

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 Отчет о финансовых результатах и его роль в анализе финансового состояния
предприятия

Обучающийся

Е. С. Тюрина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е. А. Васильева

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

Тольятти 2025

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Отчет о финансовых результатах и его роль в анализе финансового состояния предприятия»

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент Васильева Елена Алексеевна.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение отчета о финансовых результатах и его роли в анализе финансового состояния предприятия.

Для достижения цели были поставлены и решены следующие задачи:

- изучены теоретические основы анализа отчета о финансовых результатах;
- дана организационно-экономическая характеристика, проведен анализ финансовых результатов за 2022-2024 годы и выявлены ключевые факторы, оказывающие влияние на формирование прибыли и рентабельности;
- разработаны конкретные мероприятия по повышению финансовых результатов и дана оценка их экономической эффективности.

Объектом и предметом исследования выступает хозяйственная деятельность ООО «Первая линия» и его финансовые результаты.

В работе применялись методы горизонтального и вертикального анализа, расчет финансовых коэффициентов, факторный анализ, а также обобщение и сравнение данных.

Практическая значимость работы заключается в том, что материалы проведенного анализа и разработанные рекомендации быть использованы руководством ООО «Первая линия» для оптимизации управления финансовыми ресурсами и улучшения финансовых показателей.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы и приложений. Общий объем без приложений составляет 64 страницы, в том числе таблиц –12, рисунков –7.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты отчета о финансовых результатах и его роль в анализе финансового состояния	8
1.1 Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия..	8
1.2 Нормативное регулирование, источники информации и порядок	13
1.3 Основные подходы к анализу отчета о финансовых результатах	18
2 Формирование и анализ отчета о финансовых результатах и его роль в анализе финансового состояния на примере ООО «Первая линия»	25
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Первая линия».....	25
2.2 Анализ показателей отчета о финансовых результатах ООО «Первая линия».....	31
3 Разработка мероприятий по улучшению финансовых результатов ООО «Первая линия»	47
3.1 Мероприятия по совершенствованию финансовых результатов ООО «Первая линия»	47
3.2 Оценка экономической эффективности предлагаемых мероприятий...	51
Заключение	56
Список используемой литературы и используемых источников.....	59
Приложение А Приказ	66

Введение

Отчёт о финансовых результатах — это вид официальной финансовой отчётности, содержащий итоги предпринимательской деятельности компании за определённый срок, отображающий полученные доходы, произведённые расходы и итоговый финансовый результат периода.

Анализ отчёта о финансовых результатах позволяет выявить источники формирования прибыли и убытков, определить проблемные участки хозяйственной деятельности и обосновать управленческие решения. Для повышения финансовой эффективности целесообразно:

- провести детальный анализ структуры и динамики доходов и расходов, выделить ключевые статьи, оказывающие наибольшее влияние на финансовый результат;
- разработать и внедрить меры по оптимизации издержек и повышению рентабельности основных видов деятельности;
- совершенствовать управление финансовыми рисками, включая оценку вероятности и последствий неблагоприятных событий и применение инструментов хеджирования и страхования;
- улучшить управление оборотным капиталом для сокращения сроков оборота дебиторской и товарно-материальной задолженности и повышения ликвидности;
- внедрять системные меры по повышению операционной эффективности и контролю за выполнением плановых показателей.

Систематическое использование анализа отчёта о финансовых результатах служит инструментом управленческого контроля, позволяющим принимать обоснованные решения, направленные на достижение устойчивой прибыльности и финансовой устойчивости организации.

Отчет о финансовых результатах служит базисом для принятия профессиональных решений специалистами в области бухгалтерского учета и финансового анализа, а также играет ключевую роль в инвестиционном

процессе, позволяя заинтересованным сторонам формировать обоснованное мнение о целесообразности вложения ресурсов в данную организацию. Понимание структуры и содержания отчета о финансовых результатах становится критически важным фактором повышения качества принимаемых экономических решений.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение отчета о финансовых результатах и его роли в анализе финансового состояния предприятия. Для достижения поставленной цели, в работе необходимо решение следующих задач:

- изучить понятие, сущность и значение финансовых результатов для предприятия, нормативно – правовое регулирование и методику анализа отчета о финансовых результатах;
- исследовать правила формирования отчета о финансовых результатах на примере ООО «Первая линия», дать организационно – экономическую характеристику предприятию и проанализировать показатели отчета о финансовых результатах ООО «Первая линия»;
- разработать мероприятия для улучшения финансовых результатов ООО «Первая линия» и оценить их эффективность.

