

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки / специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

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

Обучающийся

Ш.У. Саидмурадова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина

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

Аннотация

Данная выпускная квалификационная работа была выполнена студенткой группы ЭКбд-1901а Ш.У. Саидмурадовой.

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Н.А. Ярыгина.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование процесса составления годовой бухгалтерской отчетности и анализ ее показателей.

Объектом исследования является ООО НИКА, осуществляющее розничную торговлю.

Предметом исследования является процесс бухгалтерского учета, а именно – годовая бухгалтерская отчетность исследуемой организации.

В процессе исследования применялись следующие методы: аналитические методы, экономико-математические методы, методы экспертной оценки, статистические методы, методы наблюдения и описания, документальный анализ, методы проектирования и разработки.

Первый раздел имеет теоретический характер и включает в себя цитаты из научной и учебной литературы, а также общую характеристику проведенного исследования информационной и теоретической базы.

Второй раздел включает в себя общую характеристику исследуемой организации, а также описание порядка формирования годовой бухгалтерской отчетности в данной организации.

Третий раздел – практическая часть исследования. Данный раздел включает в себя анализ показателей деятельности организации и разработку рекомендаций и программы мероприятий по улучшению результатов.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты понятия годовой бухгалтерской отчетности и ее состав.....	7
1.1 Понятие годовой бухгалтерской отчетности	7
1.2 Состав и формирование годовой бухгалтерской отчетности.....	11
1.3 Методика оценки основных показателей годовой бухгалтерской отчетности исследуемого предприятия	18
2 Процесс и порядок составления годовой бухгалтерской отчетности на исследуемом предприятии	26
2.1 Общая характеристика исследуемого предприятия	26
2.2 Порядок составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на исследуемом предприятии.....	31
2.3 Анализ и оценка основных показателей годовой бухгалтерской отчетности исследуемого предприятия	40
3 Разработка рекомендаций и программы мероприятий по улучшению финансового состояния исследуемого предприятия.....	46
3.1 Программа мероприятий по улучшению финансового состояния исследуемого предприятия	46
3.2 Оценка экономической эффективности разработанной программы мероприятий	50
Заключение	53
Список используемой литературы и используемых источников.....	55
Приложение А Бухгалтерский баланс.....	58
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2022-2023 гг.	59
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2022-2021 гг.	60

Введение

Для оценки и анализа финансового состояния организации следует знать значения всех основополагающих показателей. В данном процессе важным инструментом является годовая бухгалтерская отчетность организации, предоставляющая информацию о текущем имущественном финансовом положении исследуемой организации, а также о результатах ее деятельности. С помощью данного документа можно отследить изменения в имущественном составе организации и, в соответствии с ними, определить направления работы для увеличения финансовых показателей.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена, в первую очередь, тем, что годовая бухгалтерская отчетность является основным инструментом финансового контроля и управления для большинства организаций. В условиях динамично изменяющейся экономической среды и усиления конкуренции анализ бухгалтерской отчетности становится критически важным для обеспечения финансовой устойчивости и повышения эффективности деятельности компании.

Кроме того, за последнее время были введены новые стандарты и разработаны усовершенствованные требования к оформлению и составлению отчетной документации. В связи с этим предприятиям необходимо своевременно реагировать на данные изменения.

Годовая бухгалтерская отчетность – это совокупность отчетностей – бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств. Порядок составления данной отчетности регламентируется российским законодательством.

Анализ годовой бухгалтерской отчетности производится с помощью основных показателей. К ним относятся: рентабельность, ликвидность, финансовая устойчивость и другие показатели финансовой деятельности организации. Расчет данных показателей является важным аспектом в принятии управленческих решений, поскольку с их помощью можно

определить финансовое состояние организации, а также выбрать направление стратегии развития.

Целью данной выпускной квалификационной работы является исследование процесса составления годовой бухгалтерской отчетности и анализ ее показателей.

В соответствии с поставленной целью выпускной квалификационной работы, был сформулирован ряд задач:

- изучить теоретические аспекты понятия и состава годовой бухгалтерской отчетности организации;
- исследовать порядок составления и формирования годовой бухгалтерской отчетности организации;
- изучить методику анализа показателей годовой бухгалтерской отчетности организации;
- произвести анализ годовой бухгалтерской отчетности ООО, выполнить анализ показателей;
- разработать программу мероприятий, направленных на улучшение финансового состояния организации.

Объектом исследования является ООО НИКА, осуществляющее розничную торговлю.

Предметом исследования является процесс бухгалтерского учета, а именно – годовая бухгалтерская отчетность исследуемой организации.

Информационная база исследования – годовая бухгалтерская отчетность за период 2021-2023 годов.

Нормативно-правовая база – нормативно-правовые акты и федеральные законы.

Теоретическую базу исследования составили работы отечественных авторов и исследователей, таких как: Румянцева Е.Е., 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.

Данная выпускная квалификационная работа состоит из следующих составных частей: введение, три главы, заключение, список используемой литературы и источников, приложения.

В введении дается информация о содержании работы, об актуальности исследуемой темы, о цели работы, о поставленных задачах, а также об объекте и предмете исследования.

Первый раздел имеет теоретический характер и включает в себя цитаты из научной и учебной литературы, а также общую характеристику проведенного исследования информационной и теоретической базы.

Второй раздел включает в себя общую характеристику исследуемой организации, а также описание порядка формирования годовой бухгалтерской отчетности в данной организации.

Третий раздел – практическая часть исследования. Данный раздел включает в себя анализ показателей деятельности организации и разработку рекомендаций и программы мероприятий по улучшению результатов.

1 Теоретические аспекты понятия годовой бухгалтерской отчетности и ее состав

1.1 Понятие годовой 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» [5, с. 47].

«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, с. 24].

Законодательством Российской Федерации установлено, что любая предпринимательская или хозяйственная деятельность должна сопровождаться бухгалтерским учетом. Требования и указания закреплены 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.

«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» [32, с. 59].

«Метод бухгалтерского учета – это совокупность элементов и инструментов» [13]. Ниже описаны основные методы бухгалтерского учета:

- «бухгалтерские счета – действенный способ группирования текущих обязательств, имущества и операций;
- 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, с. 47];
- «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;
- 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» [33, с. 58].

«Для каждой организации ведение бухгалтерского учета является важным процессом не только с точки зрения закона, но и для собственного удобства. Бухгалтерский учет – сложный и трудоемкий процесс, поэтому в организации выделяется отдельная должность главного бухгалтера» [26].

Пренебрежение ведением бухгалтерского учета влечет за собой правовую ответственность. Следовательно, для ведения законного бизнеса необходимо, в первую очередь, организовать бухгалтерский учет. С помощью бухгалтерского учета предприниматель может оценивать возможности и свободные ресурсы компании и затем уверенно принимать верные, эффективные управленческие решения. Помимо этого, анализ финансовой отчетности позволяет снизить риски, поскольку регулярность проведения анализа не позволяет упустить уязвимые места.

Как и любой процесс, бухгалтерский учет решает некоторые задачи. Рассмотрим их детально.

Во-первых, задачей бухгалтерского учета является «определение резервов имущественных активов компании, необходимых для поддержания ее устойчивости. Резервы позволяют компании избежать финансовых трудностей и сохранить стабильность в бизнесе» [19, с. 53].

Во-вторых, «обеспечение руководства объективной, структурированной и точной экономической информацией. Это позволяет руководителям компании принимать правильные решения и контролировать финансовые потоки» [20, с. 33].

В-третьих, «минимизация рисков, которые могут возникнуть в процессе хозяйственной деятельности компании. Бухгалтерский учет помогает выявить возможные риски и принять меры по их снижению» [1, с. 28].

Резюмируя, сформулируем основополагающую первостепенную задачу – «постоянное формирование актуальной и достоверной информации касательно деятельности организации, а также полном имущественном положении» [6, с. 84].

