

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 «Бухгалтерская отчётность и её роль в анализе финансового состояния
хозяйствующего субъекта»

Обучающийся

Н.А. Шило

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

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

Тольятти 2023

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерская отчетность и ее роль в анализе финансового состояния хозяйствующего субъекта».

Исследование значения бухгалтерской отчетности в современных условиях становится все более актуальным, поскольку она является важной составляющей информационной системы предприятия. Содержащаяся в отчетности разнообразная информация позволяет пользователям принимать управленческие решения, связанные с результативностью деятельности организации. Эта информация включает финансовые результаты и расходы за отчетный период и другие данные.

Объектом исследования настоящей работы является ООО «Макон».

Предметом исследования выступает бухгалтерская отчетность организации.

Цель работы – представить рекомендации по улучшению финансового состояния организации на основании исследования ее деятельности по данным бухгалтерской отчетности.

В соответствии с целью были сформулированы следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерской отчетности в анализе финансового состояния хозяйствующего субъекта;
- провести анализ финансового состояния ООО «Макон» на основе бухгалтерской отчетности;
- разработать мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Макон».

Выпускная квалификационная работа содержит в себе введение, три раздела, заключение, список используемой литературы и используемых источников и приложения.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерской отчетности в анализе финансового состояния хозяйствующего субъекта.....	6
1.1 Сущность и понятие бухгалтерской отчетности.....	6
1.2 Нормативно-правовая база формирования бухгалтерской отчетности.....	10
1.3 Методика анализа показателей бухгалтерской отчетности.....	15
2 Анализ финансового состояния ООО «Макон» на основе данных бухгалтерской отчетности.....	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия.....	22
2.2 Анализ основных показателей бухгалтерской отчетности ООО «Макон».....	26
3 Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «Макон».....	35
3.1 Предложения по улучшению финансового состояния предприятия.....	35
3.2 Оценка эффективности предложенных рекомендаций.....	38
Заключение.....	42
Список используемой литературы и используемых источников.....	45
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Макон».....	49
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Макон».....	53
Приложение В Отчет о движении денежных средств ООО «Макон».....	55

Введение

Исследование значения бухгалтерской отчетности является актуальным в настоящее время, поскольку она является важной частью информационной системы предприятия. Разнообразная информация, содержащаяся в отчетности, позволяет пользователям принимать управленческие решения, включая информацию о финансовых результатах и расходах за отчетный период.

Бухгалтерский баланс является первой и основной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности, и может быть использован для анализа финансового положения предприятия. Анализ бухгалтерского баланса позволяет вносить корректировки в его показатели в целях получения прибыли. Бухгалтерский баланс также является источником многих экономических показателей для компаний.

«Актуальные вопросы использования бухгалтерской отчетности для управления финансовым состоянием организации и эффективности ее хозяйственной деятельности, детальное изучение аналитических возможностей бухгалтерской отчетности раскрывались в работах Е.А. Акимовой, В.В. Башкатова, Ф.Е. Караевой, Х.М. Ореховой и др. авторов. Однако в связи с постоянными изменениями законодательства в РФ в части отражения и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности предприятия, а также в связи с особенностями финансирования деятельности организаций разных отраслей экономики, не все методики позволят получить адекватные результаты анализа и объективно оценить финансовое состояние организации» [4].

Объектом исследования настоящей работы является ООО «Макон».

Предметом исследования выступает бухгалтерская отчетность организации.

Цель работы – представить рекомендации по улучшению финансового состояния организации на основании исследования ее деятельности по данным бухгалтерской отчетности.

В соответствии с целью были сформулированы следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты бухгалтерской отчетности в анализе финансового состояния хозяйствующего субъекта;
- провести анализ финансового состояния ООО «Макон» на основе бухгалтерской отчетности;
- разработать мероприятия по улучшению финансового состояния ООО «Макон».

Информационную базу составили различные финансовые документы ООО «Макон», включая уставные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность за период 2022-2022 гг.

В процессе исследования были применены методы горизонтального, вертикального анализа, а также различные методы сравнения, оценки.

«Теоретическую базу исследования составили труды различных ученых-экономистов, которые занимались изучением вопросов теории и методологии бухгалтерского учета в коммерческих организациях, в частности бухгалтерского баланса коммерческих организаций, среди которых О.А. Агеева, С.Л. Аксенова, С.М. Бычкова, Б.Г. Бадмаева, Н.П. Кондраков, Ю.А. Бабаева, В.Я. Соколов, В.И. Макарьева и др.

Вопросы финансового анализа по данным бухгалтерского баланса раскрывались такими авторами, как Л.В. Донцова, Любушин Н.П., Н.А. Никифорова, И.И. Мазурова, Г.В. Савицкая, А.Д. Шеремет и др.

Выпускная квалификационная работа содержит в себе введение, три раздела, заключение, список используемой литературы и используемых источников и приложения».

1 Теоретические аспекты бухгалтерской отчетности в анализе финансового состояния хозяйствующего субъекта

1.1 Сущность и понятие бухгалтерской отчетности

«Для повышения эффективности мировых рынков капитала необходимо формировать общественное доверие, которое зависит от доступности, полноты, уместности и надежности информации. Инвесторы стремятся к большей прозрачности информации, получаемой от конкретных компаний. В этом важную роль играет бухгалтерская отчетность организаций, которая способствует лучшему раскрытию такой информации. Поэтому составление бухгалтерской отчетности, выражающей состояние организации на языке цифр, является завершающим этапом бухгалтерской работы» [1, с. 23].

«Бухгалтерская отчетность — это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период» [35], систематизированная в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой совокупность форм отчетности, характеризующих имущественное и финансовое положение предприятия за отчетный период в удобной и понятной форме. Она базируется на обобщении данных бухгалтерского учета и является информационным звеном, связующим предприятия с их партнерами-пользователями информации о деятельности предприятия» [2, с. 101].

Как отмечает В.П. Астахов, «процедура составления бухгалтерской отчетности - это заключительный аккорд, «венец» учетного процесса, раскрывающий информацию об имущественном и финансовом положении организации и о результатах хозяйственной деятельности. Это творческий процесс, требующий от бухгалтера профессионального мастерства,

проявления знаний нормативных документов, умения правильно их применения» [6, с. 106].

В.И. Бариленко пишет о том, что «необходимость составления бухгалтерской отчетности - не только бремя, вытекающее из предписаний законодательства, но и насущная необходимость функционирующей организации, менеджмент которой заинтересован в информации, необходимой при принятии управленческого решения. Применяемая модель бухгалтерской отчетности позволяет менеджерам на более высоком качественном уровне решать многие управленческие задачи. Таким образом, важнейшей функцией бухгалтерской отчетности является управленческая функция» [7, с. 19].

Л.С. Васильева отмечает, что «бухгалтерская отчетность призвана служить руководителям для выбора успешного пути развития предприятия. Бухгалтерская отчетность призвана удовлетворить общие потребности большинства пользователей, но, вместе с тем, от неё не требуется обеспечения всей информацией, которая может потребоваться пользователям для принятия экономических решений, поскольку в отчетности отражаются финансовые результаты прошлых событий, и может отсутствовать нефинансовая информация» [10, с. 36].

Классификация видов бухгалтерской отчетности возможна по четырем признакам: по периоду составления (годовая или промежуточная за первый квартал, первое полугодие и за девять месяцев нарастающим итогом); по форме (отчетность по полной форме или по упрощенной - для предприятий малого бизнеса); по роду деятельности организации (коммерческая или некоммерческая), по масштабу составления (отчетность отдельной организации или сводная (консолидированная) отчетность группы компаний) [9].

Согласно пп. 9-10 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [35] утверждение и опубликование бухгалтерской

отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами [5].

Так, например, в ст. 97 части I Гражданского Кодекса РФ установлено, что Открытое акционерное общество обязано ежегодно публиковать для всеобщего сведения годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков. Кроме того, в ст. 92 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» говорится о том, что обязательное раскрытие информации обществом, включая закрытое общество, в случае публичного размещения им облигаций или иных ценных бумаг осуществляется обществом в объеме и порядке, которые установлены федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг [40].

В ст. 49 Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» говорится о том, что в случае публичного размещения облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг общество обязано ежегодно публиковать годовые отчеты и бухгалтерские балансы, а также раскрывать иную информацию о своей деятельности [39].

В ст. 7.1 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» указано, что годовой отчет государственной корпорации размещается на ее официальном сайте в сети «Интернет» с учетом требований законодательства РФ о государственной тайне, коммерческой тайне в срок не позднее двух недель с даты принятия высшим органом управления государственной корпорации решения об утверждении этого отчета [38].

«Экономические субъекты (организации, индивидуальные предприниматели), обязанные составлять бухгалтерскую отчетность, за исключением организаций государственного сектора и Центрального банка России, представляют по одному обязательному экземпляру годовой бухгалтерской отчетности в ФНС не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Обязательные экземпляры бухгалтерской отчетности составляют государственный информационный ресурс» [8].

«В качестве исполнителей финансового анализа выступают бухгалтерская служба, ориентированная, преимущественно, на ретроспективный анализ на основе системной учетной информации, а также экономический (финансовый) отдел, результаты анализа которого, являются более комплексными и часто ориентированы на перспективу» [11, с. 150].

Анализ финансового состояния предприятия, как правило, проводится для принятия решений достаточно большим количеством пользователей экономической информации, как внутренних (учредителей, руководителей и менеджеров предприятия), так и внешних (кредитных организаций при принятии решения о предоставлении предприятию кредита, сторонних экономических субъектов при принятии решения о заключении какого-либо договора с предприятием, в том числе - договора поставки материалов, товаров, оказания услуг или выполнения подрядных работ, налоговых органов и органов статистики при проведении мониторингов финансового состояния предприятий заданной отрасли, а также государственных органов местной власти при обращении предприятия за субсидией) [12, с. 66].

