. В этом случае, результаты анализа являются ключевым фактором для оценки кредитоспособности компании и прогнозирования ее динамики на будущее. Как следствие, руководитель финансово-экономической службы в любой компании имеет обязанность проводить качественный анализ ее финансового состояния после формирования в управленческом учете годовых итогов деятельности. Таким образом, анализ финансового состояния - это важнейший инструмент для принятия решений, формирования бизнес-планов и операционных бюджетов компании, а также для привлечения внешнего финансирования. Однако, проведение его требует высокой квалификации специалистов и тщательного подхода к оценке результатов.

Для того, чтобы оценить эффективность использования активов предприятия и определить баланс между их формированием предприятие должно провести анализ результатов своей деятельности. Эксперты отмечают, что данный анализ является одним из наиболее важных инструментов управления предприятием.

Основой для анализа является управленческий баланс, информация в котором агрегирована, то есть укрупненно сгруппирована. Это позволяет

проще ознакомиться с результатами деятельности предприятия и оценить стабильность его имущества и источников его формирования. В ходе анализа возможно определить инвестиционный потенциал предприятия, его финансовое состояние и определить недостатки в управлении ресурсами. Для этого проводится детальное исследование бухгалтерских отчетов, где оцениваются все финансовые показатели. Анализ результатов деятельности не только помогает оценить текущее состояние предприятия, но и помогает разработать стратегию его дальнейшего развития.

В настоящей работе будет рассмотрен агрегированный баланс ООО "НИКА", представленный в Приложении Б, таблице Б.1. Данные из баланса, относящиеся к 01.01.2021 года, будут использованы для расчета финансовых коэффициентов в ходе анализа финансового состояния компании. Проведем анализ показателей баланса на основе данных за 2021 и 2022 года, представленных в Таблице 2. Обращая внимание на финансовые показатели, мы сможем оценить текущее финансовое положение компании и определить ее возможности для дальнейшего развития.

Анализ результатов деятельности ООО "НИКА" начинается с горизонтального анализа, который позволяет рассмотреть динамику статей баланса за отчетный период 2021 и 2022 гг. В результате горизонтального анализа бухгалтерского баланса компании можно отметить рост внеоборотных и оборотных активов в 2021 и 2022 гг. Рост внеоборотных активов на 10% и 8% в 2021 и 2022 гг. соответственно может говорить об расширении деятельности и увеличении экономического потенциала компании. Рост оборотных средств на 22% и 4% в 2021 и 2022 гг. соответственно был вызван снижением остатков денежных средств на 12% и 7% в 2021 и 2022 гг. Вместе с тем, есть наблюдаемый рост запасов, который составил 13% и 2% в 2021 и 2022 гг. соответственно. Это может указывать на понижение ликвидности компании и оказать влияние на ее платежеспособность (таблица 2).

Нельзя не отметить наличие краткосрочных финансовых вложений в составе оборотных средств, это свидетельствует о желании компании получить дополнительную прибыль. В целом, результаты горизонтального анализа бухгалтерского баланса ООО "НИКА" показали рост экономического потенциала компании, но также указали на ряд проблем в управлении ликвидностью, которые потребуют дополнительного внимания со стороны руководства.

Таблица 2 - Бухгалтерский баланс ООО «НИКА»

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 25 декабря 2022 г.	Отклонение +/-			
				Сумма		%	
				2021	2022	2021	2022
<b>АКТИВ</b>	-						
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	-						
Нематериальные активы	250	305	310	55	8	22	2
Основные средства	2100	2310	2505	210	195	10	8
Финансовые вложения	150	100	90	-50	-10	-33	-10
Отложенные налоговые обязательства	102	95	75	-7	-20	-7	-21
Итого по разделу I	2602	2810	2980	208	170	8	6
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>	-						
Запасы	360	408	418	48	10	13	2
Дебиторская задолженность	126	226	280	100	54	79	24
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	100	100	100	-	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	168	188	242	20	54	12	28
Итого по разделу II	754	922	960	168	38	22	4
<b>БАЛАНС</b>	3356	3732	3940	376	208	11	6
<b>ПАССИВ</b>	-						
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	-						
Уставный капитал	200	200	200	-	-	-	-
Резервный капитал	40	40	40	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	350	755	780	450	25	15	3
Итого по разделу III	590	995	1020	405	25	69	3
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	-						
Заемные средства	1600	1540	1480	-60	-60	-4	-4
Отложенные налоговые обязательства	170	160	150	-10	-10	-6	-6
Итого по разделу IV	2070	1700	1630	-370	-70	-18	-4
<b>IV. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	-						
Заемные средства	237	225	197	-12	-28	-4	-12
Кредиторская задолженность	459	342	295	-117	-47	-25	-14
Оценочные обязательства	300	470	798	170	328	57	70

## Продолжение таблицы 2

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 25 декабря 2022 г.	Отклонение +/-			
				Сумма		%	
				2021	2022	2021	2022
Итого по разделу V	696	1037	1290	341	253	49	24
БАЛАНС	3356	3732	3940	376	208	11	6

Изучая бухгалтерский баланс компании, мы можем сделать вывод о динамике ее развития. Горизонтальный анализ показал, что происходит положительное изменение в сравнении с предыдущими периодами. Однако, чтобы обеспечить стабильное и эффективное функционирование компании, нужно принимать дополнительные меры контроля ликвидности и управления запасами. Необходимость управления запасами происходит из того, что складские запасы можно израсходовать не только для ожидаемых продаж, но и на случай возникновения неожиданно большого спроса. Запасы могут быть заморожены, стать устаревшими или испорченными, тогда как компания потеряет свою прибыльность.

Контроль ликвидности компании - это процесс, позволяющий контролировать ее финансовое состояние. Ликвидность - это способность компании быстро и эффективно преобразовать свои активы в наличные средства. Если компания не обладает достаточной ликвидностью, она может столкнуться с проблемами при расчетах, что может негативно сказаться на ее имидже и дальнейшей деятельности.