«Бухгалтерский учет позволяет решать множество разнообразных вопросов:

- 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;
- 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, с. 52].

Ведение бухгалтерского учета обусловлено рядом принципов, на которых строится весь процесс:

- двойная запись. Данный принцип подразумевает запись и регистрацию операций на двух счетах – дебет и кредит;
- принцип автономности – каждая организация ведет бухгалтерский учет самостоятельно;
- принцип объективности – все операции регистрируются точно и без искажений;
- принцип осмотрительности – при ведении бухгалтерского учета важно составлять операции внимательно;
- принцип начисления;
- принцип периодичности;
- принцип конфиденциальности;

– принцип денежного измерения.

«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» [15, с. 52].

Подводя итоги вышеизложенного, можно сделать вывод о важности бухгалтерского учета в управлении предприятием. «Корректность и полнота данных позволяет правильно определять финансовое состояние организации, а также строить эффективные стратегические планы» [25].

1.2 Состав и формирование годовой 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» [14, с. 21].

«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» [13, с. 36].

В большинстве случаев в процессе принятия решений, разработки стратегических планов, управления рисками большую роль играет

бухгалтерская отчетность. Бухгалтерская отчетность является базой налогового учета.

В соответствии со ст. 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ №66н и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», «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» [23].

Также в ст. 15.6 и 19.7 Кодекса РФ об административных правонарушениях: «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» [10].

В соответствии с законодательными актами, основополагающим принципом сдачи бухгалтерской отчетности является принцип достоверности. Данные должны быть достоверными и актуальными. Для этого на предприятиях осуществляется инвентаризация.

Еще одним условием и требованием является существенность данных. «Любая информация, которая может повлиять на принятие экономических решений пользователей отчетности, должна быть отражена в отчетах» [8, с. 74].,

Следующее условие – полезность данных. «В соответствии с Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России, полезность

определяется уместностью, надежностью, сравнимостью и своевременностью» [7, с. 62].

Помимо этого, отчетность должна быть полной. «Бухгалтерская отчетность должна включать информацию компании об активах, обязательствах и результате деятельности. Соккрытие любой информации может привести к негативным последствиям и нарушить принцип прозрачности финансовых отчетов» [11, с. 28].

Изложение данных в бухгалтерской отчетности должно быть строго в нейтральной форме. «Целью является исключение фильтрации или представления заинтересованным пользователям со смыслом повлиять на их решения, чтобы добиться определенных результатов» [15, с. 95].

«Следующим важным фактором является последовательность отчетности и периодичность ее представления. Каждая из форм отчетности должна быть представлена одинаково каждый отчетный период» [12].

«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» [6, с. 72].

«Бухгалтерская отчетность подразделяется на виды в соответствии со степенью обобщения информации. Таким образом, выделяются следующие виды:

- первичная. Формируется на основе информации, полученной в результате текущего учета одной конкретной организации;
- консолидированная. Это информация о группе взаимосвязанных организаций, каждая из которых может иметь статус самостоятельного юридического лица» [10, с. 27].

Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ установлен порядок и требования представления, формирования и публикации бухгалтерской отчетности [29].

«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» [6, с. 105].

Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ регламентируется процесс учета 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» [28].

Формы бухгалтерской отчетности утверждены Министерством финансов Российской Федерации. В Приложении №5 представлены формы упрощенной отчетности, а №1 и №2 – формы полной отчетности. Помимо этого, законом предусмотрено формирование организациями собственных форм отчетности и применение их в процессе деятельности [22].

«Помимо годовой бухгалтерской отчетности следует обратить внимание на промежуточную бухгалтерскую отчетность. Данный вид отчетности включает в себя бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации. Также, в данный пакет отчетности могут входить собственные внутренние акты и документы» [2].

Состав годовой бухгалтерской отчетности зависит от категории экономического субъекта. В соответствии с п. 2 ст. 6 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом могут не вести: 1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности; 2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством» [30].

Также, в соответствии с п. 4 ст. 6 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: «Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты: 1) субъекты малого предпринимательства; 2) некоммерческие организации; 3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»» [30].

«Во всех остальных случаях организации обязаны предоставлять годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с общими правилами и порядком» [30].

В соответствии с ч. 1 ст. 14 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» 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» [30].

Важно подчеркнуть, что «баланс составляется на основе остатков, отраженных на счетах бухгалтерского учета. Таким образом, корректность заполнения баланса в значительной степени обусловлена точностью и своевременностью ведения бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс служит инструментом для оценки финансового состояния компании, поддержки принятия управленческих решений, а также для эффективного взаимодействия с государственными структурами и деловыми партнерами» [4].

«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» [24].

«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» [21].

Раздел «Чистые активы», представленный в отчете, служит ключевым дополнением к общей картине финансового состояния компании. Здесь приводятся данные, охватывающие информацию о чистых активах за три года, что позволяет проанализировать их динамику и сделать обоснованные выводы об эффективности управления активами предприятия. Такой анализ помогает

выявить тенденции и определить стратегические направления для улучшения финансовых результатов» [25].

«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»» [16].

«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 содержаться 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» [17].

Помимо этого, «отчетность может быть упрощена и включать лишь ограниченный набор документов, таких как бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах» [27].

Однако, «без сопровождения соответствующими пояснениями такие документы могут оказаться недостаточными и не обеспечить всю необходимую информацию для адекватной оценки финансового состояния компании» [27].

Таким образом, «пояснения к отчетности являются ее неотъемлемой частью и способствуют предоставлению полной и объективной информации о финансовой деятельности компании» [27].

Отчетный период равен одному календарному году.

«В соответствии с положениями закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ 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» [28].

«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» [29].

Таким образом, «бухгалтерская отчетность имеет ключевое значение для бизнеса, поскольку она предоставляет возможность оценивать финансовые результаты компании и принимать важные управленческие решения на основе достоверной информации» [15]. Процесс составления отчетности должен быть тщательно продуманным и соответствовать действующим нормативным требованиям, чтобы обеспечить точность, полноту и надежность предоставляемых данных. Это позволяет заинтересованным сторонам, включая инвесторов, кредиторов и руководителей компании, принимать обоснованные решения, которые способствуют успешному развитию и устойчивости бизнеса.

1.3 Методика оценки основных показателей годовой бухгалтерской отчетности исследуемого предприятия

Для проведения анализа годовой бухгалтерской отчетности исследуемого предприятия будет использована следующая методика, включающая себя различные инструменты.

Горизонтальный анализ. На данном этапе производится сравнение каждого показателя с аналогичным показателем за прошедший период. Горизонтальный анализ позволяет выявить положительное и отрицательное изменение показателей во времени.

Вертикальный анализ. «На данном этапе рассчитываются относительные показатели. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей и последующим сравнением каждого показателя с аналогичным показателем за прошедший период» [3].

Перспективный анализ. В рамках данного метода будет построена диаграмма, которая наглядно покажет изменение того или иного показателя.

Анализ ликвидности баланса. Данный анализ позволяет понять способна ли компания покрыть свои обязательства текущими активами. Таким образом можно сделать вывод о платежеспособности предприятия.

В рамках данного анализа необходимо сравнить данные бухгалтерского баланса по группам актива и пассива. Рассмотрим, что входит в данные группы:

- «А1 – в данную группу включены наиболее ликвидные активы: статьи денежных средств, которыми можно немедленно расплатиться за текущие затраты, а также краткосрочные финансовые вложения;
- А2 – в данную группу включены быстро реализуемые активы: дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев), прочие оборотные активы;
- А3 – в данную группу включены медленно реализуемые активы: запасы, дебиторская задолженность (более 12 месяцев), налог на добавленную стоимость;
- А4 – в данную группу включены труднореализуемые активы: статьи раздела I актива баланса;
- П1 – в данную группу включены наиболее срочные обязательства: кредиторская задолженность, расчеты по дивидендам, прочие краткосрочные обязательства;

- П2 – в данную группу включены краткосрочные пассивы: краткосрочные заемные кредиты банков и прочие займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- П3 – в данную группу включены долгосрочные пассивы: долгосрочные заемные кредиты и прочие долгосрочные пассивы;
- П4 – в данную группу включены: статьи раздела III баланса «Капитал и резервы» и отдельные статьи раздела V баланса, не вошедшие в предыдущие группы: «Доходы будущих периодов» и «Резервы предстоящих расходов» [4].