«Информация, предоставляемая в бухгалтерской отчетности, предназначена не столько для внутренних пользователей, сколько для внешних потребителей информации [37].

Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности фирмы, является полезной для пользователей при следующих условиях [3]:

- каждый участник (собственник) компании получает возможность осуществлять контроль добросовестности и разумности действий исполнительного органа (менеджмента); система данных финансовой отчетности позволяет осуществлять контроль за финансовым и имущественным положением, финансовыми результатами и их динамикой;
- данные финансовой отчетности являются информационной базой при выработке обоснованных управленческих решений на

будущее (планирование, бюджетирование, прогнозирование)» [14, с. 64].

Таким образом, для различных заинтересованных пользователей, таких как инвесторы, кредиторы, банки, покупатели и поставщики, годовая бухгалтерская отчетность экономического субъекта является доступной и открытой. Они могут ознакомиться с отчетностью и получить ее копии за возмещение расходов на копирование [1]. Итак, организация обязана обеспечить доступ для всех заинтересованных пользователей, чтобы они могли ознакомиться с бухгалтерской отчетностью.

1.2 Нормативно-правовая база формирования бухгалтерской отчетности

В настоящее время в Российской Федерации действуют следующая система нормативного регулирования формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности [36]:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действует с 2013 года);
- федеральные правила (стандарты) бухгалтерского учета (ФСБУ «Бухгалтерская отчетность организации» и другие ФСБУ);
- методические указания по формированию показателей бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»);
- внутренние локальные нормативные акты экономического субъекта (учетная политика, рабочий план счетов, график документооборота и др.).

Более подробный перечень нормативно-правовых актов, регулирующих порядок отражения в бухгалтерском балансе имущества и обязательств приведен в таблице 1.

Таблица 1 - Нормативно-правовые документы, регламентирующие формирование бухгалтерского баланса

Статьи	Номер	Нормативно-правовой акт
1	2	3
1.1. Нематериальные активы	1110	Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов", Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
1.2. Результаты исследований и разработок	1120	Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы"
1.3. Нематериальные и материальные поисковые активы	1130, 1140	Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов", Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов"
1.5. Основные средства	1150	ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.20 № 204н)
1.6. Доходные вложения в материальные	1160	Положение № 34н, ФСБУ «Бухгалтерская отчетность организации»
1.7. Долгосрочные финансовые вложения	1170	ФСБУ «Учет финансовых вложений», Положение № 34н (п.п. 43 - 45)
1.8. Отложенные налоговые активы	1180	ФСБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
1.9. Прочие внеоборотные активы	1190	Положение № 34н (п.п. 41 - 42)
2.1. Запасы	1210	ФСБУ 5/2021 «Запасы», Положение № 34н (п.п. 58-62, 63-65)
2.2. НДС по приобретенным	1220	Положение № 34н, Налоговый Кодекс РФ глава 21 части 2
2.3. Дебиторская задолженность	1230	Положение № 34н (п.п. 73-78)
2.4. Краткосрочные финансовые вложения	1240	ФСБУ «Учет финансовых вложений», Положение № 34н (п.п. 43 - 45)
2.5. Денежные средства и денежные	1250	ФСБУ «Отчет о движении денежных средств», Положение № 34н
3.1. Уставный капитал организации	1310	Положение № 34н (п.п. 66-72), Устав организации, ФСБУ «Бухгалтерская отчетность организации»
3.2. Переоценка внеоборотных активов	1340	Положение № 34н (п.п. 23 - 25), ФСБУ «Бухгалтерская отчетность организации»

Продолжение таблицы 1

Статьи	Номер строки	Нормативно-правовой акт
1	2	3
3.3. Добавочный	1350	Положение № 34н (п.п. 66-72), ФСБУ «Бухгалтерская отчетность организации»
3.4. Резервный капитал	1360	
3.5. Нераспределенная	1370	Положение № 34н (п.п. 79 - 83), ФСБУ
4.1. Долгосрочные заемные средства	1410	ФСБУ «Учет расходов по займам и кредитам»
4.2. Отложенные налоговые обязательства	1420	ФСБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»
4.3. Оценочные долгосрочные обязательства	1430	ФСБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
5.1. Краткосрочные заемные средства	1510	ФСБУ «Учет расходов по займам и кредитам»
5.2. Кредиторская задолженность	1520	Положение № 34н (п.п. 73-78)
5.3. Доходы будущих периодов	1530	Положение № 34н
5.4. Оценочные краткосрочные обязательства	1540	ФСБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Перечень нормативно-правовых актов, регулирующих порядок отражения в отчете о финансовых результатах доходов и расходов приведен в таблице 2.

Таблица 2 - Нормативно-правовые документы, регламентирующие формирование отчета о финансовых результатах [34]

Статьи	Номер строки	Нормативно-правовой акт
Выручка	2110	ФСБУ «Доходы организации»
Себестоимость продаж	2120	ФСБУ «Расходы организации»
Коммерческие расходы	2210	-
Управленческие расходы	2220	-

Продолжение таблицы 2

Статьи	Номер строки	Нормативно-правовой акт
Доходы от участия в других организациях	2310	ФСБУ «Доходы организации»
Проценты к получению	2320	ФСБУ «Доходы организации»
Проценты к уплате	2330	ФСБУ «Учет расходов по займам и кредитам», ФСБУ «Расходы организации»
Прочие доходы	2340	ФСБУ «Доходы организации»
Прочие расходы	2350	ФСБУ «Расходы организации»
Текущий налог на прибыль	2410	ФСБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Особенно часто раскрываются вопросы влияния на показатели бухгалтерской отчетности отдельных положений учетной политики организации, а именно [33]:

- выбранный способ начисления амортизации оказывает непосредственное влияние на стоимость основных средств по строке 1150 бухгалтерского баланса, а также на себестоимость продаж и прибыль от продаж, отражаемые в отчете о финансовых результатах;
- выбранный способ оценки материальных запасов при их выбытии (использовании и списании материалов, реализации товаров) оказывает непосредственное влияние на стоимость запасов по строке 1210 бухгалтерского баланса, а также на себестоимость продаж и прибыль от продаж, отражаемые в отчете о финансовых результатах;
- выбранный способ формирования оценочных обязательств (например, по отпускным выплатам сотрудникам) оказывает непосредственное влияние на величину оценочного обязательства по строке 1540 бухгалтерского баланса, а также на себестоимость продаж и прибыль от продаж, отражаемые в отчете о финансовых результатах и т.д. [32]

Общие требования к бухгалтерской отчетности, которые предъявляются в настоящее время, изложены в Федеральном законе от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ «Бухгалтерская отчетность

организации», эти требования обобщены в таблице 3.

Таблица 3 - Общие требования к бухгалтерской отчетности

Требование	Пояснение
Достоверность и полнота информации	«Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету» [31].
Нейтральность информации	«Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий» [30].
Включение показателей всех филиалов, представительств и подразделений	-
Последовательное применение форм бухгалтерской отчетности из года в год	«Изменение принятых содержания и формы отчетов возможно в исключительных случаях, например при реорганизации» [27]
Сопоставимость данных минимум за два года	«Если данные за прошлый период несопоставимы с данными за отчетный период, то информация за прошлый период подлежат корректировке» [28]
Обособленное отражение существенных показателей	«Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов могут быть представлены в отчетности общей суммой с раскрытием в пояснениях, если каждый из этих показателей несущественен» [25].

Как видно из таблицы 3, «на законодательном уровне к бухгалтерской отчетности предъявляются требования достоверности и полноты информации, нейтральности, сопоставимости данных, обособленному отражению существенных показателей, например, данные о дебиторской и кредиторской задолженностях в бухгалтерском балансе отражаются развернуто - дебиторская задолженность - в активе баланса, а кредиторская задолженность - в пассиве баланса» [13].

На основании вышеизложенной информации следует сделать вывод о том, что на законодательном уровне определены состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, а также перечислены требования к бухгалтерской отчетности.

1.3 Методика анализа показателей бухгалтерской отчетности

Финансовый анализ – это процесс оценки и анализа финансовой деятельности компании. Он включает в себя оценку финансовой стабильности, прибыльности и ликвидности организации. Для финансового анализа используются различные методы, в том числе [24]:

Анализ бухгалтерской отчетности – проводится анализ финансовых отчетов компании, таких как баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и т.д. С помощью этого анализа можно определить финансовые результаты, ставки рентабельности, платежеспособность и многие другие показатели [23].

Анализ долгосрочных и краткосрочных финансовых показателей – сравниваются различные финансовые показатели компании и оценивается ее финансовое состояние. К этим показателям относятся: текущие активы, общая задолженность, собственный капитал, рентабельность продаж и т.д. [22]

Сравнение с конкурентами – проводится анализ финансовых показателей компании с ее конкурентами. Это позволяет определить ее позицию на рынке и оценить ее конкурентоспособность [21].

Анализ прогнозов – оцениваются показатели, связанные с будущими финансовыми результатами компании. К этим показателям относятся: выручка, прибыль, количество продаж и т.д. [20]

Финансовый анализ – важный элемент управления бизнесом, который позволяет принимать обоснованные решения на основе фактических данных о финансовом состоянии компании.

В научных исследованиях разных авторов составные части анализа финансового состояния организации на базе показателей бухгалтерской отчетности имеют различные версии, которые зависят от личностного подхода того или иного автора [19].