Ликвидность баланса является ключевым показателем финансовой устойчивости предприятия, определяющим способность компании покрыть обязательства своими активами. Для оценки ликвидности необходимо проанализировать соотношение между суммой средств по активу, которые могут быть легко превращены в деньги, и обязательствами по пассиву, которые должны быть выплачены в определенный срок. С целью более глубокого анализа ликвидности баланса, средства по активу сгруппированы в зависимости от степени их ликвидности и расположены в порядке убывания. Обязательства по пассиву, в свою очередь, сгруппированы по срокам их

погашения и расположены в порядке возрастания сроков. Отметим, что высокий уровень ликвидности баланса говорит о том, что компания готова к неожиданным изменениям на рынке и способна выполнять свои финансовые обязательства в срок. Низкий же уровень ликвидности может свидетельствовать о риске неисполнения обязательств и проблемах с финансовым здоровьем компании.

Задача анализа ликвидности баланса заключается в оценке платежеспособности предприятия и способности выполнения его финансовых обязательств в срок. Если у предприятия есть высокий уровень ликвидности, то оно может рассчитываться по своим обязательствам в полном объеме и в срок.

Рассмотрим возможность оценки оптимальности структуры баланса ООО «НИКА» с помощью метода вертикального анализа. Данный метод основывается на вычислении процентного соотношения каждого элемента баланса к его общей сумме в столбце. Таким образом, возможно выделить узкие места и потенциальные проблемы в структуре баланса, что позволит принять меры по улучшению финансового положения компании.

Оптимизация структуры баланса является важной задачей для любой компании, тогда как неправильно организованный баланс может привести к серьезным финансовым проблемам. Влияние вертикального анализа на оптимизацию структуры баланса заключается в проведении детального анализа каждого элемента, что позволяет выявить сильные и слабые стороны баланса компании. По результатам вертикального анализа можно проанализировать изменения долей различных элементов баланса во времени и сделать выводы о тенденциях в изменении структуры баланса. Также этот метод позволяет сравнивать балансы разных компаний в одной отрасли, что дает возможность выявлять отличия в структуре балансов и определять причины этих отличий. Таким образом, использование вертикального анализа позволяет более эффективно оптимизировать структуру баланса

ООО «НИКА», что в свою очередь повышает устойчивость финансового положения компании и улучшает ее репутацию на рынке.

Таблица 3 - Структура баланса ООО «НИКА»

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 25 декабря 2022 г.	Отклонение +/-	
				2021	2022
АКТИВ	-	-	-	-	-
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	250	305	310	8,2	8,9
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	754	922	960	24,7	24,4
Запасы	360	408	418	10,9	10,6
Дебиторская задолженность	126	226	280	6	7,1
Финансовые вложения	100	100	100	2,7	2,7
Денежные средства и денежные эквиваленты	168	188	242	5	6,1
ПАССИВ	-	-	-	-	-
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	-	-	-	-	-
Собственный капитал	950	955	980	25,6	24,9
Нераспределенная прибыль	350	755	780	20,2	19,8
V. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	-	-	-
Заемные средства	1600	1540	1480	41,2	37,6
IV. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	459	342	295	9,2	7,5

В ходе проведенного исследования был произведен вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО "НИКА" представлен в таблице 3. Результаты анализа указали на сохранение структуры имущества и капитала компании в отчетном периоде без значительных изменений. Тем не менее, были замечены сдвиги в структуре оборотных активов, в частности увеличение доли средств в запасах. Данный факт может оказать негативное воздействие на оборачиваемость средств и ликвидность компании. Анализ показал, что внеоборотные активы компании выросли на 0,7% и наблюдаются незначительные изменения в строках "Денежные средства и денежные эквиваленты" (1,1%) и "Дебиторская задолженность" (1,1%) в структуре оборотных активов. В то же время удельный вес собственного капитала компании в валюте баланса на конец периода составил 25,6% и

преимущественно обусловлен долей нераспределенной прибыли. Также стоит отметить, что не было выявлено непокрытых убытков.

В контексте финансовой деятельности ООО "НИКА" можно отметить, что данная компания в значительной мере опирается на привлечение кредитных ресурсов. Отчетный период показал, что 37,6% финансовой составляющей компании приходится на долгосрочные кредиты и займы. Несмотря на это, проведенный анализ свидетельствует о стабильной финансовой состоятельности ООО "НИКА". Однако, необходимо обратить внимание на ситуацию со снижением оборачиваемости запасов. Это может повлиять на текущую ликвидность компании и требует дополнительного рассмотрения.

Определение финансовой платежеспособности предприятия является важным индикатором его финансового положения. Она отражает способность компании погасить свои долговые обязательства в срок, используя наличные денежные средства. Платежеспособность может быть представлена в текущей и перспективной. Оценка платежеспособности предприятия может быть выполнена на основе анализа ликвидности оборотных активов.

Реализация активов может занимать различное количество времени. Активы, требующие длительного времени для реализации, включаются в группу А3. В эту группу входят такие активы, как запасы, долгосрочная дебиторская задолженность, налог на добавленную стоимость и другие оборотные активы.

Группа А4 включает трудно реализуемые активы, которые представлены в статьях раздела I актива баланса "Внеоборотные активы".

Изучение пассивов баланса предприятий является важным элементом анализа их финансового состояния.

Распределение пассивов компании проводится в соответствии с их срочностью.

Самыми критическими являются наиболее срочные обязательства, включающие кредиторскую задолженность, которые занимают первое место в списке (П 1).

Вторую группу пассивов (П 2) составляют краткосрочные обязательства, включающие в себя заемные средства на короткий период, задолженность участникам по выплате доходов и другие аналогичные обязательства.

Третью группу пассивов (П 3) составляют долгосрочные обязательства, включая в себя долгосрочные обязательства, доход будущих периодов, а также резервы предстоящих расходов и платежей.

Последнюю группу пассивов (П 4) составляют постоянные или устойчивые пассивы, включающие капитал и резервы [14].

Отметим, что в ходе распределения пассивов помимо срочности, необходимо также учитывать их важность и величину, что может повлиять на их приоритет. Важно также отметить, что справедливое распределение пассивов помогает компании планировать свою финансовую деятельность и улучшать ее результативность.

Важно отметить, что эти категории пассивов имеют большое значение для оценки финансового положения организации и могут помочь инвесторам и аналитикам принимать обоснованные решения.

В условиях экономической деятельности важной задачей является анализ баланса с целью определения его ликвидности. Для этого необходимо провести сравнительный анализ данных по группам актива и пассива баланса. При оценке ликвидности баланса подразумевается его способность к финансовой устойчивости и возможности оперативного расходования имеющихся средств.