Предмет исследования – отчет о финансовых результатах.

Объект исследования – организация ООО «Первая линия».

Методологической основой исследования являются общенаучные методы познания, такие как анализ и синтез, индукция и дедукция, сравнение, обобщение, системный подход, а также специфические методы экономического анализа, включая анализ основных финансово – экономических показателей, горизонтальный анализ для выявления динамики изменения показателей отчета о финансовых результатах.

Вопросы анализа и управления финансовыми результатами предприятий нашли отражение в работах таких отечественных и зарубежных ученых-экономистов, как И. Т. Балабанов, Л. В. Донцова, М. И. Баканов, М. В. Мельник, А. Д. Шеремет, Е. С. Стоянова, В. В. Ковалев, J. Weygandt, D. Kieso,

и др. В их трудах рассматриваются различные аспекты формирования и анализа финансовых результатов, методы оценки рентабельности и эффективности деятельности предприятий.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

Уточнены и систематизированы факторы, влияющие на формирование финансовых результатов предприятия ООО «Первая линия», с учетом специфики его деятельности, предложена методика комплексной оценки финансовых результатов ООО «Первая линия», включающая анализ рентабельности, деловой активности и финансовой устойчивости, разработаны конкретные мероприятия по улучшению финансовых результатов ООО «Первая линия», учитывающие специфику его деятельности, в том числе мероприятия по оптимизации структуры затрат и увеличению доходов, обоснована экономическая эффективность предложенных мероприятий по улучшению финансовых результатов.

Практическая значимость исследования состоит в том, что разработанные методические рекомендации и предложенные мероприятия могут быть использованы руководством и финансовыми специалистами ООО «Первая линия» для улучшения финансовых результатов и повышения эффективности деятельности предприятия. Результаты исследования также могут быть полезны другим предприятиям сферы услуг, столкнувшимся с проблемами в области управления финансовыми результатами.

Информационно-эмпирической базой исследования послужили нормативно-правовые акты Российской Федерации, регулирующие бухгалтерский учет и финансовую отчетность, в том числе: федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также законодательство о налогах и сборах, данные бухгалтерской отчетности ООО «Первая линия» за период 2022-2024 гг., в частности, «Отчет о финансовых результатах», внутренняя документация ООО «Первая линия»: учетная политика, планы счетов, регистры бухгалтерского учета, статистические данные.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении обосновывается актуальность темы исследования, формулируются цель и задачи, определяется объект и предмет исследования, раскрываются научная новизна и практическая значимость работы.

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты формирования и анализа отчета о финансовых результатах, изучены нормативно-правовое регулирование и методика анализа отчета о финансовых результатах.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика ООО «Первая линия», проведен анализ показателей отчета о финансовых результатах предприятия за период 2022-2024 гг.

В третьей главе разработаны мероприятия по улучшению финансовых результатов ООО «Первая линия» и оценена их экономическая эффективность.

В заключении обобщены основные результаты исследования, сформулированы выводы и рекомендации.

В списке использованных источников приведен перечень нормативных актов, научной литературы и других материалов, использованных при написании работы.

В приложениях представлены материалы, иллюстрирующие результаты исследования.

1 Теоретические аспекты отчета о финансовых результатах и его роль в анализе финансового состояния

1.1 Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия

Финансовым результатом обозначается совокупный итог финансово-хозяйственных операций субъекта предпринимательской деятельности. Этот показатель выступает одним из центральных индикаторов экономического состояния организации, отражающим степень успешности реализации ее стратегии и уровень рациональности расходования имеющихся ресурсов. «На значение финансового результата влияют такие показатели, как величина реализации продукции (товаров, услуг, работ), доход от внереализационных сделок, а также расходы, понесенные в связи с изготовлением, приобретением и реализацией продукции» [30].