«Для того, чтобы баланс исследуемого предприятия был определен как абсолютно ликвидный, необходимо выполнение следующих условий:

- $A1 \geq П1$;
- $A2 \geq П2$;
- $A3 \geq П3$;
- $A4 \leq П4$.

В случае, если выполняются первые три неравенства, то следует сделать вывод о выполнении и четвертого неравенства» [4].

Расчет коэффициентов платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия. На данном этапе будет произведен анализ и оценка изменений состояния предприятия в рамках исследуемого периода.

Коэффициент текущей ликвидности. «Данный коэффициент отражает достаточность средств для погашения краткосрочных обязательств. Нормативное значение: 1-2. Рассчитывается по формуле 1.

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

где ТЛ – коэффициент текущей ликвидности;

A1 – наиболее ликвидные активы;

A2 – быстро реализуемые активы;

A3 – медленно реализуемые активы;

А4 – труднореализуемые активы;

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 – краткосрочные пассивы» [12].

Коэффициент быстрой ликвидности отражает способность предприятия управлять и контролировать краткосрочные обязательства, а также скорость конвертации активов в наличные средства. Нормативное значение: 0,7-1,5. Данный коэффициент рассчитывается по формуле 2.

$$БЛ = \frac{А1 + А2}{П1 + П2}, \quad (2)$$

где БЛ – коэффициент быстрой ликвидности;

А1 – наиболее ликвидные активы;

А2 –быстро реализуемые активы;

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 – краткосрочные пассивы.

Следующий показатель – коэффициент абсолютной ликвидности. Данный коэффициент показывает, способно ли предприятие ответить по своим обязательствам в наикратчайшие сроки. С помощью коэффициента абсолютной ликвидности можно оценить текущее финансовое состояние предприятия. Нормативное значение: выше 0,2. Расчет производится по формуле 3.

$$АЛ = \frac{А1}{П1 + П2} \quad (3)$$

где АЛ – коэффициент абсолютной ликвидности;

А1 – наиболее ликвидные активы;

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 – краткосрочные пассивы.

«Коэффициент автономии 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].

Расчет коэффициента производится по формуле 4.

$$K_{\text{автономии}} = \frac{СК}{А}, \quad (4)$$

где $K_{\text{автономии}}$ – коэффициент автономии;

СК – собственный капитал;

А – сумма всех активов.

Оптимальным значением является от 0,6 до 0,7. Нормативным значением считается 0,5, что «означает приемлемую способность компании рассчитываться с имеющимися обязательствами с использованием лишь своих собственных резервов» [10].

Следующий показатель – коэффициент соотношения собственных и заемных средств. «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» [5] (формула 5).

$$K_{\text{соотнош.}} = \frac{ДО + КО}{СК}, \quad (5)$$

где $K_{\text{соотнош.}}$ – коэффициента соотношения собственных и заемных ср;

ДО – долгосрочные обязательства;

КО – краткосрочные обязательства;

СК – собственный капитал.

«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]. Расчет производится по формуле 6.

$$K_{\text{фин. уст.}} = \frac{СК + ДО}{ВБ}, \quad (6)$$

где $K_{\text{фин. уст.}}$ – коэффициент финансовой устойчивости;

СК – собственный капитал;

ДО – долгосрочные обязательства;

ВБ – валюта баланса.

Следующим значимым показателем является коэффициент маневренности. Данный показатель отражает наличие достаточных собственных оборотных средств и определяет независимость и самостоятельность предприятия. Рассчитывается по формуле 7.

$$K_{\text{маневр.}} = \frac{СК - ВОА}{СК}, \quad (7)$$

где $K_{\text{маневр.}}$ – коэффициент маневренности;

СК – собственный капитал;

ВОА – внеоборотные активы.

Для полноты анализа важно рассчитать и сравнить коэффициент краткосрочной задолженности. Этот показатель отражает долю краткосрочных обязательств в общей итоговой сумме. Для данного показателя нет определенных нормативных значений. Важно учитывать, что чем меньше значение коэффициента, тем более устойчивым и независимым является исследуемое предприятие. Рассчитывается по формуле 8.

$$K_{\text{крат. задолж.}} = \frac{КО}{ДО + КО}, \quad (8)$$

где $K_{\text{крат. задолж.}}$ – коэффициента краткосрочной задолженности;

ДО – долгосрочные обязательства;

КО – краткосрочные обязательства.

Коэффициент платежеспособности отражает зависимость или независимость предприятия от внешних источников финансирования. По расчетному значению можно понять способно ли предприятие самостоятельно отвечать по обязательствам. Данный коэффициент рассчитывается по формуле 9.

$$K_{\text{платежеспособ.}} = \frac{СК}{ДО + КО}, \quad (8)$$

где $K_{\text{платежеспособ.}}$ – коэффициент платежеспособности;

СК – собственный капитал;

ДО – долгосрочные обязательства;

КО – краткосрочные обязательства.

Приведенные выше формулы позволят произвести полный анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости исследуемого предприятия.

«Анализ платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости предприятия является критически важным для оценки его финансового здоровья и способности выполнять свои обязательства перед кредиторами, инвесторами и другими заинтересованными сторонами. Платежеспособность определяет, насколько предприятие может выполнять свои долгосрочные обязательства, и указывает на его финансовую надежность» [19].

Анализ ликвидности позволяет оценить способность компании покрывать свои краткосрочные обязательства, что важно для поддержания ежедневной операционной деятельности без финансовых затруднений. Финансовая устойчивость показывает, насколько хорошо предприятие справляется с изменениями в экономической среде, такими как колебания на рынке или внутренние кризисы, и может влиять на его долговременное развитие и конкурентоспособность. В совокупности эти анализы помогают выявить потенциальные риски, разработать стратегические финансовые планы и принять обоснованные управленческие решения, что способствует устойчивому росту и успеху компании в долгосрочной перспективе.

2 Процесс и порядок составления годовой бухгалтерской отчетности на исследуемом предприятии

2.1 Общая характеристика исследуемого предприятия

Исследуемое предприятие ООО «НИКА» реализует свою деятельность на рынке розничной торговли. Ассортимент предприятия составляют непродовольственные товары отечественного производства – одежда, аксессуары, головные уборы, сумки и т. д.

Для более полного понимания деятельности исследуемого предприятия, следует отметить, что розничная торговля представляет собой процесс реализации готового товара конечным потребителям. Розничной торговлей могут заниматься любые предприятия любой организационной формы. В рамках розничной торговли реализуются как продовольственные, так и непродовольственные товары.

Предприятия, занимающиеся розничной торговлей, должны следовать принципам целесообразности и рациональности. Все предприятия обязаны применять полный хозяйственный расчет, а также вовремя предоставлять отчетную документацию.

Каждое предприятие, реализующее свою деятельность на рынке розничной торговли, преследует одну и ту же цель – извлечение прибыли. Данная цель достигается путем обслуживания потребителя и предоставления тех продовольственных и непродовольственных товаров, которые полностью удовлетворяют потребности потребителей. Для корректного достижения поставленной цели предприятию необходимо обеспечить потребителей широким ассортиментом и правильно организовать процесс розничной торговли.

Следует выделить основной предмет деятельности розничной торговли – продажа товаров конечным потребителям. Таким образом, можно определить основную задачу предприятия – организация эффективного

управления процессами торговли с целью обеспечения бесперебойных продаж и широкого ассортимента с постоянным пополнением запасов. Успех и финансовые результаты деятельности предприятий розничной торговли напрямую зависят от уровня подготовленности и организации всех процессов розничной торговли, а также уровня и качества обслуживания клиентов.