Для того, чтобы баланс мог считаться абсолютно ликвидным, необходимо, чтобы были выполнены следующие соотношения:

- значение А 1 должно быть больше значения П 1;
- значение А 2 - больше значения П 2;

- значение  $A_3$  - больше значения  $P_3$ ;
- значение  $A_4$  - меньше значения  $P_4$ .

Рассмотрим систему неравенств, описывающую оборотные средства предприятия. Если первые три неравенства данной системы удовлетворены, то в этом случае следует сделать вывод о выполнении и четвертого неравенства, что указывает на присутствие СОС у предприятия.

В соответствии с проведенными расчетами, выполненными ООО «НИКА», можно сделать вывод, что сопоставление результатов, полученных по активу и пассиву в этой организации в таблице 4, имеет свойственную специфику. Было выявлено, что на начало отчетного года значения активов были меньше значений пассивов, для каждой из позиций баланса:  $A_1 < P_1$ ;  $A_2 < P_2$ ;  $A_3 > P_3$ ;  $A_4 < P_4$ . На конец года наблюдались следующие значения:  $A_1 < P_1$ ;  $A_2 > P_2$ ;  $A_3 < P_3$ ;  $A_4 > P_4$ . Исходя из этого, можно сделать вывод о недостаточной ликвидности баланса. Возможность поддержания платежеспособности организации в недалеком будущем определяется выполнимостью неравенства  $A_2 > P_2$ , что свидетельствует о превышении быстро реализуемых активов над краткосрочными пассивами. Однако для достижения этой цели необходимы своевременные расчеты с кредиторами и получение средств от продажи продукции в кредит. Причем, для обеспечения устойчивой финансовой ситуации возможно потребуются дополнительное финансирование. Важно также не пренебрегать факторами, влияющими на изменение условий финансирования или риски потери платежеспособности в будущем. Кроме того, необходимо оценивать текущее финансовое состояние и планировать стратегию развития на основе анализа внутренней и внешней среды [14].

Первые два неравенства, показавшие аномальную ситуацию со значением активов и пассивов, свидетельствуют о том, что организации трудно будет увеличить свою платежеспособность в ближайшее время. Согласно проведенному анализу, в течение рассматриваемого временного периода произошел значительный рост платежного дефицита в отношении

наиболее ликвидных активов, которые представляют собой основу для погашения наиболее срочных обязательств.

Таблица 4 - Анализ ликвидности баланса

Актив			Пассив			Излишек (+) или недостаток (-)	
-	На начало	На конец		На начало	На конец	На начало	На конец
A1	268	288	П1	459	342	+191	+54
A2	126	226	П2	237	225	-111	+1
A3	360	408	П3	2070	1700	-1710	-1292
A4	2602	2810	П4	590	995	+2012	+1815
Баланс	3356	3732	Баланс	3356	3732	-	-

Платежеспособность предприятия может быть определена с помощью коэффициента текущей ликвидности, который выявляет наличие достаточного количества средств для погашения краткосрочных обязательств в течение года (формула 1):

$$ТЛ = \frac{A1+A2+A3}{П1+П2} \quad (1)$$

Коэффициент быстрой ликвидности является важным индикатором для многих финансовых подразделений компаний и финансовых аналитиков. Он может быть использован для проведения анализа и сравнения с другими компаниями в отрасли. В целом, коэффициент быстрой ликвидности позволяет оценить, насколько успешно предприятие управляет своими краткосрочными обязательствами и имеет ли возможность достаточно быстро конвертировать свои активы в наличные средства [10] (формула 2):

$$БЛ = (A1 + A2)/(П1 + П2) \quad (2)$$

В научных кругах известен показатель, который описывает возможность предприятия немедленно утвердить свои задолженности перед кредиторами. Этот показатель получил название коэффициент абсолютной ликвидности. Этот коэффициент является одним из ключевых показателей оценки финансовой устойчивости компании. Среди наиболее распространенных методов оценки ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности занимает важное место, так как он отражает финансовую состоятельность организации в настоящее время и возможность оплаты своих кредиторских обязательств в самые кратчайшие сроки (формула 3):

$$АЛ = А1 / (П1 + П2) \quad (3)$$

Для подробного анализа ликвидности баланса, были произведены расчеты. Так, на начало года общий показатель текущей ликвидности (ТЛ) =  $(268 + 126 + 360) / (459 + 237) = 1,1$ . На конец года было получено значение ТЛ =  $(288 + 226 + 408) / (342 + 225) = 1,6$ . Показатель БЛ на начало года =  $(268 + 126) / (459 + 237) = 0,6$ , на конец года  $(288 + 226) / (342 + 225) = 0,9$ . Показатель АЛ на начало года =  $268 / (459 + 237) = 0,4$ , а на конец года =  $288 / (342 + 225) = 0,5$  (таблица 4). Анализ полученных данных позволяет сделать вывод, что компания успешно выполняет свои кредиторские обязательства и имеет способность своевременно оплачивать свои долги. Таким образом, предприятие обладает значительной платежеспособностью, что является важным фактором в современном бизнесе.

Таблица 5 - Анализ ликвидности баланса

Показатель	Норматив	Начало года	Конец года
Коэффициент текущей ликвидности	1 - 2	1,1	1,6
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7 – 1,5	0,6	0,9
Коэффициент абсолютной ликвидности	Выше 0,2	0,4	0,5

Анализ финансовой устойчивости предприятия является важным этапом в процессе управления бизнесом. Для достижения ее целей, этот процесс можно подразделить на несколько задач, которые будут включать в себя выбор показателей, выявление резервов увеличения эффективности и разработку мер, направленных на укрепление финансовой устойчивости.

Для получения общей картины финансовой устойчивости, необходимо провести анализ бухгалтерской отчетности предприятия. В ходе анализа, обращается внимание на структуру активов и источники финансирования, а также их изменение со временем. Это позволяет узнать, насколько стабильны финансовые показатели предприятия.

Основные критерии определения финансовой устойчивости предприятия – устойчивый рост прибыли и капитала, а также сохранение и увеличение платежеспособности. Чем стабильнее финансовое положение предприятия, тем выше вероятность его успешного функционирования в будущем.