В специализированной литературе, охватывающей бухгалтерский учет и аналитическую деятельность, термин «финансовые результаты» интерпретируется множеством способов видными экономистами. Для наглядности и удобства анализа, собранные определения систематизированы в таблице 1, представленной далее.

Таблица 1 – Понимание сущности понятия «финансовые результаты»

Автор	Определение
В.В. Ковалев	Понимает финансовый результат как разницу между доходами организации и ее затратами [19].
Н.А. Толкачева	Характеризует «финансовый результат как прирост или уменьшение капитала предприятия в процессе осуществления им финансово-хозяйственной деятельности, который выражается в виде прибыли или убытка» [47].

Продолжение таблицы 1

Автор	Определение
О. В. Ефимова	По мнению автора, «финансовый результат является прибылью, но она также отмечает, что действительно конечным результатом является тот, правом распоряжаться которым, обладают собственники. В мировой практике под таким конечным результатом подразумевается «прирост чистых активов» [15].
Г. В. Савицкая	Считает, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности» [42].
Я.В. Соколов	Утверждает, что «финансовый результат - это разница между доходами и расходами предприятия или как трактует мировая практика прирост/убыль его чистых активов» [46].
Г. М. Лисович	Характеризуют финансовый результат как это разность между выручкой и затратами на ее получение, что в итоге: прибыль или убыток [27].
Н. П. Кондраков	Понимает под финансовым результатом разницу между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, которые предусмотрены действующим законодательством РФ, и затратами на производство продукции и ее реализации, которая скорректирована на разницу прочих доходов и расходов [23].
И. А. Лысов	Рассматривает «финансовые результаты как системное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли» [28].

Обобщение взглядов различных исследователей позволяет заключить, что финансовый результат отражает прирост либо уменьшение величины собственного капитала хозяйствующего субъекта, формирующегося вследствие аккумулирования чистой прибыли в ходе осуществления его операционной деятельности. [1].

В нормативных документах, регламентирующих бухгалтерский учет в России, понятие «финансовый результат» четко не определено. Несмотря на это, в налоговом учете используются термины «результат экономической деятельности организаций» и «экономический результат», но их однозначная юридическая трактовка отсутствует. Под первым обычно подразумевают суммарный объем произведенных товаров, выполненных работ и оказанных

услуг, в то время как второе понятие шире и включает в себя, в частности, категорию финансового результата. [25].

Понятие «финансовые результаты» в бухгалтерском учете находит отражение в Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Раздел Плана счетов, специально предназначенный для учета «Финансовых результатов», аккумулирует информацию о доходах и расходах предприятия, возникающих как от основной, так и от дополнительной деятельности. [3].

Доходы и расходы играют центральную роль в формировании финансового результата, определяя методологические принципы и практические подходы к созданию информационного фундамента, необходимого для точного расчета и анализа финансовых итогов работы организации. [26].

Отчет о финансовых результатах является ключевым инструментом для анализа результатов финансовой деятельности и оценки эффективности работы организации. Правила составления этого отчета регламентируются разделом 5 Федерального стандарта бухгалтерского учета. (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации». Всесторонняя фиксация доходов и расходов осуществляется посредством указанного отчета. Получаемая таким образом информация обладает значительной значимостью как для внутрикорпоративного анализа, так и для внешнего использования [41].

Прибыль характеризуется как величина, равная разнице между общими поступлениями и суммарными издержками предприятия. Формально говоря, получение положительной разницы свидетельствует о наличии дохода («положительного сальдо»). Однако возможны случаи превышения общей суммы затрат над объемом выручки, что ведет к возникновению убытков [21].

Согласно «Отчету о финансовых результатах, различают следующие показатели прибыли:

- валовая прибыль;
- прибыль от продаж;

- прибыль до налогообложения;
- чистая прибыль» [7].

«Валовая прибыль – один из промежуточных показателей прибыли, который отражается в отчете о финансовых результатах и представляет собой разницу между полученной от реализации услуг выручкой и себестоимостью. Тем самым показывает уровень прироста капитала и эффективность оказываемых услуг: как общих, так и в разбивке по видам деятельности» [22].