Предприятия, занимающиеся розничной торговлей, в своем распоряжении имеют специализированное торговое помещение, оборудованное техникой, мебелью и прочим необходимым реквизитом. На успех торговли влияет площадь, местоположение и внешний вид торгового помещения. Помимо торгового помещения, предприятия имеют административные и подсобные помещения. Административными помещениями являются офисы, предназначенные для работы сотрудников предприятия. К подсобным помещениям относятся склады, на которых хранятся запасы товаров. В процессе работы, важно учитывать не только эффективность продаж, но и организационное управление административными и подсобными помещениями.

Резюмируя вышеизложенное, можно выделить следующие характеристики предприятий, занимающихся розничной торговлей:

- наличие торгового помещения с необходимой техникой, оборудованием и мебелью;
- площадь торгового помещения;
- организация административных и подсобных помещений.

Все элементы находятся в тесном взаимодействии и влияют на эффективность и качество обслуживания потребителей, и, следовательно, на финансовые показатели и результаты предприятия.

На следующем этапе исследования рассмотрим функции предприятия, занимающегося розничной торговлей. Функции определены рядом задач:

- анализ спроса. Для того, чтобы сформировать наиболее востребованный ассортимент товаров, который будет полностью

удовлетворять потребности потребителей, важно произвести тщательный анализ спроса;

- организация бесперебойного товароснабжения торговых точек. Эффективность продаж напрямую зависит от бесперебойности пополнения запасов компании. В период простоя возрастает упущенная выручка, что пагубно влияет на финансовые показатели предприятия;
- 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.

В соответствии с вышеописанными задачами, выделяются следующие функции:

- закуп товаров у поставщиков;
- продажа товаров;
- стимулирование сбыта;
- совершенствование ассортимента;
- маркировка товаров;
- демонстрация товаров;
- консультация потребителей;
- управление оборачиваемостью запасов;
- обеспечение рационального использования запасов и иных ресурсов предприятия.

Таким образом, «функции предприятия, осуществляющего розничную торговлю, направлены 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» [35].

На следующем этапе исследования необходимо произвести анализ технико-экономических показателей исследуемого предприятия – ООО «НИКА».

«Технико-экономические показатели – это совокупность измерителей, характеризующих деятельность предприятия с точки зрения его материально-производственной базы и комплексного использования ресурсов» [31, с. 25].

Таблица 1 – Технико-экономические показатели исследуемого предприятия

Показатели, т. р.	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Отклонение 2023 г. к 2022 г.	Отклонение 2022 г. к 2021 г.
Выручка	8255	7663	5985	592	1678
Себестоимость продаж	6723	5865	4355	858	1510
Стоимость основных средств	2505	2310	2100	195	210
Оборотные средства за год	960	922	754	38	168
Среднесписочная численность	22	20	20	2	0
Фонд оплаты труда	755	695	655	60	40
Фондоотдача	3,29	3,32	2,85	-0,03	0,47
Фондоемкость	0,31	0,31	0,35	0	-0,04

Выручка выросла больше всего в абсолютном значении в 2022 году по сравнению с 2021 годом, что свидетельствует о значительном приросте доходов компании.

Себестоимость продаж также значительно увеличилась, что может указывать на рост производственных издержек.

Стоимость основных средств стабильно увеличивается, что может означать инвестиции в развитие производственной базы.

Оборотные средства демонстрируют стабильный, но умеренный рост.

Среднесписочная численность персонала выросла на 2 человека в 2023 году, что говорит о расширении штата компании.

Фонд оплаты труда увеличился вследствие возможного роста заработных плат и улучшения условий труда для сотрудников.

Фондоотдача несколько снизилась в 2023 году, что может указывать на необходимость повышения эффективности использования основных средств.

Фондоемкость остается стабильной, не демонстрируя значительных изменений.

Общий анализ показателей компании за анализируемый период свидетельствует о положительной динамике ее деятельности. Выручка компании последовательно увеличивается, что указывает на успешное развитие и повышение объемов продаж. Несмотря на рост себестоимости, что может свидетельствовать о повышении производственных и закупочных расходов, компания продолжает инвестировать в основные средства, что говорит о стратегическом развитии и модернизации.

Повышение численности сотрудников и фонда оплаты труда подразумевает расширение штатной структуры и улучшение материального стимулирования работников, что, в свою очередь, может способствовать повышению производительности и эффективности работы. Однако снижение фондоотдачи требует переоценки эффективного использования основных средств, чтобы избежать снижения рентабельности бизнеса.

В целом, компания демонстрирует уверенный рост и развитие, но ей стоит уделить внимание повышению эффективности внутренних процессов и оптимизации использования ресурсов.

2.2 Порядок составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на исследуемом предприятии

Финансовая отчетность на исследуемом предприятии составляется в рамках ведения бухгалтерского учета. После составления отчетности, бумажный вариант в обязательном порядке должен быть подписан уполномоченным лицом. В таблице А.1 приложения А, представлен бухгалтерский баланс ООО «НИКА».

Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, содержащую две части – Актив и Пассив. Эти две части должны всегда быть равны друг другу, что отражает основное бухгалтерское уравнение.

Активы включают в себя все ресурсы, которые находятся в распоряжении компании и используются для ведения ее деятельности. Они делятся на:

- «внеоборотные активы: основные средства: здания, оборудование, техника; нематериальные активы: патенты, лицензии, торговые марки; долгосрочные инвестиции;
- оборотные активы: запасы: сырье, полуфабрикаты, готовая продукция; дебиторская задолженность: суммы, которые должны контрагенты; денежные средства и эквиваленты: наличные, банковские счета; прочие оборотные активы» [34].

Пассивы показывают источники финансирования активов и включают в себя обязательства компании перед кредиторами и собственный капитал. Пассивы делятся на:

- собственный капитал: уставный капитал: начальные инвестиции собственников; накопленная прибыль: нераспределенная прибыль, которая остается в компании; резервные фонды: средства, отложенные для конкретных целей;
- обязательства: долгосрочные обязательства: кредиты и займы, которые необходимо погасить в более длительные сроки;

краткосрочные обязательства: счета к оплате, краткосрочные займы, проценты к уплате.

Баланс предоставляет важную информацию об устойчивости и финансовом состоянии компании, помогая оценивать ее ликвидность, платежеспособность и капитализацию. Он служит основой для анализа финансовой отчетности, позволяет владельцам, инвесторам и кредиторам принимать обоснованные решения.

«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 пометки 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 бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда зачет предусмотрен в ПБУ» [15].

Рассмотрим, что необходимо заполнить на следующем этапе. «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» [4].

Выше был подробно описан алгоритм заполнения вводной части форм бухгалтерской отчетности.

«Заполнение бухгалтерского баланса требует наличие данных регистров бухгалтерского учета на конец отчетного периода. На первом этапе заполняется раздел Актива баланса» [10].

«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»» [18].

«Нематериальные активы отражаются в балансе в разделе по строке 1110 «Нематериальные активы» - 310 т. р.» [18]

«В соответствии с отчетом о финансовых результатах организации за 2022 год (приложение Б, таблица Б.1) 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» [18].

«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» [18].

Строка 1100, которая содержит общую сумму оборотных активов, названную «Итого по разделу I» 2 980 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» - 28 0 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» [18].

«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» [18].

«Итого по разделу II» Строка 1200 – 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»» [18].

«Другой важный показатель 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» [18].

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» [18].

«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»: 1 290 т. р. Сумма всех пассивов (капиталов, обязательств и резервов) ООО «НИКА» отражается в строке 1700, и она должна быть равна сумме активов: 3 940 т. р.» [18].