В определении зависимости компании от заемных средств может быть полезен коэффициент автономии. Этот коэффициент показывает долю собственного капитала в общей сумме активов компании. Компания, имеющая низкий коэффициент автономии, скорее всего сильно зависит от заемных средств, потому что ее собственный капитал в сравнении с общей суммой активов имеет небольшую долю. Если же коэффициент автономии высокий, то компания считается меньше зависимой от заемных средств, так как ее собственный капитал составляет существенную часть от общей суммы активов [10] (формула 4):

$$K \text{ автономии} = \frac{\text{собственный капитал}}{\text{сумма всех активов}} \quad (4)$$

Оптимальный показатель доли собственных средств в капитале компании для обеспечения ее финансовой устойчивости лежит в диапазоне

от 0,6 до 0,7. Нормативным считается значение этого коэффициента, равное 0,5, что означает приемлемую способность компании рассчитываться с имеющимися обязательствами с использованием лишь своих собственных резервов.

Однако, увеличение доли собственных средств является явным признаком снижения уровня зависимости компании от займов и отсутствия значительных финансовых рисков. Этот показатель представляет интерес как для самой компании, так и для ее кредиторов. Чем выше доля собственных средств в капитале компании, тем выше ее потенциальная привлекательность для кредиторов, поскольку вероятность расчёта со своими долгами с использованием имеющихся резервов значительно увеличивается.

Важным фактором является то, что коэффициент соотношения собственных и заемных средств может варьироваться в зависимости от отрасли деятельности, в которой работает компания. Например, компании, занимающиеся высокотехнологичными проектами, могут иметь более высокий уровень заемного капитала, чем компании, занимающиеся традиционными отраслями.

Кроме того, важно учитывать, что коэффициент соотношения собственных и заемных средств может варьироваться в зависимости от того, какой выбрана стратегия развития компании. Если компания выбрала стратегию быстрого роста и привлекла значительный объем заемных средств для реализации своих целей, то ее коэффициент может быть намного выше, чем у компании, которая следует более консервативной стратегии.

Равновесное соотношение между собственными и заемными средствами компании является ключевым показателем ее финансовой устойчивости и способности выживать на рынке. Поэтому предприятия постоянно анализируют свой коэффициент соотношения и корректируют его в соответствии с изменением ситуации на рынке и внешних факторов [14] (формула 5):

$$K \text{ соотнош. СС и ЗС} = \frac{\text{долгосрочные обязательства по ЗС} + \text{краткоср.Зобязат.}}{\text{собственный капитал}} \quad (5)$$

В условиях современной экономической деятельности финансовая состоятельность компании является важным показателем ее устойчивости и развития. Один из способов оценки финансового состояния компании - использование нормативного коэффициента, который вычисляется путем сравнения доли собственных и заемных средств в ее капитале.

Если значение нормативного коэффициента равно 0,5, то он считается нормативным. Однако, если данный показатель находится в диапазоне от 0,5 до 0,7, то это свидетельствует о финансовой независимости компании, при этом соотношение между собственными и заемными средствами является оптимальным. В случае, если данный показатель превышает значение 0,7, то организация находится в неустойчивом состоянии, увеличивается риск банкротства из-за преобладания заемного капитала над собственным.

Коэффициент финансовой устойчивости используется для оценки того, какая доля активов компании финансируется из стабильных и надежных источников. Надежными источниками финансирования считаются те, которые используются компанией более года, что свидетельствует о долгосрочной и стабильной финансовой политике компании [10] (формула 6):

$$K \text{ фин. устойчивости} = \frac{\text{собственный капитал} + \text{долгоср.обязат.}}{\text{валюта баланса}} \quad (6)$$

В рамках финансового анализа оценивается показатель, который характеризует финансовую независимость компании - это отношение совокупного актива к собственным средствам. Нормативное значение данного показателя определяется в диапазоне от 0,8 до 0,9. Если значение данного коэффициента превышает установленные границы, можно говорить о повышении финансовой самостоятельности компании, хорошем

управлении собственными финансовыми ресурсами и ее способности сохранять свою платежеспособность. Однако, если значение данного показателя ниже нормативного, возрастает вероятность понижения финансовой независимости компании, увеличивается риск банкротства. Особенно тревожным сигналом становится значение показателя ниже 0,75, что свидетельствует о возможной зависимости компании от заемных средств и кредиторов.

Коэффициент маневренности является индикатором независимости организации в плане наличия собственных оборотных средств. Высокое значение этого коэффициента указывает на то, что организация имеет возможность управлять своими собственными средствами с достаточной свободой и гибкостью. Это, в свою очередь, позволяет компании эффективно поддерживать свою деятельность, используя только часть своих средств (формула 7):

$$K_{\text{маневренности}} = \frac{\text{собственный капитал} - \text{внеоб.активы}}{\text{собственный капитал}} \quad (7)$$

Формула для определения показателя может принимать несколько различных вариантов, в зависимости от финансовой ситуации организации. Один из таких вариантов – учет долгосрочных обязательств. В этом случае формула расчета будет выглядеть иначе, учитывая наличие таких обязательств и их влияние на финансовое состояние организации. Как правило, такой подход к расчету показателя применяется в случаях, когда долгосрочные обязательства значительно влияют на финансовое положение организации и могут повлиять на ее бизнес-результаты [14] (формула 8):

$$K_{\text{маневренности}} = \frac{\text{собственный капитал} + \text{долгоср.обяз.} - \text{внеоб.активы}}{\text{собственный капитал}} \quad (8)$$

Третья вариация формулы для вывода показателя может быть переосмыслена в соответствии с упомянутыми альтернативными вариантами. Включение этих факторов позволяет получить более полное представление об эффективности использования оборотных средств (формула 9):

$$K_{\text{маневренности}} = \frac{\text{оборотн.активы} - \text{краткосрочн.обязат.}}{\text{собственный капитал}} \quad (9)$$

Показатель финансовой зависимости является важным параметром в анализе финансового состояния организации. Если этот показатель не превышает 0,3, то компания считается финансово зависимой, что может привести к риску ее неплатежеспособности. Для определения маневренности собственного капитала используется показатель, который соответствует нормативному значению при отметке на уровне 0,5. Важно отметить, что показатель от 0,6 можно признать хорошим, так как высокое значение говорит о том, что финансовое состояние компании благополучное, она является платежеспособной.