Наличие разных версий содержания анализа финансового состояния говорит о том, что перед выполнением аналитических процедур следует не

только произвести расчет ряда экономических показателей, но и обратить внимание на объективный выбор методики анализа, так как от применения того или иного метода расчета финансовых показателей, от использования или неиспользования тех или иных статей бухгалтерской отчетности при проведении анализа, зависит качество выводов о том, насколько устойчивым является предприятие - объект анализа [26, с. 49].

На практике используются следующие методы анализа на базе показателей бухгалтерской отчетности: горизонтальный (временной) анализ - для оценки динамики; вертикальный (структурный) анализ - для оценки структуры, факторный анализ - для оценки влияния факторов на итоговый показатель; коэффициентный метод - для оценки соотношений между различными показателями [18].

Основное внимание при анализе уделяют показателям, которые могут оценить результативность финансового деятельности - показателям финансового состояния [17].

Рассмотрим некоторые из финансовых коэффициентов:

Коэффициент финансовой независимости в части оборотных активов (коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами Кос):

$$\text{Кос} = (\text{КР} - \text{ВА}) / \text{ОбА}, \quad (1)$$

где Кос - коэффициент;

КР - капитал и резервы, тыс. руб.;

ВА - внеоборотные активы, тыс. руб.;

ОбА - оборотные активы, тыс. руб.

Коэффициент соотношения заемных источников и собственных средств (Кзс):

$$\text{Кзс} = (\text{КО} + \text{ДО}) / \text{КР}, \quad (2)$$

где КР - капитал и резервы, тыс. руб.;

КО, ДО - соответственно краткосрочные и долгосрочные обязательства, тыс. руб.

Следует особо подчеркнуть тот факт, что при оценке финансового состояния, как правило, доступна информация из бухгалтерской отчетности без дополнительных аналитических данных.

«Бухгалтерская отчетность организации оценивается на основе показателей, которые отражают финансовую деятельность организации, использование и распределение ресурсов» [22].

«Первый показатель — это показатель платежеспособности. Показатель платежеспособности показывает, способна ли организация в данный момент времени расплатиться с кредиторами за счет собственных средств.

Показатели платежеспособности особенно важны для организаций коммерческого сектора, так как они показывают, могут ли они своевременно оплачивать свои обязательства» [16]. Эти показатели приведены в таблице 4.

«Второй показатель — это показатель финансовой устойчивости. Показатели финансовой устойчивости показывают степень защиты привлеченного капитала» [12].

Таблица 4 - Показатели платежеспособности

Показатель	Метод расчета
Коэффициент заемоспособности (F_i)	$F_i = \frac{\text{Собственные средства}}{\text{Долгосрочные заемные капиталы}}$
Коэффициент ликвидности (F_j)	$F_j = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Вложения краткосрочные}}{\text{Задолженность краткосрочная}}$
Промежуточный коэффициент покрытия (F_{ci})	$F_{ci} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Вложения краткос.} + \text{Дебиторская задолж.}}{\text{Краткосрочная задолженность}}$
Общий коэффициент покрытия (F_{cg})	$F_{cg} = \frac{\text{Оборотные средства}}{\text{Краткосрочная задолженность}}$

«Для компаний торговой отрасли показатели финансовой устойчивости показывают степень зависимости организации от внешнего финансирования и помогают предсказать долгосрочную платежеспособность организации. Эти показатели представлены в таблице 5» [15].

Таблица 5 - Показатели финансовой устойчивости

Показатель	Метод расчета
Коэффициент собственности (F_p)	$F_p = \frac{\text{Собственные средства}}{\text{Основные собственные средства}}$
Доля заемных средств (F_{er})	$F_{er} = \frac{\text{Сумма задолженности}}{\text{Основные собственные средства}}$
Соотношение заемных и собственных средств (F_{rlp})	$F_{rlp} = \frac{\text{Сумма задолженности}}{\text{Собственные средства}}$

«Третьим показателем является показатель деловой активности - оценка скорости оборота активов. Для коммерческих предприятий деловая активность — это в основном скорость оборота средств и обязательств. Оборачиваемость и рентабельность продаж, фондов и источников их поступления характеризуют эффективность деятельности коммерческих предприятий. Данные показатели представлены в таблице 6» [12].

Таблица 6 - Показатели деловой активности компании

Показатель	Метод расчета
Общий коэффициент оборачиваемости капитала (F_{tkg})	$F_{tkg} = \frac{\text{Выручка от реализации продукции}}{\text{Стоимость имущества}}$
Коэффициент оборачиваемости собственных средств (F_{tkp})	$F_{tkp} = \frac{\text{Выручка от реализации продукции}}{\text{Собственные средства}}$
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (F_{idd})	$F_{idd} = \frac{\text{Выручка от реализации продукции}}{\text{Средняя дебиторская задолженность}}$

«Ниже приведены показатели рентабельности при оценке финансовой отчетности - доходность, прибыльность, рентабельность предприятия. Основной целью показателей рентабельности является оценка эффективности

использования различных видов ресурсов, активов и капитала управления в коммерческих предприятиях» [20]. Данные показатели представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Показатели рентабельности

Показатель	Метод расчета
Рентабельность имущества предприятия (R_p)	$R_p = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя стоимость имущества}} * 100\%$
Рентабельность собственных средств предприятия (R_{rp})	$R_{rp} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя стоимость собственных средств}} * 100\%$
Общая рентабельность производственных фондов (R_{cpf})	$R_{cpf} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средняя стоимость производств. фондов}} * 100\%$
Норма балансовой прибыли (N_{pb})	$N_{pb} = \frac{\text{Балансовая прибыль}}{\text{Чистый объем продаж}} * 100\%$
Чистая норма прибыли (N_{pc})	$N_{pc} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Чистый объем продаж}} * 100\%$

Методика анализа финансового состояния должна включать следующие этапы (направления):

- оценка динамики и структуры имущества и его источников (актива и пассива баланса) за три года;
- оценка состава актива и пассива баланса по группам ликвидности; расчет коэффициентов ликвидности, включая факторный анализ коэффициента текущей ликвидности;
- оценка типа финансового состояния;
- оценка деловой активности: расчет коэффициентов оборачиваемости оборотных активов, запасов, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженностей, расчет длительности операционного и финансового циклов;
- оценка динамики и структуры финансовых результатов, факторный анализ прибыли от продаж и чистой прибыли; расчет коэффициентов рентабельности, факторный анализ коэффициента рентабельности продаж, экономической и финансовой рентабельности.

В практике финансового анализа для оценки финансового состояния принято рассчитывать не только финансовые коэффициенты, но и оценивать достаточность собственных средств в обороте для финансирования запасов, с помощью абсолютных показателей финансовой устойчивости предварительно определяется тип финансового состояния [29, с. 19].

Таким образом, обзор методик и методов анализа финансового состояния позволил сделать вывод о том, что только обобщенная методика, учитывающая значения как абсолютных, так и относительных показателей финансового состояния на базе показателей бухгалтерской отчетности, позволит сделать объективные выводы о том, насколько эффективна деятельность предприятия по привлечению и использованию финансовых ресурсов. Представленная в данной главе информация позволяет сделать выводы:

- годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений (пояснений) к ним;
- бухгалтерская (финансовая) отчетность является совокупностью показателей учёта, которые отражены в форме определенного рода таблиц и характеризуют наличие и динамику имущества (денежных средств), собственного капитала, обязательств, финансовых результатов деятельности компании за отчётный период;
- порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности на нормативно-правовом уровне регламентирован требованиями Федерального закона от 06.12.2021г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и подробно расписан в ФСБУ «Бухгалтерская отчетность организации».
- проведенный анализ финансового состояния организации по данным финансовой отчетности предоставляет возможность оценки его финансового положения, установить проблемы, которые стоят перед ним.

Итак, финансовый анализ играет важную роль при принятии решений в организации. Его основная цель - оценка финансовой стабильности, эффективности и рентабельности бизнеса. Кроме того, финансовый анализ помогает:

Определить рентабельность проекта или инвестиции.

Оценить финансовые риски, которые могут возникнуть в ходе бизнеса, и разработать стратегию их управления.

Рассчитать текущую и долгосрочную ликвидность предприятия.

Выявить причины убыточности предприятия и разработать план мероприятий по ее устранению.

Определить структуру источников финансирования бизнеса и разработать оптимальную финансовую стратегию.

Таким образом, финансовый анализ позволяет организации принимать обоснованные решения на основе финансовых данных и повышает уровень управления бизнесом.

Таким образом, исследование состава и краткого содержания форм бухгалтерской отчетности показало, что финансовое положение компании характеризуется активами, обязательствами и капиталом, отражаемыми в бухгалтерском балансе, а финансовые результаты характеризуются доходами и расходами, информация о которых представлена в отчете о финансовых результатах.

2 Анализ финансового состояния ООО «Макон» на основе данных бухгалтерской отчетности

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Макон».

Место нахождения: 170040, обл. Тверская, г. Тверь, пр-кт Николая Корыткова, 15Е стр. 1, каб. 114.

Вид деятельности: Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами (код по ОКВЭД 46.71)

Статус организации: коммерческая, действующая.

Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (код 12300 по ОКОПФ).

Руководитель: Директор Столчнев Алексей Геннадьевич.

ООО «Макон» - организация с вертикальной, линейно-функциональной структурой управления, имеющей несколько уровней управления. Организационная структура ООО «Макон» предусматривает деление организации на отдельные элементы, каждый из которых имеет свою четко определенную, конкретную задачу и обязанности (рисунок 1).

Как видно из рисунка 1, генеральный директор решает вопросы, касающиеся согласованности действий всех служб, является связующим звеном начальников средних уровней, принимает решения по обеспечению бесперебойного функционирования компании. В каждом из региональных логистических центров есть управление логистики, коммерческое управление и техническое управление.



Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Макон»

Управление логистики включает в себя группу заказов и контроля, транспортно-экспедиционную группу, группу внедрения бизнес-технологий, складской комплекс, а также контрольно-ревизионную группу. Управление продажами включает отделы по работе с клиентами. Техническое управление включает отделы инженерного проектирования и внедрения проектов. Как видно, организационная структура компании во многом предопределяется спецификой ее деятельности.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что функциональная структура управления, действующая в ООО «Макон», соответствует существующим экономическим условиям и целям, на которые ориентирована деятельность организации.

Анализ основных экономических показателей деятельности предприятия позволяет сделать выводы о результатах ее деятельности и о перспективах ее развития.

Основные финансово-экономические показатели хозяйственной деятельности ООО «Макон» за 2020-2022 гг. год сформированные по данным годовой бухгалтерской отчетности, даны в таблице 8.

Таблица 8 - Ключевые финансовые экономические показатели деятельности в ООО «Макон» в 2020-2022 гг.

Показатели	Значение			Темп роста, %	
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021/ 2020	2022/2021
Выручка компании, тыс. руб.	87080	90837	84158	104,3	92,6
Себестоимость реализации,	76300	78988	74190	103,5	93,9
Прибыль от реализации, тыс.	10779	11849	9968	109,9	84,1
Рентабельность продаж, %	12,4	13,0	11,8	-	-
Рентабельность услуг, %	14,1	15,0	13,4	-	-
Чистая прибыль компании,	7099	9449	6763	133,1	71,6
Среднегодовая стоимость	125757	128779	134449	102,4	104,4
Рентабельность имущества компании по чистой прибыли, %	5,6	7,3	5,0	-	-
Среднегодовая стоимость	76917	77935	78909	101,3	101,2
Фондоотдача, руб./руб.	1,13	1,17	1,07	103,0	91,5
Среднегодовая численность	6347	6473	6595	102,0	101,9
Производительность труда, тыс. руб. / чел.	13,72	14,03	12,76	102,3	90,9
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	4613	5291	5762	114,7	108,9
Среднемесячная заработная плата одного работника	60,57	68,12	72,81	112,5	106,9

Как видно из таблицы 8, эффективность деятельности в ООО «Макон» в 2021 г. по сравнению с 2020 г. повысилась, что было связано с увеличением выручки от реализации на 4,3%, а также с увеличением рентабельности продаж и рентабельности услуг компании. Увеличение выручки в 2021 году было связано с ростом производительности труда на 2,3% при увеличении среднегодовой численности сотрудников компании на 2,0%, а также с увеличением фондоотдачи на 3,0% при увеличении среднегодовой стоимости основных средств компании на 1,3%. Увеличение чистой прибыли на 33,1% при увеличении среднегодовой стоимости имущества компании привело к росту рентабельности активов с 5,6% до 7,3%.

В 2022 году ситуация изменилась: эффективность деятельности ООО «Макон» сократилась, что было связано со снижением выручки относительно 2021 года на 7,4% при снижении рентабельности продаж и рентабельности услуг компании. Снижение выручки в 2022 году было связано со снижением производительности труда на 9,1% при увеличении среднегодовой численности сотрудников компании на 1,9%, а также со снижением фондоотдачи на 8,5% при увеличении среднегодовой стоимости основных средств компании на 1,2%. Снижение чистой прибыли на 28,4% при увеличении среднегодовой стоимости имущества компании привело к снижению рентабельности активов с 7,3% до 5,0%, т.е. эффективность использования имущества в ООО «Макон» по итогам 2022 года была ниже уровня 2020 года.

Обобщая результаты анализа финансово-экономических показателей деятельности ООО «Макон», можно сделать вывод о том, что, несмотря на спад в эффективности работы компании в 2022 году, компания продолжала работать с прибылью, наращивая свой экономический потенциал: об этом говорит увеличение среднегодовой стоимости имущества, основных средств и численности персонала компании при уровне рентабельности продаж свыше 11%.

Обобщая информацию о деятельности компании, можно сделать вывод о том, что ООО «Макон» стремится занять лидирующие позиции на рынке, быть надежным партнером для инвесторов и отвечать самым высоким требованиям клиентов. Для достижения этой цели компания осуществляет экологически ответственную эксплуатацию мощностей, реализует инновационную социальную политику и опирается на международные стандарты ведения бизнеса.

2.2 Анализ основных показателей бухгалтерской отчетности ООО «Макон»

На первом этапе финансового анализа для оценки уровня финансового состояния ООО «Макон» следует провести анализ баланса (Приложение А, рисунок А.1, А.2, А.3, А.4).

Результаты анализа динамики показателей баланса компании представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Горизонтальный анализ баланса ООО «Макон» за 2020-2022 гг.

Статьи актива и пассива бухгалтерского баланса	Значение, тыс. руб.			Изменение за 2021 г.		Изменение за 2022 г.	
	2020	2021	2022	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5	6	7	8
Стоимость внеоборотных активов, в том числе:	99054	100146	102380	1092	1,1	2234	2,2
основные средства	77364	78506	79311	1142	1,5	805	1,0
финансовые вложения	19500	17740	17731	-1760	-9,0	-9	-0,1
прочие внеоборотные активы	2108	3845	5338	1737	82,4	1493	38,8
Стоимость оборотных активов, в том числе:	27080	31279	35093	4199	15,5	3814	12,2
материальные запасы	3334	3348	3503	14	0,4	155	4,6
краткосрочная дебиторская	15394	14571	14360	-823	-5,3	-211	-1,4

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7	8
долгосрочная дебиторская задолженность	355	1994	2024	1639	461,7	30	1,5
денежные средства	6838	29	3	-6809	-99,6	-26	-89,7
краткосрочные финансовые	38	10919	14730	10881	-	3811	34,9
прочие оборотные активы	1121	418	473	-703	-62,7	55	13,2
Итого АКТИВ	126134	131425	137473	5291	4,2	6048	4,6
Собственный капитал	96342	103307	106075	6965	7,2	2768	2,7
Долгосрочные обязательства, в том	13269	8652	14207	-4617	-34,8	5555	64,2
заемные средства	8500	4000	9500	-4500	-52,9	5500	137,5
прочие обязательства	4769	4652	4707	-117	-2,5	55	1,2
Краткосрочные обязательства, в том	16523	19466	17191	2943	17,8	-2275	-11,7
заемные средства	6214	8912	3401	2698	43,4	-5511	-61,8
кредиторская	10063	10276	13477	213	2,1	3201	31,2
оценочные обязательства	246	278	313	32	13,0	35	12,6
Итого ПАССИВ	126134	131425	137473	5291	4,2	6048	4,6

Анализируя представленную таблицу 9 необходимо прийти к следующему выводу. Увеличение общей стоимости активов компании было связано как с увеличением стоимости оборотных активов, так и с ростом внеоборотных активов.

Рассмотрим более подробно причины увеличения стоимости активов ООО «Макон» по годам.

В 2021 году увеличение активов ООО «Макон» составило 4,2% (5291 тыс. руб.), его причиной было увеличение долгосрочной дебиторской задолженности, прирост которой составил 461,7% (1639 тыс. руб.). Также существенно выросла сумма краткосрочных финансовых вложений компании, прирост относительно 2020 года составил 10881 тыс. руб. (в том числе за счет перевода части долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные). При этом сумма денежных средств компании сократилась на 99,6% (на 6809 тыс. руб.), т.е. свободные денежные средства были вложены в финансовые активы,

в том числе - в виде предоставления займов сторонним организациям. В 2021 году также увеличилась стоимость основных средств на 1,5% (на 1142 тыс. руб.), что наряду с ростом материальных запасов говорит о повышении производственного потенциала компании.

В 2022 году прирост активов ООО «Макон» составил 4,6% (6048 тыс. руб.) и его основной причиной также было осуществление краткосрочных финансовых вложений в сумме 3811 тыс. руб. Также увеличилась стоимость основных средств на 1,0% (на 805 тыс. руб.) и были осуществлены вложения в прочие внеоборотные активы, сумма которых относительно 2021 года выросла на 38,8% (на 1493 тыс. руб.)

Анализ динамики источников финансирования ООО «Макон» показал, что увеличение стоимости имущества было связано с увеличением суммы собственного капитала за счет использования чистой прибыли на развитие компании, а также пророста добавочного капитала за счет переоценки (в 2021 году увеличение собственного капитала ООО «Макон» составило 7,2% (6965 тыс. руб.) при сумме чистой прибыли 9449 тыс. руб., а в 2022 году собственный капитал компании вырос на 2,7% (на 2768 тыс. руб.) при сумме чистой прибыли 6763 тыс. руб.), а также в связи с увеличением суммы текущей кредиторской задолженности (в 2021 году прирост краткосрочных обязательств составил 17,8%) и увеличением долгосрочных обязательств (в 2022 году их увеличение составило 64,2%).

Результаты анализа структуры показателей бухгалтерского баланса ООО «Макон» представлены в таблице 10.

Вертикальный анализ показал, что по итогам 2022 года в составе активов ООО «Макон» преобладает доля внеоборотных активов, которая в 2021-2022 гг. снизилась с 78,5% до 74,5% в связи с более интенсивным увеличением оборотных активов по сравнению с обновлением основных средств. В свою очередь в структуре внеоборотных активов доля основных средств составила по итогам 2022 года 57,7% от совокупной стоимости активов компании. Стоит отметить, что в 2021-2022 гг. наметились структурные сдвиги в составе

активов компании, связанные с увеличением доли краткосрочных финансовых вложений до 8,3% в 2021 году и до 10,7% в 2022 году.