В результате реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг формируется важнейший финансовый показатель – прибыль или убыток, определяющий эффективность основной деятельности компании. Этот показатель составляет значительную часть общей прибыли, отражает успешность профильного направления и зависит от доходов и расходов, связанных с производственным процессом. Данный вид прибыли возникает после покрытия управленческих и коммерческих издержек за счет валового дохода. Для стабильной организации эта составляющая является основой для расчета налогооблагаемой базы и демонстрирует, как маркетинговая стратегия и производственные процессы влияют на итоговые финансовые результаты. [5].

Финансовый результат до уплаты налогов – это комплексный показатель эффективности, который включает доходы и расходы от основной деятельности компании и других операций. Эта величина демонстрирует общую экономическую выгоду, полученную предприятием в результате его повседневной работы [14].

Итоговый результат деятельности, выраженный в виде прибыли или убытка, служит ключевым индикатором, демонстрирующим общую производительность предприятия и учитывающим налоговое воздействие. Эта величина представляет собой часть дохода, остающегося в распоряжении компании после исполнения всех обязательств, связанных с налогом на прибыль, включая выплату текущих налоговых платежей и регулирование отложенных налоговых активов и обязательств [29].

В российской практике бухгалтерского учёта отчёт о финансовых результатах является ключевым документом. Он отражает результаты работы предприятия за определенный календарный срок, давая представление об источниках прибыли или причинах убытков. Каждая статья отчёта имеет уникальный код, который используется отдельно для текущего и предшествующего годов [23].

Итак, финансовый результат выражает динамику изменения стоимости собственного капитала предприятия, возникающую в процессе его производственно-финансового цикла благодаря формированию чистой прибыли. Отчет о финансовых результатах является стандартизированной формой официальной бухгалтерской (финансовой) отчетности [54].

В свою очередь, бухгалтерская (финансовая) отчетность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями. В форме отчета о финансовых результатах содержатся отдельные строки для доходов и расходов от стандартных видов деятельности [1].

Результативный показатель отчета – финансовый результат, который характеризует экономический итог хозяйственной жизни организации, который показывается в виде отчета о финансовом результате [6].

Финансовый результат, рассчитанный как разница между доходами и расходами, объединяет ключевые экономические показатели предприятия — валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль. Несмотря на отсутствие официального определения, отчет о финансовых результатах, регулируемый ФСБУ 4/2023, создает единообразные принципы учета и раскрытия информации. Своевременный и точный учет доходов и расходов необходим для корректного определения налогооблагаемой базы и расчета финансовых коэффициентов, влияющих на стратегию развития и привлечение инвестиций [24].

1.2 Нормативное регулирование, источники информации и порядок

В современной правовой среде функционирует широкий спектр нормативных документов, воздействующих на порядок учета и структуру финансовых результатов. Их влияние на организацию системы учета финансовых результатов дифференцируется в зависимости от иерархического статуса конкретного акта [59].

Нормативно-правовая база бухгалтерского учета в России представлена совокупностью законодательных актов различного уровня. Она формируется федеральными законами, президентскими указами, постановлениями правительства, а также положениями о бухгалтерском учете (ПБУ), утвержденными Минфином РФ [17]. Структура нормативных актов изображена графически на рисунке 1.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России выстроена по иерархическому принципу и делится на четыре уровня [55]:

Первый уровень охватывает федеральные законы, регулирующие основы бухгалтерского учета. Эти правовые акты устанавливают общие правила ведения бухгалтерского учета и формируют фундамент правовой базы [11].

Второй уровень – содержит стандарты и положения о бухгалтерском учете (ПБУ). Они определяют порядок отражения конкретных видов операций и расчетов, обеспечивают единообразие учета и отчетности организаций.

Третий уровень – представлен методическими рекомендациями, инструкциями, планами счетов и иными аналогичными документами. Данные документы детально раскрывают механизмы практической реализации положений второго уровня [53].