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

«Отчет о финансовых результатах, также известный как отчет о прибылях и убытках, предназначен для предоставления информации о финансовой деятельности компании за определенный период времени. Он показывает, как компания генерировала выручку, какие расходы она понесла и какова была ее прибыль или убыток в течение отчетного периода. Этот отчет важен для оценки доходности и эффективности бизнеса» [18].

Основные элементы отчета о финансовых результатах:

- «выручка (доход) – общая сумма, полученная от продажи товаров или услуг за отчетный период;
- себестоимость продаж – расходы, непосредственно связанные с производством или приобретением проданных товаров или услуг;
- валовая прибыль – разница между выручкой и себестоимостью продаж. этот показатель показывает основную эффективность бизнеса;
- операционные расходы – расходы на ведение основной деятельности, включая административные и маркетинговые расходы, заработную плату, аренду и т.д.;
- операционная прибыль (или убыток) – вычисляется как валовая прибыль минус операционные расходы. это показатель, который отражает прибыль, полученную от основной деятельности компании;

- прочие доходы и расходы – включает в себя неоперационные поступления и затраты, такие как проценты по кредитам, доход от аренды и т.д.;
- прибыль до налогообложения – операционная прибыль плюс прочие доходы минус прочие расходы;
- налоги на прибыль – сумма налоговых обязательств компании за отчетный период;
- чистая прибыль (или чистый убыток) – окончательный финансовый результат, показывающий, сколько компания заработала или потеряла после всех расходов, включая налоги» [6].

Отчет о финансовых результатах позволяет инвесторам, кредиторам и менеджерам понять, насколько успешно компания генерирует прибыль и управляет своими расходами. Этот отчет также важен для принятия стратегических решений, оценки рентабельности бизнеса и прогнозирования будущих финансовых показателей.

В таблице Б.1 приложения Б представлен отчет о финансовых результатах ООО «НИКА» за 2021-2022 гг. В таблице В.1 приложения В представлен отчет о финансовых результатах ООО «НИКА» за 2021-2022 гг.

Правила для заполнения отчета о финансовых 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»» [18].

- «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»» [17].

«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» [8].

«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»» [2].

«Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» включает в себя сумму полученных дивидендов или выручки от продажи долей в уставном капитале или акций» [10].

«Строка 2320 «Проценты к получению» включает в себя процентные доходы от депозитов, выданных займов и прочих финансовых инструментов» [10].

«Строка 2330 «Проценты к уплате» включает в себя процентные выплаты по полученным кредитам, выпущенным облигациям и прочим финансовым инструментам» [10].

«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» [18].

«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» [12].

«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 НДСЛ и страховые взносы включают в строку 4122» [5].

«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» [14].

Пояснения представляют собой дополнительную информацию к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, предоставляя более детальное объяснение важных аспектов финансовой отчетности компании. Они помогают пользователям отчетов лучше понять контекст и специфику финансовых данных. Содержание, состав и объем пояснений определяется организацией самостоятельно. Заполнение пояснений является важным этапом, поскольку без них бухгалтерская отчетность будет считаться неполной.

2.3 Анализ и оценка основных показателей годовой бухгалтерской отчетности исследуемого предприятия

Для выявления слабых и уязвимых сторон финансового положения ООО «НИКА» необходимо произвести тщательный анализ и оценку бухгалтерского баланса и показателей финансового состояния.

На первом этапе произведем анализ бухгалтерского баланса.

Согласно методике, представленной в 1 разделе данной работы, для анализа применяется горизонтальный и вертикальный анализ.

В таблице 2 представлен горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «НИКА» за 2021-2023 года.

Таблица 2 – Анализ бухгалтерского баланса ООО «НИКА» за 2021-2022 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение +/-			
				Сумма		%	
				2022	2023	2022	2023
АКТИВ							
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
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
2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
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
БАЛАНС	3356	3732	3940	376	208	11	6
ПАССИВ							
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
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
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
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
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
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
Итого по разделу V	696	1037	1290	341	253	49	24
БАЛАНС	3356	3732	3940	376	208	11	6

Приведенная выше таблица наглядно показывается в каких статьях произошли изменения. За исследуемый период наблюдается рост внеоборотных и оборотных активов. В 2022 году изменения составили: внеоборотные активы на 10% и оборотные активы на 22%. Данные изменения являются благоприятными для предприятия и означают повышение экономического потенциала. В 2023 году изменения составили: внеоборотные активы на 8% и оборотные активы на 4%. Изменения в составе оборотных средств связаны со снижением остатков денежных средств на 12% в 2022 году

и на 7% в 2023 году. Помимо этого, важным изменением является рост запасов предприятия на 13% в 2022 году и на 2% в 2023 году. Важность обусловлена влиянием данной тенденции на ликвидность и платежеспособность предприятия.

Таким образом, произведенные горизонтальный и вертикальный анализы позволяют сделать вывод, что, в целом, наблюдается положительная динамика основополагающих показателей, однако компании следует оптимизировать свои запасы, поскольку переизбыток запасов влияет на ликвидность. Со временем нераспроданные и неиспользованные запасы устаревают или портятся, что пагубно сказывается на прибыли предприятия.

На следующем этапе исследования построим диаграмму, чтобы наглядно отразить динамику изменения статей баланса исследуемого предприятия. Диаграмма представлена на рисунке 1.

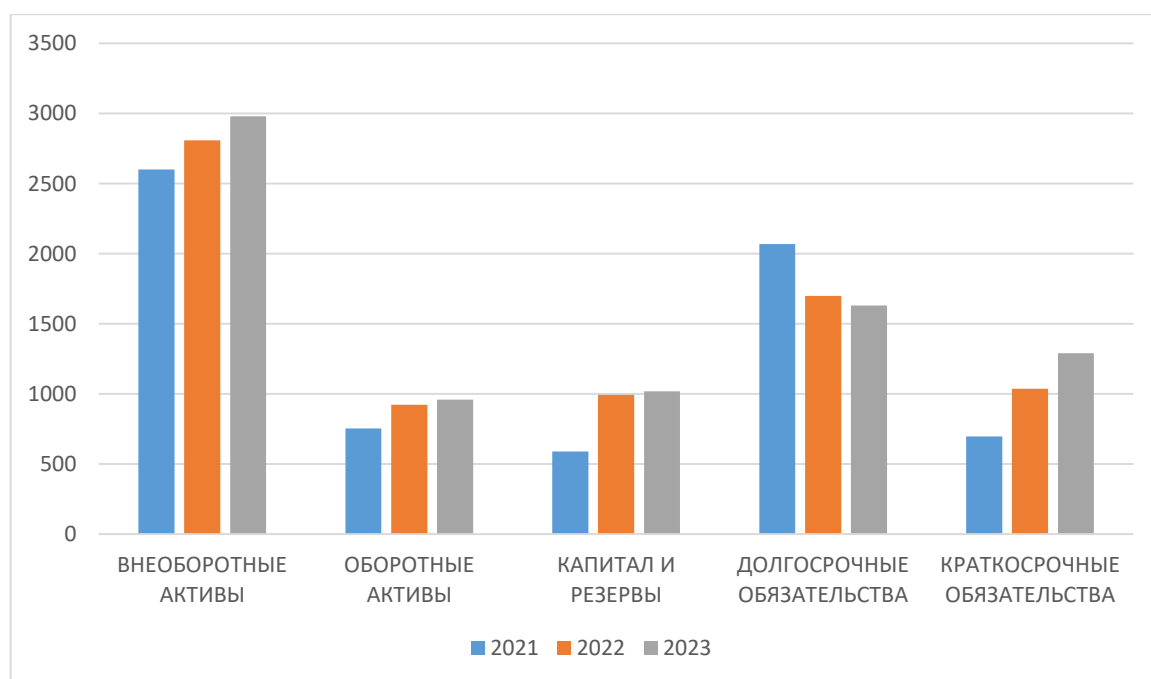


Рисунок 1 – Динамика изменения статей баланса ООО «НИКА» за 2021-2023гг.

На следующем этапе исследования произведем анализ ликвидности баланса.