Таблица 10 - Вертикальный анализ баланса ООО «Макон» за 2020-2022 гг., %

Статьи актива и пассива бухгалтерского баланса	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение	
				2021 /2020	2022 /2021
Стоимость внеоборотных активов, в том числе:	78,5	76,2	74,5	-2,3	-1,7
основные средства	61,3	59,7	57,7	-1,6	-2,0
финансовые вложения	15,5	13,5	12,9	-2,0	-0,6
прочие внеоборотные активы	1,7	2,9	3,9	1,3	1,0
Стоимость оборотных активов, в том числе:	21,5	23,8	25,5	2,3	1,7
материальные запасы	2,6	2,5	2,5	-0,1	0,0
краткосрочная дебиторская	12,2	11,1	10,4	-1,1	-0,6
долгосрочная дебиторская	0,3	1,5	1,5	1,2	0,0
денежные средства	5,4	0,0	0,0	-5,4	0,0
краткосрочные финансовые	0,0	8,3	10,7	8,3	2,4
прочие оборотные активы	0,9	0,3	0,3	-0,6	0,0
Итого АКТИВ	100,0	100,0	100,0	-	-
Собственный капитал	76,4	78,6	77,2	2,2	-1,4
Долгосрочные обязательства, в том числе:	10,5	6,6	10,3	-3,9	3,8
заемные средства	6,7	3,0	6,9	-3,7	3,9
прочие обязательства	3,8	3,5	3,4	-0,2	-0,1
Краткосрочные обязательства, в том числе:	13,1	14,8	12,5	1,7	-2,3
заемные средства	4,9	6,8	2,5	1,9	-4,3
кредиторская задолженность	8,0	7,8	9,8	-0,2	2,0
оценочные обязательства	0,2	0,2	0,2	0,0	0,0
Итого ПАССИВ	100,0	100,0	100,0	-	-

Доля собственного капитала в составе источников формирования имущества ООО «Макон» в 2021-2022 гг. возрастала, компания обладает высоким уровнем финансовой независимости. Так, по итогам 2022 года доля собственного капитала составила 77,2%.

Поэтому можно сделать вывод о том, что в своей деятельности компания практически не зависит от заемных источников финансирования, представленных в виде кредиторской задолженности (всего 9,8%), долгосрочных и краткосрочных заемных средств (всего 6,9% и 2,5% соответственно).

Таким образом, в структуре активов ООО «Макон» преобладающее значение составляют внеоборотные активы, финансирование которых осуществляется в основном за счет собственных источников.

На втором этапе проводится анализ по данным отчета о финансовых результатах (Приложение Б, рисунок Б.1, Б.2), при этом оценивается не только изменение показателей по сравнению с предыдущим годом, но и рассчитывается удельный вес каждого показателя в выручке компании. Итоги анализа статей отчета о финансовых результатах в ООО «Макон» обобщены в таблице 11.

Таблица 11 - Оценка динамики и уровня финансовых результатов деятельности в ООО «Макон» за 2020-2022 гг.

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.			Темп роста, %		Удельный вес в выручке, %		
	2020г.	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	2020г.	2021г.	2022г.
1. Выручка	87080	90837	84158	104,3	92,6	100,0	100,0	100,0
2. Себестоимость	76300	78988	74190	103,5	93,9	87,6	87,0	88,2
3. Прибыль от реализации	10779	11849	9968	109,9	84,1	12,4	13,0	11,8
4. Проценты к	299	414	378	138,5	91,3	0,3	0,5	0,4
5. Проценты к	723	530	322	73,3	60,8	0,8	0,6	0,4
6. Прочие	5274	2836	1975	53,8	69,6	6,1	3,1	2,3
7. Прочие	7087	2964	3636	41,8	122,7	8,1	3,3	4,3
8. Прибыль до уплаты	8542	11605	8362	135,9	72,1	9,8	12,8	9,9
9. Налог на прибыль	2110	2154	1597	102,1	74,1	2,4	2,4	1,9
10. Прочее	26	-2	-2	-7,7	100,0	0,0	0,0	0,0

Продолжение таблицы 11

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.			Темп роста, %		Удельный вес в выручке, %		
	2020г.	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	2020г.	2021г.	2022г.
11. Чистая прибыль	7099	9449	6763	133,1	71,6	8,2	10,4	8,0

Анализ данных таблицы 11 показал, что в 2020-2022 гг. по итогам деятельности ООО «Макон» была получена прибыль, причем за 2021 год эффективность работы организации повысилась, и прибыль по сравнению с 2020 годом увеличилась, тогда как в 2022 году произошло снижение чистой прибыли на 28,4%, в том числе за счет снижения прибыли от продаж на 15,9%, снижения прочих доходов на 30,4% и роста прочих расходов на 22,7%.

Фактором роста чистой прибыли в 2021 году являлось увеличение выручки на 4,3%, которое при росте себестоимости всего на 3,5% привело к росту прибыли от продаж на 9,9%. Также увеличению чистой прибыли способствовало увеличение процентов к получению на 38,5% при одновременном снижении прочих расходов, тогда как снижение прочих доходов, наоборот, препятствовало росту чистой прибыли.

Фактором снижения чистой прибыли в 2022 году являлось снижение выручки на 7,4%, которое привело к снижению прибыли от продаж на 15,9%. Также к снижению чистой прибыли привело снижение процентов к получению на 8,7% при одновременном снижении прочих доходов, тогда как снижение прочих расходов, наоборот, препятствовало уменьшению чистой прибыли.

Таким образом, те факторы, которые привели к росту чистой прибыли в 2021 году, изменившись наоборот, привели к снижению чистой прибыли.

На третьем этапе проводится анализ по данным отчета о движении денежных средств, при этом оцениваются денежные потоки по трем видам деятельности и их уравновешенность.

Итоги анализа статей отчета о движении денежных средств в ООО «Макон» обобщены в таблице 12.

Таблица 12 - Оценка динамики и структуры денежных потоков по видам деятельности ООО «Макон» за 2020-2022 гг.

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.			Темп роста, %		Удельный вес, %		
	2020г.	2021г.	2022г.	2021г	2022г	2020г	2021г	2022г
1. Общие поступления денег	100089	103892	107142	103,8	103,1	100,0	100,0	100,0
- текущая	87174	93265	86157	107,0	92,4	87,1	89,8	80,4
- инвестиционная	1415	1769	12127	125,0	685,5	1,4	1,7	11,3
- финансовая	11500	8858	8858	77,0	100,0	11,5	8,5	8,3
2. Общее расходование денег	100382	110383	107171	110,0	97,1	100,0	100,0	100,0
- текущая	69459	76449	69610	110,1	91,1	69,2	69,3	65,0
- инвестиционная	11821	20817	24708	176,1	118,7	11,8	18,9	23,1
- финансовая	19102	13117	12853	68,7	98,0	19,0	11,9	12,0
3. Чистый денежный поток:	-293	-6491	-28	2215,4	0,4	-	-	-
- текущая	17715	16817	16547	94,9	98,4	-	-	-
- инвестиционная	-10406	-19048	-12581	183,0	66,0	-	-	-
- финансовая	-7602	-4260	-3995	56,0	93,8	-	-	-

Как видно из данных таблицы 12, в 2020-2022 гг. в ООО «Макон» наблюдается отрицательный чистый денежный поток, что влечет за собой снижение денежных активов, и, как следствие, может послужить причиной снижения уровня текущей платежеспособности компании. Величина отрицательного денежного потока обусловлена тем, что чистого денежного потока по текущей деятельности не хватает на выплаты по инвестиционной и по финансовой деятельности, однако объем недостатка денежных средств небольшой и он восполним за счет снижения текущего остатка на расчетных и валютных счетах компании.

В целом, денежные потоки ООО «Макон» построены оптимальным образом, об этом говорит положительное значение чистого денежного потока по текущей деятельности, используемого на осуществление инвестиций (в том числе - инвестиций в финансовые вложения, приносящие компании процентный и дивидендный доход), а также на погашение ранее

привлеченных кредитов и займов. Поскольку по финансовой деятельности наблюдается отрицательный денежный поток, то это говорит о снижении задолженности по заемным средствам, что подтверждается результатам ранее проведенного анализа динамики долгосрочных заемных средств, отраженных по строке 1410 бухгалтерского баланса компании.

Сделаем вывод о динамике и составе суммарных денежных поступлений и выплат в ООО «Макон».

В общей сумме поступления денег более 80% составляли поступления по текущей деятельности, размер которых в 2021 году по сравнению с 2020 годом вырос на 7,0%, а в 2022 году по сравнению с 2021 годом сократился на 7,6%. В то же время поступления по инвестиционной деятельности по итогам 2022 года составили 11,3% в общей сумме денежных притоков, а поступления по финансовой деятельности - 8,3%.

В общей сумме расходования денег 69,3% составляла оплата расходов по текущей деятельности, размер которых в 2021 году по сравнению с 2020 годом вырос на 10,0%, а в 2022 году по сравнению с 2021 годом сократился на 8,9% (аналогично поступлению и структура, и динамика). Выплаты по инвестиционной деятельности по итогам 2022 года составили 23,1% в общей сумме денежных оттоков, а выплаты по финансовой деятельности - 12,0%.

Таким образом, анализ основных показателей годовой финансовой отчетности ООО «Макон» показал, что в динамике наблюдается увеличение стоимости имущества компании, связанное как с увеличением внеоборотных активов за счет обновления основных средств, так и с увеличением оборотных активов в связи с увеличением дебиторской задолженности и вложением денежных средств в финансовые активы.

Анализ отчета о финансовых результатах показал, что деятельность компании прибыльная, но в 2022 году наблюдается снижение выручки, которое привело к снижению прибыли от реализации и чистой прибыли компании.

Анализ отчета о движении денежных средств подтвердил тот факт, что снижение выручки привело к снижению объема поступления денежных средств по текущей деятельности, а также показал, что денежные потоки компании выстроены оптимальным образом, компания осуществляет оплату расходов по инвестиционной деятельности и погашение обязательств (финансовая деятельность) за счет чистого денежного потока по финансовой деятельности.