В оценке финансового состояния предприятия играет важную роль коэффициент краткосрочной задолженности. Данный коэффициент показывает, какую долю краткосрочных обязательств представляет предприятие в итоговой сумме обязательств. В качестве нормативного значения коэффициента не выступает [10] (формула 10):

$$K_{\text{краткоср. задолженности}} = \frac{\text{краткоср.обязат.}}{\text{долгосрочн.обязат.} + \text{краткосрочн.обязат.}} \quad (10)$$

Однако, можно отметить, что чем меньше значение данного коэффициента, тем более привлекательным является финансовое состояние предприятия. Это объясняется тем, что низкое значение коэффициента свидетельствует о том, что предприятие обладает достаточным количеством средств для покрытия краткосрочных обязательств.

Существует прямая зависимость между динамикой изменения коэффициента краткосрочной задолженности и финансовой устойчивости предприятия. При положительной динамике изменения показателя происходит повышение зависимости предприятия от краткосрочных обязательств, что, в свою очередь, снижает его финансовую устойчивость.

Оценочный показатель, используемый организациями для анализа возможности выплаты существующих обязательств, получил определение платежеспособности. Этот коэффициент может быть интерпретирован как способность бизнеса быть зависимым или независимым от средств, предоставленных кредиторами, в зависимости от диапазона его значений. Анализ данного показателя может дать представление о финансовом состоянии компании, в том числе о ее ликвидности, рисках, связанных с кредитами, и устойчивости в периоды экономической нестабильности. Важность оценки платежеспособности особенно увеличивается на этапах развития компании и в периоды финансовых трудностей, когда способность адекватно оплачивать долги может быть ключевой для ее успеха и выживания на рынке [22] (формула 11):

$$K_{\text{платежеспособности}} = \frac{\text{собственный капитал}}{\text{долгосрочн.обязат.} + \text{краткосроч.обязат.}} \quad (11)$$

В данном исследовании описывается показатель, который отражает уровень зависимости организации от различных источников финансирования. Нормативное значение данного показателя находится в диапазоне от 0,5 до 0,7. Значение коэффициента, меньше 0,5, говорит о том, что компания является зависимой от внешних источников финансирования. Если же значение показателя превышает нормативное значение, это свидетельствует о достаточно высоком уровне платежеспособности компании.

Важно отметить, что, если полученный результат не превышает установленного нормативного значения 0,5, это уже достаточное основание для считать организацию зависимой от различных источников финансирования. Диапазон от 0,5 до 0,7 характерен для нормативного значения данного показателя и представляет оптимальный уровень зависимости организации от внешних источников финансирования.

Произведем расчет коэффициентов финансовой устойчивости ООО «НИКА» в таблице 5:

Коэффициент автономии:

$$K_{\text{автономии}} 2020\text{г.} = \frac{550}{3356} = 0,2$$

$$K_{\text{автономии}} 2021\text{г.} = \frac{955}{3732} = 0,3$$

$$K_{\text{автономии}} 2022\text{г.} = \frac{980}{3940} = 0,2$$

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств:

$$K_{\text{соотнош. СС и ЗС}} 2020\text{г.} = \frac{1600+237}{550} = 3,3$$

$$K_{\text{соотнош. СС и ЗС}} 2021\text{г.} = \frac{1540+225}{955} = 1,8$$

$$K_{\text{соотнош. СС и ЗС}} 2022\text{г.} = \frac{1480+197}{980} = 1,7$$

Коэффициент финансовой устойчивости:

$$K_{\text{фин. устойчивости}} 2020\text{г.} = \frac{550+2070}{3356} = 0,8$$

$$K_{\text{фин. устойчивости}} 2021\text{г.} = \frac{955+1700}{3732} = 0,7$$

$$K_{\text{фин. устойчивости}} 2022\text{г.} = \frac{980+1630}{3940} = 0,7$$

коэффициенту маневренности

$$K_{\text{маневренности}} 2020\text{г.} = \frac{550-696}{550} = - 0,3$$

$$K_{\text{маневренности}} 2021\text{г.} = \frac{955-1037}{955} = - 0,1$$

$$K_{\text{маневренности}} 2022\text{г.} = \frac{980-1290}{980} = - 0,3$$

Коэффициент краткосрочной задолженности

$$K_{\text{краткоср. задолженности}} 2020\text{г.} = \frac{696}{2070+696} = 0,25$$

$$K_{\text{краткоср. задолженности}} 2021\text{г.} = \frac{1037}{1700+1037} = 0,38$$

$$K \text{ краткоср. задолженности } 2022\text{г.} = \frac{1290}{1630+1290} = 0,44$$

Коэффициент платежеспособности

$$K \text{ платежеспособности } 2020\text{г.} = \frac{550}{2070+696} = 0,19$$

$$K \text{ платежеспособности } 2021\text{г.} = \frac{955}{1700+1037} = 0,35$$

$$K \text{ платежеспособности } 2022\text{г.} = \frac{980}{1630+1290} = 0,34$$

Таблица 5 - Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Норматив	2020 г.	2022 г.	2021 г.	Абс. отклонение 2021/2022
К автономии	0,5	0,2	0,2	0,17	-0,03
К соотнош. СС и ЗС	0,5-0,7	3,3	1,7	1,8	-0,1
К фин. устойчивости	0,8-0,9	0,8	0,7	0,7	-0,1
К маневренности	0,5 и выше	-0,3	-0,3	-0,1	-0,1
К краткоср. задолжен.	-	0,25	0,44	0,38	-0,06
К платежеспособности	0,5-0,7	0,2	0,3	0,4	-0,1

В данном исследовании были проанализированы основные коэффициенты финансовой устойчивости ООО "НИКА". Первым коэффициентом, который рассматривался, был коэффициент автономии. Он определяет удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. В нашем случае минимальное значение этого коэффициента составляет 0,5. Наблюдаемое отрицательное значение указывает на отсутствие собственных средств в общей сумме источников финансирования ООО "НИКА" (таблица 5).

Второй коэффициент, который был проанализирован, - это коэффициент соотношения заемных и собственных средств. Он характеризует величину заемных средств, приходящуюся на 1 рубль собственного капитала. В случае ООО "НИКА" значение коэффициента также было отрицательным, что свидетельствует об отсутствии собственного капитала на предприятии.