Рассмотрим таблицу 3, в которой представлен анализ ликвидности бухгалтерского баланса исследуемого предприятия за 2021-2023 гг.

Таблица 3 – Анализ ликвидности баланса ООО «НИКА»

Актив			Пассив			Излишек (+) или недостаток (-)	
Группа	На начало	На конец	Группа	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	-	-

Таким образом, на начало года :

- $A1 < П1$;
- $A2 < П2$;
- $A3 > П3$;
- $A4 < П4$.

На конец года:

- $A1 < П1$;
- $A2 > П2$;
- $A3 < П3$;
- $A4 > П4$.

Полученные неравенства показывают, что баланс исследуемого предприятия недостаточно ликвидный, однако компания имеет потенциал для улучшения текущей ситуации. На данный момент $A2 > П2$. Это означает, что быстро реализуемые активы превосходят краткосрочные пассивы. Но этого недостаточно, чтобы достичь требуемых показателей. Очень важно вовремя погашать обязательства и не допускать просрочек. Следует учитывать

необходимость дополнительного финансирования для поддержания устойчивого состояния.

В ближайшее время ООО «НИКА» испытывает большие трудности с погашением своих обязательств. Об этом свидетельствуют два первых неравенства. За исследуемый период наблюдается резкое снижение активов, предназначенных для оплаты наиболее срочных обязательств.

Таким образом были рассчитаны значения представленных выше коэффициентов на начало года и на конец. Результаты расчетов приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Коэффициенты ликвидности

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

Полученные расчетные значения соответствуют нормативным, что говорит о том, что предприятие справляется со своими обязательствами вовремя. Можно сделать вывод о достаточной платежеспособности на данный момент.

На следующем этапе необходимо произвести анализ финансовой устойчивости исследуемого предприятия. Для этого воспользуемся формулами, приведенными ниже.

В таблице 5 представлены расчетные значения описанных выше показателей за 2021-2023 гг.

Таблица 5 – Показатели финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «НИКА» за 2021-2023 гг.

Показатель	Норматив	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022-2023 гг.
Коэффициент автономии	0,5	0,2	0,2	0,17	-0,03
Коэффициент соотношения	0,5 – 0,7	3,3	1,7	1,8	-0,1

Продолжение таблицы 5

Показатель	Норматив	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2022-2023 гг.
Коэффициент финансовой устойчивости	0,8 – 0,9	0,8	0,7	0,7	-0,1
Коэффициент маневренности	Более 0,5	-0,3	-0,3	-0,1	-0,1
Коэффициент краткосрочной задолженности	-	0,25	0,44	0,38	-0,06
Коэффициент платежеспособности	0,5 – 0,7	0,2	0,3	0,4	-0,1

Коэффициент автономии имеет тенденцию снижения, что свидетельствует об увеличении зависимости предприятия от заемных средств. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств значительно превышает нормативное значение, что также свидетельствует о высокой зависимости от внешних источников финансирования. Однако, благоприятным является постепенное его снижение. Коэффициент финансовой устойчивости ниже нормативного значения и свидетельствует о неустойчивом финансовом состоянии исследуемого предприятия несмотря на стабилизацию значения. Коэффициент маневренности отрицательный, что говорит о низкой маневренности собственных средств – маленькая часть капитала вложена в оборотные средства. Коэффициент краткосрочной задолженности достаточно низкий, что говорит об успешной оплате долгосрочной и краткосрочной задолженностей. Однако коэффициент платежеспособности достаточно низкий и свидетельствует о зависимости исследуемой компании от различных источников финансирования. На данный момент произведенный анализ показывает, что исследуемое предприятие имеет значительную зависимость от заемных средств, следовательно, наблюдаются проблемы с финансовой устойчивостью и ликвидностью. Однако, рассматривая все показатели в совокупности, можно сделать вывод о том, что предприятие имеет экономический потенциал. Для реализации потенциала необходимо предпринять дополнительные меры по улучшению показателей ликвидности предприятия в целом и оптимизировать процесс управления запасами.

3 Разработка рекомендаций и программы мероприятий по улучшению финансового состояния исследуемого предприятия

3.1 Программа мероприятий по улучшению финансового состояния исследуемого предприятия

Произведенный анализ показал, что на данный момент исследуемое предприятие имеет проблемы с финансовой устойчивостью, ликвидностью и платежеспособностью. Для улучшения общего состояния предприятия разработана программа мероприятий, направленных на повышение финансовой устойчивости и платежеспособности.

Мероприятие №1 – приобретение правовой системы «Гарант» или «Консультант плюс».

Эффективность деятельности и результативность финансовой деятельности предприятия в первую очередь зависит от соблюдения правовых требования и норм. Данная рекомендация сформулирована с целью обеспечения законности процесса составления бухгалтерской отчетности и документации. Помимо этого, важно вовремя адаптироваться под изменения тех или иных требований, что так же будет соблюдено в результате внедрения правовой системы. Данные нововведения позволят не только улучшить процесс составления бухгалтерской отчетности и документации, но и избежать в дальнейшем штрафов за неисполнение должных требований.

Мероприятие №2 – повышение уровня удовлетворенности трудовыми условиями сотрудников.

Для повышения и улучшений финансовых результатов исследуемого предприятия следует обратить внимание на систему стимулирования и мотивации персонала. Финансовые результаты напрямую зависят от производительности сотрудников компании. Следовательно, стратегической целью является повышение уровня удовлетворенности условиями труда. Для повышения удовлетворенности сотрудников следует периодически проводить

различные тренинги, тимбилдинги и неформальные мероприятия. Помимо этого, наладить обратную связь для получения жалоб и предложений.

В таблице 6 представлен план реализации мероприятия №2.

Таблица 6 – План реализации мероприятия №2

Этап	Вид работ	Описание	Сроки	Затраты
Разработка улучшенной программы мотивации	Премии за достижения	Создание прозрачной и справедливой системы премирования за достижение ключевых показателей эффективности (KPI)	1 месяц	65 000 р.
Улучшение нематериальных аспектов мотивации	Признание и благодарность	Создание культуры признания достижений сотрудников через публичные благодарности, награждения и прочие формы признания заслуг	20 дней	5 000 р.
Поддержка физического здоровья сотрудников	Программы здоровья и фитнеса	Организация спортивных мероприятий, бонусы на посещение спортивных центров или предоставление возможности занятий спортом на рабочем месте	2 недели	20 000 р.
Разработка системы регулярной обратной связи	Проведение регулярных собраний	Организация регулярных групповых, а также при необходимости индивидуальных неформальных собраний для сбора мнений сотрудников о работе, условиях труда и удовлетворенности	2 недели	50 000 р.
Итого:			5,5-6 месяцев	140 000 р.

Показатели финансовой устойчивости имеют отрицательные значения и негативную тенденцию к снижению. Помимо этого, показатели ликвидности и платежеспособности имеют низкие значения. Данная ситуация возникает по двум причинам:

- большая сумма обязательств в структуре капитала предприятия. Большую долю занимают краткосрочные обязательства;
- предприятию недостаточно ликвидных активов, которыми можно было бы ответить по текущим обязательствам.

Таким образом, были разработаны следующие мероприятия.

Мероприятие №3 – увеличение наиболее ликвидных активов. В рамках данного мероприятия на первом этапе следует организовать и наладить систему управления запасами. Система основана на анализе спроса, что позволит ускорить оборачиваемость активов предприятия. Целью данного мероприятия является обеспечение бесперебойного и своевременного логистического обслуживания материалами и товарами с возникновением минимальных затрат.

«Система эффективного управления запасами состоит из анализа спроса на продукцию, определение оптимального уровня запасов, планирования спроса на сезонные товары, мониторинга и учета движения товаров, стимулирования продаж» [15].