В ходе проведенного анализа необходимо выделить следующие негативные тенденции в финансовой деятельности анализируемого объекта.

Таким образом, основными проблемами ООО «Макон», влекущими за собой его ухудшение финансового состояния в перспективе, являются: вовлечение средств не в развитие деятельности предприятия, а в расчеты с дебиторами; увеличение активов при снижении объема реализации, влекущее за собой снижение уровня деловой активности и рентабельности имущества компании. Мероприятия по решению данных проблем будут предложены в следующем разделе исследования.

3 Разработка мероприятий по улучшению финансового состояния ООО «Макон»

3.1 Предложения по улучшению финансового состояния предприятия

Для решения проблем ООО «Макон», влекущих за собой снижение уровня деловой активности, необходимо рассмотреть в первую очередь мероприятия, связанные с совершенствованием политики управления дебиторской задолженностью, что позволит не только повысить уровень деловой активности предприятия, сократить длительность операционного цикла, но и сократить финансовую зависимость от внешних кредиторов.

Совершенствование управления дебиторской задолженностью подразумевает проведение следующих мероприятий:

- взыскание дебиторской задолженности в досудебном (направление претензии) и судебном порядке;
- начисление и истребование штрафных санкций за несвоевременную оплату;
- изменение условий договоров с заказчиками - предоставление отсрочки в размере 30 календарных дней только тем заказчикам, которые работают с ООО «Макон» более года и в течение предыдущего года ни разу не нарушали отведенного срока оплаты, новым заказчикам отсрочка не предоставляется, но предоставляется скидка при совершении предоплаты за услуги.

Сумма дебиторской задолженности, с учетом предполагаемого снижения срока погашения с 63 до 30 дней, составит:

$$ДЗ_{ср} = В * ТДЗ / 360, \quad (3)$$

где В - выручка без НДС в тыс. руб.;

ТДЗ - планируемый период погашения дебиторской задолженности в днях.

Поэтому планируемая среднегодовая сумма краткосрочной дебиторской задолженности (с учетом неизменности выручки компании) составит:

$$ДЗ_{ср} = 84158 * 30 / 365 = 6917 \text{ тыс. руб.}$$

С учетом информации о том, что сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022г. равна 14360 тыс. руб. (в том числе долги покупателей и заказчиков - 11562 тыс. руб., долги прочих дебиторов - 2798 тыс. руб.), прогнозируемый размер дебиторской задолженности на конец прогнозного периода составит:

$$ДЗ_{п} = 2 * ДЗ_{ср} - ДЗ_{2022} = 2 * 6917 - 11562 + 2798 = 5070 \text{ тыс. руб.}$$

Высвобождение денежных средств из расчетов с дебиторами составит:

$$ДС = В_{2022} * (ТДЗ - ТДЗ_{2022}) / 365 = 84158 * (30 - 63) / 365 = -7609 \text{ тыс. руб.}$$

Вложение полученных денежных средств на депозит или предоставление займа сторонней организации позволит получить ООО «Макон» дополнительный доход, что приведет к росту чистой прибыли, которое в свою очередь является не только основной предпосылкой повышения уровня финансовой устойчивости компании, но и роста рыночной привлекательности ее акций на бирже.

Информация о доходности предоставленных сторонним организациям займов от ООО «Макон» обобщена в таблице 8.

Таблица 8 - Информация о краткосрочных финансовых вложениях ООО «Макон» в 2020-2022 гг.

Показатели	2020г	2021г.	2022г.
Предоставленные займы (без учета резерва под обесценение финансовых вложений), тыс. руб.	52	10928	14759
ЗАО «Энергоинвест» - 6% годовых	30	30	30
ООО «Дубровская ТЭЦ» - 0% годовых (товарный займ)	22	15	3
АО «Мурманская ТЭЦ» - 11,5% годовых	0	889	0
ПАО «Газпром» - 11,5% годовых	0	9994	14727

Средняя ставка доходности по финансовым вложениям компании за 2022 год составила:

$$Д = (30*0,06+3*0,00+0*0,115+14727*0,115)/14759 = 0,115 \text{ или } 11,5\%$$
 годовых.

Следовательно, свободные денежные средства, полученные при снижении среднего срока погашения задолженности покупателей и заказчиков с 63 до 30 календарных дней, в сумме 7609 тыс. руб. могут быть предоставлены взаем сторонней организации под 11,5% годовых. Дополнительная прибыль от осуществления финансовых вложений в виде предоставленных займов составит:

$$П = 7609*11,5/100 = 875 \text{ тыс. руб.}$$

С учетом налогообложения процентов по предоставленным заемным средствам налогом на прибыль по ставке 20%, размер дополнительной чистой прибыли компании составит:

$$ЧП = 875*(1-0,20) = 700 \text{ тыс. руб.}$$

В итоге пассивы компании увеличатся на 700 тыс. руб. (прирост собственного капитала на величину чистой прибыли), активы компании также увеличатся на 700 тыс. руб., в том числе: увеличение краткосрочных финансовых вложений на 7609 тыс. руб., снижение дебиторской задолженности на 9290 тыс. руб. (14360-5070), увеличение свободных денежных средств на счетах компании на 2381 тыс. руб. (9290-7609+700).

3.2 Оценка эффективности предложенных рекомендаций

В таблице 9 представлен прогноз бухгалтерского баланса ООО «Макон» при снижении дебиторской задолженности.

Таблица 9 - Прогнозный бухгалтерский баланс ООО «Макон»

Статьи актива и пассива бухгалтерского баланса	Значение, тыс. руб.		Отклонение	
	31.12. 2022г.	Прогноз	в тыс. руб.	в %
Стоимость внеоборотных активов, в том числе:	102380	102380	0	0,0
основные средства	79311	79311	0	0,0
финансовые вложения	17731	17731	0	0,0
прочие внеоборотные активы	5338	5338	0	0,0
Стоимость оборотных активов, в том числе:	35093	35793	700	2,0
материальные запасы	3503	3503	0	0,0
краткосрочная дебиторская задолженность	14360	5070	-9290	-64,7
долгосрочная дебиторская задолженность	2024	2024	0	0,0
денежные средства	3	2384	2381	-
краткосрочные финансовые вложения	14730	22339	7609	51,7
прочие оборотные активы	473	473	0	0,0
Итого АКТИВ	137473	138173	700	0,5
Собственный капитал	106075	106775	700	0,7
Долгосрочные обязательства, в том числе:	14207	14207	0	0,0
заемные средства	9500	9500	0	0,0
прочие обязательства	4707	4707	0	0,0
Краткосрочные обязательства, в том числе:	17191	17191	0	0,0
заемные средства	3401	3401	0	0,0
кредиторская задолженность	13477	13477	0	0,0
оценочные обязательства	313	313	0	0,0
Итого ПАССИВ	137473	138173	700	0,5

Таким образом, снижение периода отсрочки платежа дебиторам (заказчикам) до 30 календарных дней приведет к увеличению суммарных активов компании на 0,5% (на 700 тыс. руб.), при этом вырастет собственный капитал на 0,7%, и величина оборотных активов - на 2,0% (за счет увеличения краткосрочных финансовых вложений и свободных денежных средств на счетах компании при одновременном снижении дебиторской задолженности).

В целом, произошедшие изменения будут способствовать повышению финансовой независимости компании и ее платежеспособности, поскольку увеличение собственного капитала при неизменной величине обязательств повлечет рост коэффициента автономии, а увеличение денежных средств и краткосрочных финансовых вложений повлечет рост коэффициента абсолютной ликвидности..

В таблице 10 представлены показатели платежеспособности (ликвидности) и финансовой устойчивости, характеризующие изменения в финансовом состоянии ООО «Макон» при снижении дебиторской задолженности на основании прогнозного баланса.

Таблица 10 - Оценка изменения финансовых коэффициентов при снижении дебиторской задолженности в ООО «Макон»

Показатели	Нормативное	31.12. 2022 г.	Прогноз	Изменение
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2-0,7	0,857	1,438	0,581
Коэффициент критической ликвидности	> 1,5	1,692	1,733	0,041
Коэффициент текущей ликвидности компании	> 2,0	2,041	2,082	0,041
Коэффициент финансовой независимости	> 0,5	0,772	0,773	0,001
Коэффициент финансовой устойчивости	> 0,5	0,875	0,876	0,001
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств компании	< 1,0	0,296	0,294	-0,002
Коэффициент маневренности собственного	> 0,5-0,6	0,035	0,041	0,006
Коэффициент обеспеченности оборотных активов компании собственными оборотными средствами	> 0,1	0,105	0,123	0,017
Коэффициент обеспеченности запасов компании собственными оборотными средствами	> 0,6-0,8	1,055	1,255	0,200

Таким образом, как показали расчеты, снижение дебиторской задолженности при снижении периода отсрочки платежа дебиторам (заказчикам) до 30 календарных дней позволит улучшить финансовое состояние ООО «Макон» и повысить уровень деловой активности компании, а также повысить финансовый результат на 700 тыс. руб.

Коэффициент абсолютной ликвидности вырастет с 0,857 до 1,438 (т.е. более 100% краткосрочных обязательств компании покрыто ликвидными активами), что говорит о высоком уровне платежеспособности компании в прогнозируемом периоде. При необходимости компания может рассмотреть вариант срочного погашения кредиторской задолженности, что благоприятно отразится на ее деловой репутации.

Коэффициент финансовой независимости компании вырастет всего на 0,001 ед., но в целом при высоком уровне независимости от внешних кредиторов компания сможет повысить уровень дивидендных выплат по размещенным акциям, что позволит повысить рыночную привлекательность и стоимость акций компании на фондовой бирже.