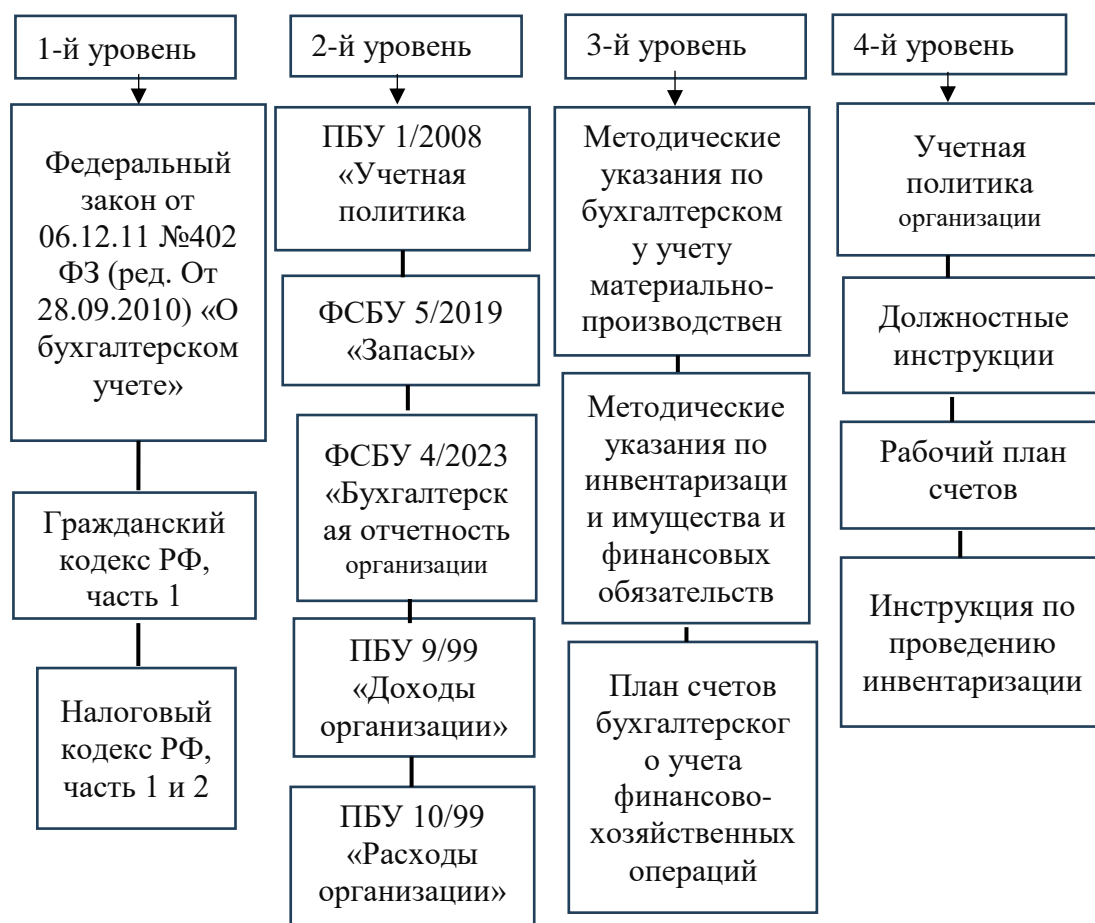


Рисунок 1 – Уровни законов в РФ [51]

Четвертый уровень – организационно-распорядительные документы, формирующие учетную политику предприятия, которые разрабатываются самим предприятием. Это приказы, распоряжения, рабочие инструкции, указания по учету конкретных объектов и операций» [3].

К документам нормативного регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов в России относятся следующие: [50]

Гражданский кодекс РФ, введенный федеральным законом № 14-ФЗ от 26 января 1996 г., формирует основу гражданского законодательства нашей страны. Данный нормативный акт устанавливает юридическую позицию участников рыночных взаимоотношений, закрепляет принципы появления и исполнения правомочий владения имуществом и прочих существенных полномочий, упорядочивая процессы заключения договоров и исполнение

обязательств [10].

Налоговый кодекс Российской Федерации, состоящий из части первой (от 31.07.1998 № 146-ФЗ, ред. от 17.02.2020) и части второй (от 05.08.2000 № 117-ФЗ), предназначен для регламентации правовых аспектов налогообложения. Документ устанавливает полномочия органов власти по введению и сбору налогов, регулирует налоговые обязанности плательщиков и контролирует соблюдение установленных процедур сбора обязательных платежей [29].