Таким образом, чтобы сформировать систему эффективного управления запасами, основанную на анализе спроса, необходимо на первом этапе произвести анализ спроса на продукцию. С помощью анализа можно определить насколько востребован тот или иной товар и на сколько сократить производство. Для исследования можно применить ABC-анализ, XYZ-анализ, метод минимальных запасов и другие аналогичные способы. При проведении анализа необходимо учитывать факторы влияния на формирование спроса, например, сезон, современные тенденции и прочее.

Далее определяется оптимальный уровень запасов. Данный этап необходим для того, чтобы избежать излишнее складирование и обеспечить своевременных приход товаров. В этом процессе можно использовать экономические методы расчета оптимального количества товара поставки.

Следующим аспектом является планирования. В данном процессе также важно учитывать существующие факторы влияния, например, сезон, современные тенденции и прочее.

Немаловажным является мониторинг и учет движения товаров, поскольку необходимо вовремя адаптироваться под изменения спроса.

Еще одним аспектом является стимулирование продаж. В данном процессе необходимо применять маркетинговые методы и инструменты, способствующие росту и стимулированию спроса на товары.

Мероприятие №4 – повышение эффективности управления дебиторской задолженностью. В рамках данного мероприятия исследуемому предприятию рекомендуется применять метод ранжирования с помощью балльно-рейтинговой оценки.

«Процесс ранжирования дебиторов обычно включает в себя следующие этапы:

- определение критериев, которые наиболее важны для бизнеса;
- оценка критериев. Каждый критерий оценивается по шкале от 1 до 10, где 1 – наихудший показатель, а 10 – наилучший. Это позволяет выразить субъективную оценку в количественном виде;
- оценка дебиторов. Каждый дебитор оценивается по каждому критерию на основе предоставленной информации;
- расчет итоговой оценки. Итоговая оценка для каждого дебитора рассчитывается путем суммирования результатов оценок по каждому критерию;
- ранжирование дебиторов. Дебиторы ранжируются по итоговой оценке. На основе результата ранжирования формируются дальнейшие кредитные условия для дебиторов» [15].

Составим критерии ранжирования клиентов ООО «НИКА». Данные представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Критерии ранжирования клиентов ООО «НИКА»

Дни просрочки	Годовая выручка, млн. руб.	Рейтинг
Нет просрочки	Более 500	A+
1-45 дней	Более 200	A
45-90 дней	Более 100	B+
90-180 дней	Более 30	B
180-360 дней	Менее 30	C

Мероприятие №5 – оптимизация маркетинговой деятельности.

Исследуемому предприятию следует обратить внимание на маркетинговую деятельность. С помощью рекламных кампаний и продвижения можно улучшить продажи и повысить ликвидность запасов. Предприятию необходимо пополнять базу клиентов, чтобы обеспечить бесперебойный сбыт товаров. В таблице 8 приведены основные затраты по реализации.

Таблица 8 – Затраты по реализации мероприятия №5

Статья затрат	Сумма
Реклама в социальных сетях	30 000 р.
Контекстная реклама	20 000 р.
Баннерная реклама	10 000 р.
Итого:	60 000 р.

Улучшение финансового состояния исследуемого предприятия требует комплексного подхода и должно затрагивать не только аспекты финансовой деятельности, но и другие сферы деятельности с учетом специфики бизнеса.

Реализация рассмотренных мер позволит повысить эффективность деятельности предприятия и укрепит его позиции на рынке. Помимо этого, мероприятия повлияют на узнаваемость бренда и повысят лояльность клиентов компании.

3.2 Оценка экономической эффективности разработанной программы мероприятий

На данном этапе исследования необходимо сделать вывод о целесообразности реализации разработанных мероприятий с целью оценки их экономической эффективности.

Реализация мероприятий будет иметь следующие преимущества: «оптимальный уровень запаса на складе; повышение рентабельности и

прибыли при ускорении оборачиваемости запасов; поддержание удовлетворенности покупателей; снижение затрат на управление запасами; рост объема продаж; уменьшение рисков потерь; оптимизация использования ресурсов; сокращение затрат на взыскание долгов; повышение уровня обслуживания клиентов» [18].

Таким образом, можно предположить, что реализация мероприятий повлечет за собой снижение неликвидных запасов и дебиторской задолженности на 10%.

На рисунке 2 представлена прогнозируемая динамика запасов и дебиторской задолженности.

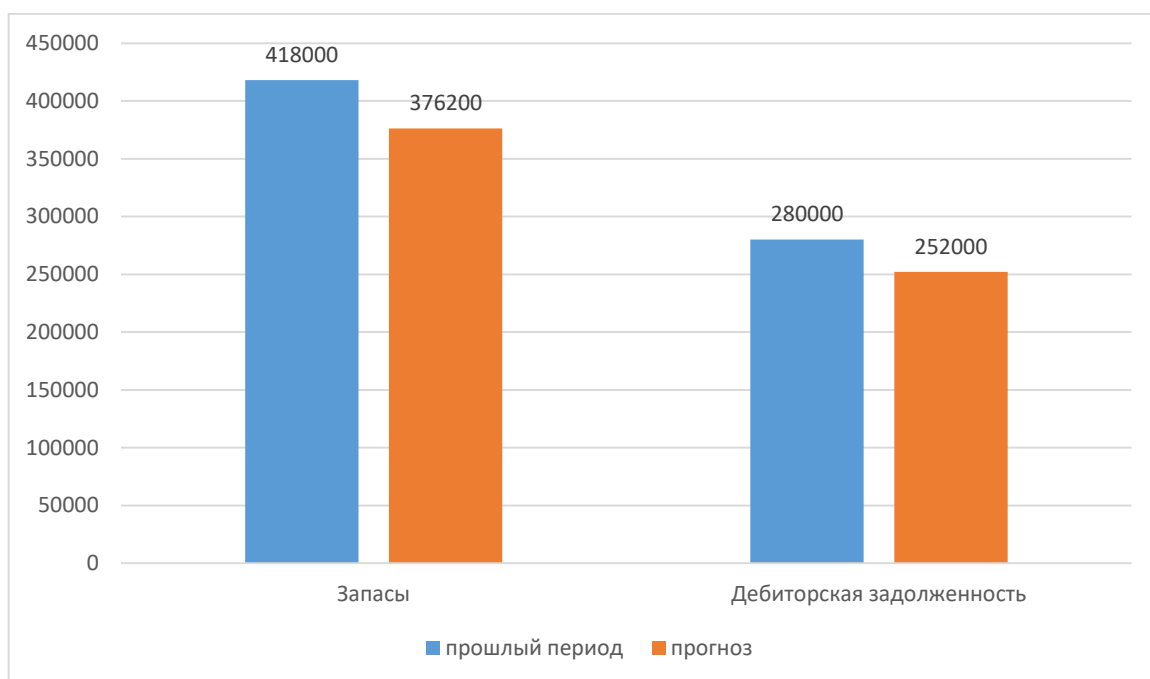


Рисунок 2 – Изменение дебиторской задолженности и запасов после введения рекомендаций

В соответствии с представленной диаграммой, количество запасов сократится до 376200 р., а дебиторская задолженность, в свою очередь, до 252000 р.

Помимо этого, разработанная программа мероприятий повлияет на объем продаж и, следовательно, выручку предприятия. Опираясь на прошлый

опыт внедрения улучшений в компании, можно предположить, что прогнозируется увеличение чистой прибыли на 20%. В прошлом периоде чистая прибыль составила 426 т. р, следовательно, в следующем периоде значение составит 511,2 т. р. Помимо этого, ожидаются улучшения показателей коэффициентов ликвидности (таблица 9).

Таблица 9 – Показатели ликвидности после реализации разработанных мероприятий

Показатель	Прошлый период	План	Изменение
Коэффициент текущей ликвидности	1,6	1,8	0,2
Коэффициент быстрой ликвидности	0,9	1,2	0,3
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,5	0,7	0,2

После реализации мероприятий будет наблюдаться положительная динамика всех коэффициентов ликвидности.

В таблице 10 отражена динамика финансовой устойчивости.