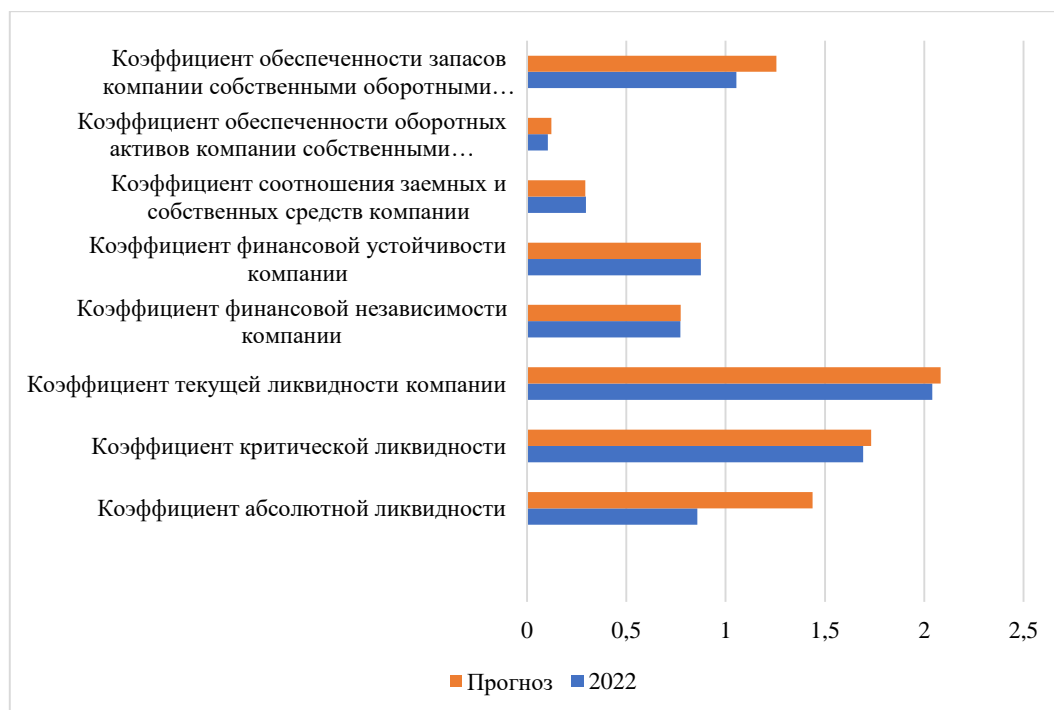


Рисунок 2 - Изменения в финансовом состоянии компании ООО «Макон» после внедрения мероприятий

Обобщая результаты анализа показателей бухгалтерской отчетности ООО «Макон», можно сделать вывод о том, что проведенный анализ позволил не только оценить динамику и структуру активов и источников их финансирования, но и позволил оценить финансовое состояние и эффективность работы компании, а также дать оценку ее уровня деловой активности.

В ходе анализа было определено, что основной проблемой компании является снижение уровня деловой активности, в том числе и за счет вовлечения средств в расчеты с дебиторами. Поэтому основным мероприятием, направленным на повышение эффективности деятельности ООО «Макон», является снижение дебиторской задолженности. Вложение полученных денежных средств в финансовые активы позволит получить дополнительный доход.

Заключение

На основании теоретического материала, изложенного в выпускной квалификационной работе, можно сделать вывод о том, что проблема поиска путей улучшения финансового состояния организации и оптимизации управления ее финансовым потенциалом продолжает сохранять свою актуальность и в настоящее время. Причем решение этой проблемы носит как теоретический, так и практический характер, а сама проблемность обусловлена особенностями формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, являющихся основным источником информации для такого анализа.

Бухгалтерская финансовая отчетность — это документальное подтверждение хозяйственной деятельности организации в денежном выражении. Она включает в себя следующие отчеты:

Бухгалтерский баланс. Это отчет, который отражает финансовое состояние организации на определенную дату. Баланс содержит информацию об имуществе и обязательствах компании перед третьими лицами, а также ее капитале.

Отчет о прибылях и убытках. Этот отчет отражает финансовые результаты деятельности организации за определенный период времени. Он включает в себя информацию о выручке, затратах, налогах и чистой прибыли.

Отчет о движении денежных средств. Этот отчет отражает изменение денежных средств в организации в течение определенного периода времени. Он включает в себя информацию о поступлении и расходовании денежных средств.

Бухгалтерская финансовая отчетность является важным инструментом для оценки финансового состояния организации, ее финансовой устойчивости и возможности возврата кредитов и инвестиций. Она также служит основой для налогообложения и помощи в принятии управленческих решений.

Бухгалтерская отчетность включает в себя бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения. Баланс отражает состояние имущества и источников его финансирования на конкретную дату. Отчет о финансовых результатах описывает результаты деятельности за период и источники прибыли или убытков. Приложения включают отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств и расшифровки строк баланса и отчета о финансовых результатах (Приложение В, рисунок В.1, В.2).

Объектом исследования практических вопросов формирования и использования бухгалтерской отчетности было выбрано ООО «Макон».

В аналитическом разделе выпускной квалификационной работы были рассмотрены особенности формирования бухгалтерской отчетности и был выполнен анализ показателей бухгалтерской отчетности ООО «Макон».

Как показал анализ бухгалтерского баланса, ООО «Макон» обладает высоким уровнем платежеспособности и находится в достаточно устойчивом финансовом состоянии, в 2022 году организация использовала собственные средства для обеспечения 10,5% оборотных активов и для полного финансирования товарно-материальных запасов.

В то же время оценка показателей оборачиваемости показала, что снижение выручки привело к снижению эффективности использования средств в обороте ООО «Макон»: об этом говорит снижение коэффициентов оборота и увеличение периода оборота, увеличение длительности операционного цикла.

Как показал анализ отчета о финансовых результатах, увеличение уровня себестоимости в выручке привело к снижению прибыли от продаж, что в свою очередь позволило получить по итогам 2022 года чистую прибыль, но на 28,4% ниже прибыли 2021 года.

По итогам проведенного анализа финансового состояния ООО «Макон» был сделан вывод о том, что основополагающей проблемой в деятельности организации является недостаточно эффективное управление дебиторской

задолженностью, увеличение которой привело к негативной динамике показателей, характеризующих финансовое состояние организации.

Поэтому в ООО «Макон» было рекомендовано совершенствование управления дебиторской задолженностью подразумевает изменение договоров с заказчиками - предоставление отсрочки в размере 30 календарных дней только тем заказчикам, которые работают с ООО «Макон» более года и в течение предыдущего года ни разу не нарушали отведенного срока оплаты, новым заказчикам отсрочка не предоставляется, но предоставляется скидка при совершении предоплаты за услуги. Как показали расчеты, снижение дебиторской задолженности за счет сокращения среднего периода ее погашения с 63 до 30 дней, позволит повысить показатели, характеризующие платежеспособность и финансовую независимость компании от внешних кредиторов.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Абрютина М. С. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / М. С. Абрютина, А. В. Грачев. - М.: Дело и Сервис; Издание 3-е, перераб. и доп., 2022. – 272 с.
2. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 240 с.
3. Акбашева, Д.М. Бухгалтерский баланс как форма бухгалтерской отчетности / Д.М. Акбашева // Тенденции развития науки и образования. — 2022. — № 58-5. — С. 66-69.
4. Алиева, Д.Б. Роль бухгалтерского баланса для финансового анализа на современном этапе / Д.Б. Алиева // Вестник научной мысли. — 2022. — № 3. — С. 54-59.
5. Арская, Е.В. Роль бухгалтерского баланса в анализе финансового состояния предприятия / Е.В. Арская // Белгородский экономический вестник. — 2022. — № 2 (98). — С. 180-185.
6. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие / В.П. Астахов. — М.: Вузовский учебник, 2021 г. — С. 320.
7. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: / под ред. В. И. Бариленко. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 455 с.
8. Буйвис, Т.А. Противоречия бухгалтерского баланса / Т.А. Буйвис // Вектор экономики. — 2022. — № 1 (43). — С. 2.
9. Бухгалтерский учет: учебник студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / Н. П. Кондраков. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Инфра-М, 2021. – 676 с.
10. Васильева Л.С. Финансовый анализ: учебник / Л.С. Васильева, МЗ. Петровская. – М.: КНОРУС., 2022. – 880 с.
11. Гамулинская, Н.В. Виды и формы бухгалтерского баланса / Н.В. Гамулинская // Вектор экономики. — 2021. — № 6 (60). – С. 150-159

12. Гапон, М.Н. Анализ финансового состояния и результатов деятельности (на примере коммерческого предприятия) / «Актуальные вопросы современной экономики» – 2022 — №11 – С 66-67
13. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия / Л.Т. Гиляровская. – Санкт-Петербург: Питер, 2021. – 346 с.
14. Гиляровская Л.Т., Ендовицкая, А.В. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. – М.: Юнити-Дана, 2022. – 159 с.
15. Григорьева, Т. И. Финансовый анализ для менеджеров: оценка, прогноз: учебник для вузов / Т. И. Григорьева. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 486 с.
16. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник. – М.: Дело и Сервис, 2021. – 315 с.
17. Дудник, Д. В. Основы финансового анализа: учебное пособие / Д. В. Дудник, М. Л. Шер. — Москва: РГУП, 2022. — 232 с.
18. Игнатов А.В. Анализ финансового состояния предприятия / А.В. Игнатов. – Финансовый менеджмент. – 2022. – 3'Г~ 4. – С. 3–20.
19. Ионова А.Ф. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова 5-е изд., перераб. и доп. – М.: 2022. – 583 с.
20. Исаева, Ш.М. Бухгалтерская финансовая отчетность организации как информационная основа анализа финансового состояния / Ш.М. Исаева, К.А. Габибова // Экономика и социум. – 2022. – № 4 (47). – С. 333–337.
21. Лекции по основам бухгалтерского учета / С. Л. Аксенов, М. В. Абушенкова ; Региональный финансово-экономический техникум. – Курск : Региональный финансово-экономический техникум, сор. 2021. - 163 с.
22. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник для вузов / Д. В. Лысенко. М.: ИНФРА-М, 2022. — 320 с.
23. Орлова, О.Е. Цель и общая характеристика методов экономического

анализа финансовой отчетности организации / О.Е. Орлова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. — 2021. — № 5. — С. 23 — 31.