Следующий коэффициент, на который обратили внимание, - это коэффициент маневренности собственных средств. Он показывает, какая часть собственного капитала вложена в оборотные средства и находится в мобильной форме. Оптимальное значение данного коэффициента не менее 0,5. В данном случае значение также было отрицательным, указывая на низкую маневренность собственных средств.

Коэффициент краткосрочной задолженности не имеет конкретного норматива, но в данном случае имел достаточно низкое значение, что свидетельствует о том, что ООО "НИКА" успешно справляется с долгосрочными и краткосрочными задолженностями.

Далее коэффициент платежеспособности был также проанализирован и наблюдалось низкое значение. Это указывает на зависимость предприятия от различных источников финансирования.

Коэффициент финансовой зависимости предприятия является одним из ключевых показателей, определяющих степень его зависимости от заемных источников финансирования. Учитывая, что данный коэффициент представляет собой отношение финансовых ресурсов (валюта баланса) к собственному капиталу предприятия, он может служить индикатором финансовой стабильности и устойчивости деятельности компании.

Норматив коэффициента финансовой зависимости должен быть равен или превышать 2, что соответствует нормативу коэффициента автономии. В случае, если коэффициент финансовой зависимости имеет отрицательное значение, это говорит о неспособности предприятия функционировать без заемных источников финансирования.

Анализ коэффициента финансовой зависимости позволяет определить, насколько предприятие ориентировано на использование заемных средств для покрытия текущих расходов и обязательств. В случае, если это количество финансовых ресурсов, которое предприятие привлекает на 1 рубль собственного капитала, недостаточно, могут возникнуть проблемы с обеспечением финансовой устойчивости компании.

В целом, результаты анализа ООО "НИКА" показали рост экономического потенциала компании, но также указали на ряд проблем в управлении ликвидностью, которые потребуют дополнительного внимания со стороны руководства, так же происходит положительное изменение в сравнении с предыдущими периодами. Однако, чтобы обеспечить стабильное и эффективное функционирование компании, нужно принимать дополнительные меры контроля ликвидности и управления запасами.

### **3.3 Разработка мероприятий по улучшению финансовой устойчивости и ликвидности ООО «НИКА»**

Для эффективной деятельности и устранения возможных ошибок в работе, рекомендуется ООО "НИКА" приобрести правовую систему Гарант или Консультант плюс. Данные системы включают в себя свод всех законов и нормативных актов в одной программе, что позволит бухгалтерии оперативно адаптироваться к изменениям законодательства и избежать штрафов. Отсутствие знаний о новых изменениях в законодательстве может привести к серьезным последствиям, поэтому рекомендуется использовать указанные системы для более эффективной деятельности.

Для повышения производительности труда и улучшения морального климата в коллективе, необходимо принимать конкретные меры. Разработка и осуществление специальных мероприятий является одним из вариантов решения данной задачи. Проведение тренингов и семинаров по командообразованию, создание благоприятной рабочей атмосферы и организация корпоративных мероприятий - все это может положительно сказаться на настроении и эффективности каждого сотрудника.

Также необходимо улучшать рекламную деятельность предприятий, особенно в условиях низкой покупательской способности и ужесточенной конкуренции. В этом случае привлечение внимания потребителя к своим товарам и услугам становится крайне важным. Для этого необходимо не

только повышать качество продукции и уменьшать цены, но и активно использовать рекламу. Она способна не только повысить спрос, но и улучшить имидж компании.

Таким образом, внедрение комплексных мер, направленных на улучшение морального климата в коллективе и рекламную деятельность, может помочь повысить производительность труда и конкурентоспособность предприятия. Однако, необходимо учитывать нюансы каждой отдельной ситуации и выбирать эффективные стратегии, адаптированные к специфике бизнеса.

Для повышения сбыта и увеличения объема продаж можно рассмотреть ряд мероприятий, например, внедрение системы поощрений постоянных клиентов в виде скидок и выпуск накопительных скидочных карт. Величина скидки будет зависеть от количества приобретаемого товара и суммы покупки. Кроме того, можно предложить скидки, зависящие от срока оплаты товара.

Однако необходимо отметить, что положительный эффект от применения первого предложения скидки заключается не только в стимулировании сбыта, но и в увеличении прибыли за счет ускорения оборачиваемости продукции и уменьшения коммерческих расходов. Реализация рассмотренных мер позволит повысить эффективность деятельности предприятия и укрепит его позиции на рынке. Удовлетворение хотя бы части предложенных мероприятий поможет улучшить финансовое состояние организации, а это, в свою очередь, привлечет больше клиентов и ускорит продажу, что впоследствии увеличит выручку и прибыль.

## Заключение

Система бухгалтерского учета является важным источником достоверной информации для многих организаций. Она обеспечивает пользователей - владельцев организаций, инвесторов, государственных служащих и менеджеров - различными сведениями о финансовых результатах деятельности организации, ее активах, периодичности отчетности и общем финансовом состоянии. Для планирования и контроля, принятия управленческих решений о предстоящей деятельности, пользователи также получают оперативно-аналитическую информацию.

Бухгалтерский учет имеет цель обеспечить пользователей информацией, необходимой им в соответствии с законом или потребностями. Существуют две большие группы пользователей бухгалтерской отчетности: внешние и внутренние. К внешним относятся инвесторы, кредиторы, государственные органы и другие заинтересованные стороны вне организации. Внутренние пользователи, с другой стороны, являются все управленческие работники организации, где бухгалтерская информация используется для принятия решений и контроля за деятельностью. Бухгалтерский учет должен обеспечить обе группы пользователей достоверной и своевременной информацией для принятия эффективных управленческих решений и удовлетворения потребностей пользователями.

В первом разделе было рассмотрено:

- понятие того, что такое бухгалтерская отчетность в нее вошли: метод бухгалтерского учета, цель и задачи бухучета, ее объекты и принципы.
- состав бухгалтерского учета
- формирование бухгалтерской отчетности

При формировании бухгалтерской отчетности, организация должна придерживаться принципа достоверности и полноты информации, отражающей ее финансовое состояние, результаты деятельности и изменения в финансовом положении. Чтобы соблюдать правила ведения бухгалтерской

отчетности, бухгалтерам необходимо быть знакомыми с нормативными актами, регламентирующими ее составление.