Таблица 10 – Показатели финансовой устойчивости после реализации разработанных мероприятий

Показатель	Прошлый период	План	Изменение
Коэффициент автономии	0,17	0,5	0,33
Коэффициент соотношения	1,8	0,7	-1,1
Коэффициент финансовой устойчивости	0,7	0,85	0,15
Коэффициент маневренности	-0,1	0,6	0,7
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,38	0,28	0,1
Коэффициент платежеспособности	0,4	0,6	0,2

Таким образом, реализация разработанных мероприятий является целесообразной, поскольку экономическая эффективность значительна. Мероприятия позволят компании не только улучшить свое финансовое состояние, но и увеличить объемы продаж, что, как результат, улучшит показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

Заключение

В условиях существующей конкуренции на рынке, основной стратегической целью любого предприятия является увеличение прибыли и упрочнение своего положения. В связи с этим возникает необходимость регулярного анализа финансовых показателей. Бухгалтерская отчетность является основным достоверным источником актуальных данных финансово-хозяйственной деятельности. Помимо этого, важнейшим условием существования предприятия является законность реализации ее деятельности.

Составление и ведение бухгалтерской отчетности необходимо не только для соблюдения законодательства, но и для своевременного проведения анализа финансовых показателей, которые характеризуют текущее состояние предприятия и позволяют спрогнозировать дальнейшее развитие.

Исследуемое предприятие ООО «НИКА» реализует свою деятельность на рынке розничной торговли. Ассортимент предприятия составляют непродовольственные товары отечественного производства – одежда, аксессуары, головные уборы, сумки и т. д.

На данный момент произведенный анализ показывает, что исследуемое предприятие имеет значительную зависимость от заемных средств, следовательно, наблюдаются проблемы с финансовой устойчивостью и ликвидностью. Однако, рассматривая все показатели в совокупности, можно сделать вывод о том, что предприятие имеет экономический потенциал, поскольку анализ технико-экономических показателей показал положительные результаты. Общий анализ показателей компании за анализируемый период свидетельствует о положительной динамике ее деятельности. Выручка компании последовательно увеличивается, что указывает на успешное развитие и повышение объемов продаж. Несмотря на рост себестоимости, что может свидетельствовать о повышении производственных и закупочных расходов, компания продолжает

инвестировать в основные средства, что говорит о стратегическом развитии и модернизации.

Повышение численности сотрудников и фонда оплаты труда подразумевает расширение штатной структуры и улучшение материального стимулирования работников, что, в свою очередь, может способствовать повышению производительности и эффективности работы. Однако снижение фондоотдачи требует переоценки эффективного использования основных средств, чтобы избежать снижения рентабельности бизнеса.

В целом, компания демонстрирует рост и развитие, но ей стоит уделить внимание повышению эффективности внутренних процессов и оптимизации использования ресурсов.

Для реализации экономического потенциала необходимо предпринять дополнительные меры по улучшению показателей ликвидности предприятия в целом и оптимизировать процесс управления запасами. Таким образом, была разработана программа мероприятий:

Мероприятие №1 – приобретение правовой системы «Гарант» или «Консультант плюс».

Мероприятие №2 – повышение уровня удовлетворенности трудовыми условиями сотрудников.

Мероприятие №3 – увеличение наиболее ликвидных активов.

Мероприятие №4 – повышение эффективности управления дебиторской задолженностью.

Мероприятие №5 – оптимизация маркетинговой деятельности

Произведенная оценка экономической эффективности показала, что реализация разработанных мероприятий является целесообразной, поскольку экономическая эффективность значительна. Мероприятия позволят компании не только улучшить свое финансовое состояние, но и увеличить объемы продаж, что, как результат, улучшит показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

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.
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 вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.02.2016).
17. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 15.02.2016).
18. Официальный сайт ООО «НИКА»: <https://nikatorg.com/>
19. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. — М.: Риор, 2018. — 144 с.
20. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник для бакалавров. — М.: Дашков и К, 2020. — 402 с.
21. Приказ Минфина от 06 апреля 2015 г. №57 О внесении изменения в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.
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 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».
24. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету, материально-производственных запасов (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.2002 №3245).

25. Румянцева Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум / Е. Е. Румянцева. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 381 с.
26. Сотникова, Л.В. Заполнение форм отчетности // Бухгалтерский учет.- 2014. № 01. С.54-55. 56.
27. Сотникова, Л.В. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет.- 2014. № 03.-С 52-53.
28. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
29. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019, с изм. от 07.04.2020) "О консолидированной финансовой отчетности"
30. 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/.
31. Herve Stolowy, Michael Lebas. Financial Accounting and Reporting: A Global Perspective: Cengage Learning, January 1, 2010 – 267 p.
32. Martin S Fridson. Financial Statement Analysis: A Practitioner's Guide: Wiley, July 5, 2011 – 187 p.
33. Pamela Peterson Drake, CFA Frank J. Fabozzi. Analysis of Financial Statements, 3rd Edition: Wiley, November 2012, – 106 p.
34. Thomas P Carlin. Analyzing Financial Statements: Amer Bankers Assn, 1993 – 99 p.
35. 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		Коды		
на <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация <u>ООО «НИКА»</u>	Форма по ОКУД	31124150		
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	7202256110		
Вид экономической деятельности <u>Розничная торговля</u>	ИНН			
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКВЭД 2	45		
<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	ИНН	7202256110		
Основной государственный регистрационный номер	ОГРН/ОГРНИП	1137232063880		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.
-	АКТИВ			
-	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
-	Нематериальные активы	250	305	310
-	Основные средства	2100	2310	2505
-	Финансовые вложения	150	100	90
-	Отложенные налоговые активы	102	95	75
-	Итого по разделу I	2602	2810	2980
-	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
-	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
-	БАЛАНС	3356	3732	3940
-	ПАССИВ			
-	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
-	Уставный капитал	200	200	200
-	Резервный капитал	40	40	40
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	350	755	780
-	Итого по разделу III	590	995	1020
-	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
-	Заемные средства	1600	1540	1480
-	Отложенные налоговые обязательства	170	160	150
-	Итого по разделу IV	2070	1700	1630
-	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
-	Заемные средства	237	225	197
-	Кредиторская задолженность	459	342	295
-	Оценочные обязательства	300	470	798
-	Итого по разделу V	696	1037	1290
-	БАЛАНС	3356	3732	3940

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах за 2022-2023 гг.

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах за 2022-2023 гг.

Отчет о финансовых результатах		Коды		
за	декабрь	20	23	г.
Форма по ОКУД		0710002		
Дата (число, месяц, год)		-	-	-
Организация	ООО «НИКА»	по ОКПО 31124150		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 7202256110		
Вид экономической деятельности	Розничная торговля	по ОКВЭД 2 45		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
		по ОКОПФ/ОКФС 12300 16		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>Декабрь</u> 20 <u>23</u> г. ³	За <u>Декабрь</u> 20 <u>22</u> г. ⁴
-	Выручка ⁵	8255	7663
-	Себестоимость продаж	(6723)	(6265)
-	Валовая прибыль (убыток)	1532	1398
-	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

Приложение В

Отчет о финансовых результатах за 2022-2021 гг.

Таблица В.1 – Отчет о финансовых результатах за 2022-2021 гг.

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

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>Декабрь</u> 20 <u>22</u> г. ³	За <u>Декабрь</u> 20 <u>22</u> г. ⁴
-	Выручка ⁵	7663	6521
-	Себестоимость продаж	(6723)	(5478)
-	Валовая прибыль (убыток)	1398	1248
-	Коммерческие расходы	(250)	(220)
-	Управленческие расходы	(600)	(600)
-	Прибыль (убыток) от продаж	548	493
-	Прочие доходы	102	100
-	Прочие расходы	(130)	(120)
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	576	550
-	Прочее	225	211
-	Чистая прибыль (убыток)	351	310