24. Пивоварова, Р.А. Современные проблемы формирования показателей бухгалтерского баланса / Р.А. Пивоваров // Colloquium-journal. — 2022. — № 9-7 (61). — С. 25-27.

25. Пучкова, Е.М. Совершенствование методики анализа бухгалтерского баланса в целях управления финансовым состоянием организации / Е.М. Пучкова // Научный вестник «Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт». — 2022. — № 2. — С. 99-104.

26. Романова, В.С. Бухгалтерский учет : Учебник / В.С. Романова, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. — М.: МФПУ Синергия, 2021. — 720 с.

27. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. М.: НИЦ ИНФРА-М, — 2021. — 607 с.

28. Фадеева, В.В. Эволюция бухгалтерской отчетности в РФ / В.В. Фадеева //Агрофорсайт. — 2022. — № 1. — С. 8. Чернышева, Ю. Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) : учебник / Ю.Г. Чернышева. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 421 с.

29. Шахбанов, Р.Б. Бухгалтерское дело . Учебник / Под ред. проф. Шахбанов Р.Б. 3-е изд. -М.: Магистр, ИНФРА-М, 2020. – С.243.

30. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. - М.: ИНФРА-М, 2021. - 176 с.

31. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

32. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855

33. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2022 год) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855

34. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (ред. от 07.04.2020) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

35. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

36. Amnuai, W. Analyses of Rhetorical Moves and Linguistic Realizations in Accounting Research Article Abstracts Published in International and Thai-Based Journals / W. Amnuai // SAGE Open. – 2019. – Vol. 9. – № 1.

37. Howard B. Levy ICYMI | Financial Reporting and Auditing Implications of the COVID – 19 Pandemic / Levy B. Howard // The CPA Journal – 2020.

38. Lutz, C. J. Analyzing industry stakeholders using open-source competitive intelligence – a case study in the automotive supply industry / C. J. Lutz, F. Bodendorf // The Journal of Enterprise Information Management. – 2020. – Vol. 33. – № 3. – P. 579-599.

39. Sillanpää, M. The circular economy: Case studies about the transition from the linear economy / M. Sillanpää, C. Ncibi // The Circular Economy: Case Studies about the Transition from the Linear Economy, 2019. – P. 1-334.

40. The future of the circular economy and the circular economy of the future / R. Weigend Rodríguez, F. Pomponi, B. D'amico, K. Webster // Built Environment Project and Asset Management. – 2020. – Vol. 10. – № 4. – P. 529-546.

Продолжение приложения А

	Объекты основных средств, в т.ч.		65 512 024	66 098 697	67 341 810
	Незавершенные капитальные вложения		13 799 235	12 407 541	10 022 445
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
P2P3	Финансовые вложения	1170	17 739 739	17 739 739	19 499 723
	займы, предоставляемые организациям на срок более 12 месяцев		0	0	1 759 984
	инвестиции в зависимые общества		450 900	450 900	450 900
	инвестиции в дочерние общества		17 288 839	17 288 839	17 288 839
P2P3	Отложенные налоговые	1180	408 724	313 932	383 211
P2P3	Прочие внеоборотные	1190	4 787 955	3 422 953	1 705 783
	расходы будущих периодов		3 123 735	2 359 245	793 365
	авансы по капитальному строительству		1 664 220	1 063 708	912 418
	Итого по разделу I	1100	102 380 268	100 145 677	99 053 684
II. Оборотные активы					
P2P3	Запасы	1210	3 502 930	3 348 427	3 333 971
	готовая продукция и товары для перепродажи		4 256	4 256	39 238
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности		3 498 674	3 344 171	3 294 733
P3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	110 644	91 837	97 616
P2P3	Дебиторская задолженность прочие дебиторы	1230	16 383 943	16 565 184	15 394 194
	авансы выданные покупателям и заказчики		319 766	384 120	322 138
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.		2 478 121	2 215 116	2 147 506
	прочие дебиторы		11 562 191	11 972 236	12 569 370
	авансы выданные покупателям и заказчики		14 360 078	14 571 472	15 039 014
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.		28 545	28 545	559
	прочие дебиторы		693 643	602 753	0
	авансы выданные покупателям и заказчики		1 301 677	1 362 414	354 621
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.		2 023 865	1 993 712	355 180
P2P3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	14 729 665	10 918 972	38 083
	займы, предоставленные на срок 12 мес.		14 729 665	10 898 375	22 337
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 565	29 157	6 837 801
	валютные счета		0	0	65 361
	расчетные счета		737	27 512	761 759

Рисунок А.2 - Бухгалтерский баланс ООО «Макон»

Продолжение приложения А

	касса		135	221	203
	прочие денежные средства и их эквиваленты		1 693	1 424	6 010 478
P3	Прочие оборотные активы	1260	362 939	324 995	1 378 537
	расходы будущих периодов		362 246	322 735	1 378 537
	Итого по разделу II	1200	35 092 686	31 278 572	27 080 202
	БАЛАНС	1600	137 472 954	131 424 249	126 133 886
Пассив					
III. Капитал и резервы					
P2P3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады)	1310	38 543 414	38 543 414	38 543 414
	Переоценка внеоборотных активов	1340	9 561 883	9 587 544	9 609 586
Продолжение приложения А					
P2P3	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	23 285 600	23 285 600	23 285 600
P2P3	Резервный капитал	1360	1 927 171	1 927 171	1 771 995
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	32 757 011	29 963 158	23 131 581
	Итого по разделу III	1300	106 075 079	103 306 887	96 342 176
IV. Долгосрчные обязательства					
P2P3	Заемные средства	1410	9 500 000	4 000 000	8 500 000
	Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		2 000 000	4 000 000	5 800 000
	Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты		7 500 000	0	2 700 000
P2P3	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 255 932	4 448 579	4 629 352
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
P3	Прочие обязательства	1450	450 735	203 191	139 753
	Итого по разделу IV	1400	14 206 667	8 651 770	13 269 105
V. Краткосрочные обязательства					
P2P3	Заемные средства	1510	3 400 650	8 911 594	6 213 762
	текущая часть долгосрочных кредитов и		3 400 650	8 911 594	6 213 762
P3	Кредиторская	1520	13 477 314	10 275 754	10 062 702
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами		140 863	133 773	127 060
	задолженность перед персоналом организации		241 607	233 098	210 406
	поставщики и подрядчики		10 605 595	8 862 637	7 280 000
	другие расчеты		148 810	104 961	791 348
	авансы полученные		559 127	552 667	419 430
	прочие кредиторы, в т.ч.		707 937	657 628	1 210 778
	задолженность по налогам и сборам		1 781 312	388 618	1 234 458
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
P2P3	Оценочные обязательства	1540	313 244	278 244	246 141

Рисунок А.3 - Бухгалтерский баланс ООО «Макон»

Окончание приложения А

Прочие обязательства	1550	0	0	0
Итого по разделу V	1500	17 191 208	19 465 592	16 522 605
БАЛАНС	1700	137 472 954	131 424 249	126 133 886

Руководитель _____

М.А. Кузьмин

Главный
бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 05 »

марта

2023 г.



Рисунок А.4 - Бухгалтерский баланс ООО «Макоп»

Продолжение приложения Б

Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0
---	------	---	---

Руководитель _____ М.А. Кузьмин _____ Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
« 05 » _____ марта _____ 2023 г.

Рисунок Б.2 - Отчет о финансовых результатах ООО «Макон»

Приложение В

Отчет о движении денежных средств ООО «Макон»

Отчет о движении денежных средств
за **Январь-декабрь 2022** г.

	Коды	
Форма № 4 по ОКУД	0710004	
Дата (год, месяц, число)		
Организация _____ ООО «Макон» _____ по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО	ИНН	
Вид деятельности _____ по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС/ОКФД		
_____ по ОКФС/ОКФД		
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ	384/385	

Показатель наименование	код	За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года			
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков		86157	93265
Прочие доходы			
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(50886)	(56999)
на оплату труда	160	(12940)	(13240)
на выплату дивидендов, процентов	170	()	()
на расчеты по налогам и сборам	180	(5784)	(6210)
на прочие расходы		()	()
Чистые денежные средства от текущей деятельности		16547	16817
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			1769
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	12127	
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		
Полученные дивиденды	230		
Полученные проценты	240		
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250		
Приобретение дочерних организаций	280		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290		
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(24708)	(20817)
Займы, предоставленные другим организациям	310		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(12581)	(19048)

Рисунок В.1 - Отчет о движении денежных средств ООО «Макон»

Продолжение Приложения В

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг		8858	8858
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями			
Погашение займов и кредитов (без процентов)		(12853)	(13117)
Погашение обязательств по финансовой аренде			
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		(3995)	(4260)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов			
Остаток денежных средств на конец отчетного периода		(28)	(6491)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			

Руководитель _____

« 05 »



(подпись)

марта

М.А. Кузьмин

(расшифровка подписи)

2023 г.

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Рисунок В.2 - Отчет о движении денежных средств ООО «Макоп»