Необходимо учитывать, что нарушения ведения бухгалтерской отчетности могут привести к разного рода проблемам, которые могут быть регламентированы административным кодексом. Поэтому следует отнестись с максимальной ответственностью к задаче составления отчетности.

Организации следует соблюдать стандартные формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, чтобы достичь эффективного ведения отчетности и предоставить полную и точную информацию.

Показатели бухгалтерской отчетности являются важными инструментами анализа финансовой деятельности предприятия. Для того чтобы произвести полный и объективный анализ, необходимо иметь данные не только за текущий период, но и за предшествующий ему. Если данные за период, предшествовавший отчетному периоду, несопоставимы с данными за отчетный период, то данные бухгалтерской отчетности за предшествовавший период, необходимо корректировать исходя из правил, установленных нормативными правовыми актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Во втором разделе дипломной работы рассмотрена краткая характеристика предприятия и вид ее деятельности. Порядок составления бухгалтерской отчетности с описанием.

ООО «НИКА» было учреждено в 2020 году и в настоящее время занимается розничной торговлей. Для обеспечения своей деятельности предприятие следует требованиям законодательства РФ. Более того, у него имеется значительное количество договоров различной природы с другими предприятиями. Кроме того, у ООО «НИКА» есть набор документов, таких как трудовые договоры, договоры поставки, штатное расписание и коллективный договор с сотрудниками. Каждый работник имеет

должностную инструкцию, определяющую его обязанности в соответствии со штатным расписанием.

Помимо этого, на предприятии установлено Положение об учетной и налоговой политике, которое определяет порядок организации бухгалтерского и налогового учета имущества, капитала и обязательств организации. Это позволяет предприятию эффективно контролировать свои финансовые операции и оптимизировать уплату налогов. Важно отметить, что все эти документы обеспечивают правильную организацию работы ООО «НИКА» и гарантируют соблюдение требований законодательства РФ, а также предотвращают возможные нарушения, связанные с деятельностью предприятия.

В современной экономической практике годовая бухгалтерская отчетность является одним из важнейших инструментов анализа хозяйственной деятельности предприятий. Она позволяет оценить финансовое положение организации и ее деятельность в целом, определить достижение поставленных целей и выявить возможности для повышения эффективности работы.

Для проведения анализа финансовой отчетности используются различные методы, которые позволяют достичь наилучших результатов. Самым эффективным способом является анализ показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, которые содержат в себе всю необходимую информацию для оценки текущего и прошлого финансового состояния компании.

Одним из ключевых успехов анализа финансовой отчетности является возможность выявления причин отклонения от плана и определения положительных и отрицательных сторон деятельности организации. Кроме того, практика показывает, что анализ финансовой отчетности является надежным инструментом выявления внутренних резервов для повышения эффективности работы предприятий.

Таким образом, анализ финансовой отчетности является обязательной составляющей успешной хозяйственной деятельности. Он позволяет принимать взвешенные решения, оптимизировать расходы и выявлять потенциал для роста и развития.

В данном исследовании был проведен анализ экономических показателей ООО «НИКА». Важно отметить, что составление отчетности является важным аспектом для оценки финансового состояния организации. Для этой цели используют различные формы отчетности, в том числе баланс и отчет о финансовых результатах. Однако, из всех форм отчетности наиболее полезным является баланс, который охватывает все аспекты деятельности организации.

В данном исследовании была представлена технико-экономическая характеристика ООО «НИКА» и проведен анализ бухгалтерского баланса за период 2020-2022 гг. Полученные данные показали, что компания продолжает расти и развиваться. В течение указанного периода выручка увеличилась на 7%, прибыль выросла на 15%, а рентабельность увеличилась на 7%. Исходя из этой динамики можно заключить, что организация смогла сократить свои расходы, нашла более выгодных поставщиков, что привело к снижению себестоимости товаров и увеличению прибыли.

В итоге, анализ экономических показателей ООО «НИКА» показал положительную динамику развития организации. Данные анализа подтвердили, что компания сумела снизить свои затраты и найти более выгодные варианты сотрудничества, что привело к увеличению прибыли и рентабельности.

В сфере бухгалтерии и финансовой отчетности, анализ баланса играет важную роль при определении финансового состояния организации. Оценка итогов баланса позволяет определить стоимость имущества и выручки, что является важным показателем при оценке стабильности и прибыльности предприятия.

Важным аспектом бухгалтерской отчетности является достоверность ее данных. В соответствии с правилами бухгалтерского учета, все ее данные должны быть полностью достоверными и честными. Представление ложных данных в контролирующие органы грозит серьезной административной ответственностью.

Изучение правил, формы, структуры и содержания бухгалтерской отчетности позволяет сделать вывод о том, что годовая бухгалтерская отчетность является необходимым инструментом для пользователей ее данных. Она предоставляет исчерпывающую информацию для оценки финансового состояния организации в следующих аспектах: стабильность и прибыльность предприятия, увеличение или уменьшение доли собственных средств, оценка эффективности использования ресурсов, рискованность и доходность инвестиций, способность организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест и других важных показателей.

Анализ баланса и бухгалтерская отчетность являются важными инструментами для определения финансового состояния организации и ее будущих перспектив. Правильное выполнение бухгалтерских процедур и предоставление достоверной информации позволяет обеспечить инвесторов и контролирующие органы необходимыми данными для принятия правильных финансовых решений.

Рекомендации, направленные на улучшение ведения хозяйственной деятельности и предложения по ведению бухгалтерского учета, являются важным шагом в развитии компаний, деятельность которых неразрывно связана с финансовой устойчивостью и конкурентоспособностью на рынке. Многие исследования показывают, что правильное ведение бухгалтерского учета позволяет повысить эффективность деятельности организации и укрепить ее позиции на рынке. Это, в свою очередь, может привести к привлечению большего числа клиентов, что, в свою очередь, увеличит выручку и прибыль.

Увеличение прибыли, в свою очередь, имеет положительный эффект на экономику и общество в целом, так как может создать дополнительные рабочие места и способствовать развитию бизнеса. При этом, важно отметить, что рекомендации и предложения должны быть обоснованными и основанными на современных технологиях и требованиях законодательства. Только в таком случае компания сможет повысить свою конкурентоспособность на рынке и обеспечить долгосрочный успех.

Таким образом, рекомендации по улучшению ведения хозяйственной деятельности и ведению бухгалтерского учета являются неотъемлемой частью стратегии развития компаний в современных условиях, они позволяют увеличить прибыль, создать новые рабочие места и привлечь больше клиентов, что способствует укреплению позиций на рынке.

## Список используемой литературы и используемых источников

1. Агеева О. А. Экономический анализ: учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 240 с.
2. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Финансовый учет. Учебник. — М.: Центркаталог, 2020. — 552 с.
3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. /Под. ред. дэн., профессора Аксенова С.Л. Курск – 84 с.
4. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков (2-е изд., перераб. и доп.) / Под ред. Г.Ю.Касьяновой.- М.: ИД “Аргумент”, 2007. – 656с.
5. Бухгалтерский учет/ Учебник для вузов /Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. – 476.
6. Глушков И.И. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Москва, 2002г.
7. Ендовицкий Д.А., Рахматулина Р.Р. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии : учебное пособие; под ред. Д.А. Ендовицкого. - М.: КНОРУС, 2007. – 256 с.
8. Иванова Н.В. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений / Н.В. Иванова. – М.: Академия, 2005.- 304с.
9. Казначевская Г. Б. Основы экономической теории. Учебное пособие. М.: Феникс. 2020. 384 с.
10. Куприянова, Л.М. Финансовый анализ: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2014. 156 с.
11. Лисовая Т.В. Особенности учета поступления товаров в розничной торговле / Т.В. Лисовая // В сборнике: Вопросы управления и экономики: современное состояние актуальных проблем Сборник статей по материалам VI международной научно-практической конференции. 2017. С. 12-15.

12. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — М.: Форум, 2018. — 384 с.
13. Магомедов А. М. Экономика организаций торговли : учебник для прикладного бакалавриата / А. М. Магомедов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 323 с.
14. Мельник М.В. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.Б. Герасимова. — М.: КноРус, 2018. — 272 с.
15. Молчанов С. Бухгалтерский учет за 14 дней. Экспресс-курс / С. Молчанов. — СПб.: Питер, 2018. — 368 с.
16. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 15.02.2016).
17. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.02.2016).
18. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. — М.: Риор, 2018. — 144 с.
19. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник для бакалавров. — М.: Дашков и К, 2020. — 402 с.
20. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" // СПС «Консультант плюс».
21. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету, материальнопроизводственных запасов (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.2002№3245).
22. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)
23. Приказ Минфина от 06 апреля 2015 г.№57 О внесении изменения в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

24. Румянцева Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум / Е. Е. Румянцева. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 381 с.
25. Сотникова, Л.В. Заполнение форм отчетности // Бухгалтерский учет.- 2014. № 01. С.54-55. 56.
26. Сотникова, Л.В. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет.- 2014. № 03.-С 52-53.
27. Федеральный Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017) [Электронный ресурс] [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/).
28. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019, с изм. от 07.04.2020) "О консолидированной финансовой отчетности"
29. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
30. Herve Stolowy, Michael Lebas. Financial Accounting and Reporting: A Global Perspective: Cengage Learning, January 1, 2010 – 267 p.
31. Martin S Fridson. Financial Statement Analysis: A Practitioner's Guide: Wiley, July 5, 2011 – 187 p.
32. Pamela Peterson Drake, CFA Frank J. Fabozzi. Analysis of Financial Statements, 3rd Edition: Wiley, November 2012, – 106 p.
33. Thomas P Carlin. Analyzing Financial Statements: Amer Bankers Assn, 1993 – 99 p.
34. Thomas R. Ittelson. Financial Statements: A Step-by-Step Guide to Understanding and Creating Financial Reports Paperback – August 15, 2009. – 55 p.

**Приложение А**  
**Бухгалтерский баланс**

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс

**Бухгалтерский баланс**  
**на 31 декабря 2022 г.**

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	31	12	2022
Организация <u>ООО «НИКА»</u>	по ОКПО	31124150		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7202256110		
Вид экономической деятельности <u>торговля</u>	по ОКВЭД 2	45		
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ/ЧАСТНАЯ</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>Россия, Тюменская обл., г. Тюмень, ул. Орджоникидзе 63а</u>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7202256110	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1137232063880	

пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	250	305	310
	Основные средства	2100	2310	2505
	Финансовые вложения	150	100	90
	Отложенные налоговые обязательства	102	95	75
	Итого по разделу I	2602	2810	2980
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	360	408	418
	Дебиторская задолженность	126	226	280
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	100	100	100
	Денежные средства и денежные эквиваленты	168	188	242
	Итого по разделу II	754	922	960
	<b>БАЛАНС</b>	<b>3356</b>	<b>3732</b>	<b>3940</b>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>			
	Уставный капитал	200	200	200
	Резервный капитал	40	40	40
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	350	755	780
	Итого по разделу III	590	995	1020
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	1600	1540	1480
	Отложенные налоговые обязательства	170	160	150
	Итого по разделу IV	2070	1700	1630
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	237	225	197
	Кредиторская задолженность	459	342	295
	Оценочные обязательства	300	470	798
	Итого по разделу V	696	1037	1290
	<b>БАЛАНС</b>	<b>3356</b>	<b>3732</b>	<b>3940</b>

Приложение Б  
Отчет о финансовых результатах

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах за <u>декабрь</u> 20 <u>22</u> г.		Коды	
	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710002
Организация <u>ООО «НИКА»</u>	по ОКПО		31124150
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		7202256110
Вид экономической деятельности <u>Розничная торговля</u>	по ОКВЭД 2		45
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ/ОКФС		12300      16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ		384

Пояснения	Наименование показателя	За <u>Декабрь</u> 20 <u>22</u> г.	За <u>Декабрь</u> 20 <u>21</u> г.
	Выручка	8 255	7 663
	Себестоимость продаж	( 6 723 )	( 6 265 )
	Валовая прибыль (убыток)	1 532	1 398
	Коммерческие расходы	( 300 )	( 250 )
	Управленческие расходы	( 600 )	( 600 )
	Прибыль (убыток) от продаж	632	548
	Прочие доходы	155	102
	Прочие расходы	( 135 )	( 130 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	652	576
	Прочее	226	225
	Чистая прибыль (убыток)	426	351