Федеральный закон № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» регламентирует процесс организации бухгалтерского учета, предъявляемые требования к порядку ведения учета и первичной документации, а также определяет критерии оценки активов и пассивов организаций [31].

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н. Настоящее Положение устанавливает процедуру организации и ведения бухучёта, подготовки и предоставления отчётности предприятиями, действующими в РФ, кроме банков и госучреждений, а также взаимодействие компаний с заинтересованными пользователями бухгалтерской информации извне [39].

План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н. Устанавливает счета и субсчета, которые компании используют для учета финансовых результатов [33].

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н. Документ устанавливает порядок ведения бухгалтерского и налогового учета, чётко прописывая правила, которыми должна руководствоваться организация при наличии альтернативных способов учета [38].

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 04.10.2023 N 157н. Устанавливает состав,

содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ, кроме кредитных организаций и государственных учреждений [34].

ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н. Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации [35].

ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н. Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации [36].

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н. Устанавливает понятия отложенных налоговых активов, обязательств и порядок их отражения в учете и отчетности [37].

Международные стандарты финансовой отчетности представляют международную систему базовых принципов формирования финансовой документации. Консультативный характер стандартов означает отсутствие юридической обязательности их исполнения. Стандарт IAS 1 направлен на достижение сопоставимости финансовой отчетности организации как внутри ее истории, так и с отчетностью других компаний [32]. «Отчет о совокупном доходе – это документ, отражающий стоимость прибыли, убытков и другие изменения в общем доходе за отчетный период. Подготовка этого документа регулируется (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Отчет может содержать один или несколько разделов [48]:

- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о прочем совокупном доходе» [43].

«Предприятия должны знать, что, согласно МСФО (IAS) 1, информация

об общем доходе может быть выражена двумя способами:

- как единый отчет о совокупном доходе, который будет отражать как доходы и убытки предприятия, так и другие ее общие доходы;
- как два отдельных отчета: отчет о прибылях и убытках и о прочем совокупном доходе организации [40].

Каждое предприятие, независимо от способа представления информации, должно указать в отчете о доходах общую сумму прибыли, а также общую сумму дохода. Часть отчета о совокупном доходе, отражающая прибыль и убытки предприятия, создается так же, как и отчет о финансовых результатах, который используется в России [60]. Часть отчета, касающаяся учета прибыли и убытков предприятия, в основном создана в порядке, аналогичном правилам, существующим в российской практике. А именно: отчет начинается с оборота предприятия и заканчивается доходом до уплаты налогов» [57]. «Отчет о совокупном доходе» состоит из трех разделов: Доходы, Расходы, Прибыль за год. Отчет о совокупном доходе заканчивается строкой «Прибыль за год», которая показывает итоговый результат от деятельности компании за год» [54].

Нормативное регулирование учета финансовых результатов в России реализуется многоуровневой системой правовых актов, начиная от федерального законодательства и заканчивая внутренними локальными актами предприятия. Основу регламентации составляют Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс РФ, положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) [9]. Важнейшими источниками информации о финансовых результатах являются отчет о финансовых результатах и отчет о совокупном доходе, составление которых подчиняется требованиям национальных и международных стандартов (МСФО). Применение этих инструментов позволяет обеспечить объективность, прозрачность и надежность информации о финансовом положении предприятия.

1.3 Основные подходы к анализу отчета о финансовых результатах

В современной экономической литературе представлено значительное многообразие методических подходов к анализу финансовых результатов. В рамках данного исследования методы и этапы указанного анализа систематизированы на основе обзора научных работ различных авторов. Следует отметить, что финансовый анализ не регламентирован жесткими стандартами, что предоставляет аналитику свободу в выборе методики расчета, а также набора исходных и результирующих показателей. По результатам исследования методологий анализа финансовых результатов, предлагаемых различными авторами, была синтезирована обобщенная методика. Ее ключевыми элементами являются:

- изучение и сравнение изменений каждого показателя за отчетный период с базисным (горизонтальный анализ);
 - вертикальный анализ аналогичных статей;
 - расчет показателей рентабельности;
 - расчет коэффициентов ликвидности;
 - расчет коэффициентов финансовой устойчивости;
 - рассмотрение того, как некоторые отдельные факторы влияют на прибыль (факторный анализ) [44].
- Необходимо также рассмотреть методики анализа зарубежных авторов. А. Lipczyńska считает, что «Содержимое финансового анализа состоит из экономических показателей, касающихся компании, таких как: активы и капитал, финансовые результаты, финансовое положение компании» [58]. М. Hemavathi и Р. Nivetha пишут о том, что «компании могут выявить ценную информацию исходя из анализа коэффициентов, анализ тенденций, сравнительной оценки» [56]. В. Vasigaran В. и К. Sasirekha утверждают, что «Анализ должен быть сосредоточен на ключевых финансовых показателях, таких как: рентабельность, ликвидность, платежеспособность и эффективность» [58]. Высказывания иностранных авторов в общем итоге никак не противоречат отечественным, из чего можно

сделать вывод, что по всему миру анализ финансовых результатов имеет общую картину и понятен для компании любой страны. «Целью анализа финансовых результатов является разработка и принятие обоснованных управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности предприятия» [22]. Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности предприятия являются:

- систематический контроль за формированием финансовых результатов [2];
- определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты;
- выявление резервов увеличения суммы прибыли и уровня рентабельности и прогнозирование их величины;
- оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по освоению выявленных резервов» [20].

Методология анализа финансовых результатов подразумевает использование комплекса методов и методик, применяемых в процессе детальной оценки финансово-хозяйственной деятельности организации [16].

Направления анализа финансовых результатов включают:

- исследование изменений каждого показателя за текущий анализируемый период (горизонтальный анализ);
- исследование структуры соответствующих показателей и их изменений (вертикальный анализ);
- изучение динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов (трендовый анализ);
- исследование влияние факторов на прибыль (факторный анализ) [14].

Проведя горизонтальный и вертикальный анализ, также необходимо еще рассмотреть показатели рентабельности, чтобы определить насколько рационально используются ресурсы компании и провести оценку этих показателей.

Для проведения данных анализов используются следующие формулы:

- рентабельность активов – это формула показывающая, сколько чистой прибыли компания получает от каждого рубля, вложенного в активы. Чем выше показатель, тем эффективнее компания управляет своими ресурсами;

$$P_A = \frac{ЧП}{A} \times 100 \quad (1)$$

- рентабельность основных производственных фондов - это формула показывающая доходность от использования основных средств, которые участвуют в создании товара;

$$P_{ПрФ} = \frac{ЧП}{(ОС+З)} \times 100 \quad (2)$$

- рентабельность оборотных активов показывает эффективность использования оборотных ресурсов компании (материалов, сырья, складских запасов);

$$P_{ОА} = \frac{ЧП}{ОА} \times 100 \quad (3)$$

- рентабельность собственного капитала показывает, сколько копеек чистой прибыли приносит каждый рубль, вложенный собственником в бизнес;

$$P_{СК} = \frac{ЧП}{СК} \times 100 \quad (4)$$

- рентабельность продукции показывает, сколько прибыли получил бизнес с каждого рубля, потраченного на производство товаров или услуг;

$$P_{пр-ции} = \frac{ЧП}{C/c} \times 100 \quad (5)$$

- рентабельность продаж показывает, сколько чистой прибыли

компания зарабатывает на каждый заработанный рубль;

$$P_{пр-жс} = \frac{ЧП}{B} \times 100 \quad (6)$$

- рентабельность расходов - это финансовый коэффициент, который отражает эффективность понесённых компанией расходов и показывает, сколько прибыли генерирует каждый рубль затрат.

$$P_{расх} = \frac{ЧП}{Расходы} \times 100 \quad (7)$$

Также необходимо провести факторный анализ рентабельности продаж. Формула выглядит следующим образом:

$$R = \frac{B_{2024} - C_{2024} - УР_{2024}}{B_{2024}} - \frac{B_{2023} - C_{2023} - УР_{2023}}{B_{2023}} \times 100\% \quad (8)$$

Для того, чтобы определить финансовые риски компании, необходимо провести анализ ликвидности. Для анализа потребуются следующие коэффициенты:

- коэффициент текущей ликвидности ($K_{ТЛ}$). Формула расчета:

$$K_{ТЛ} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \quad (9)$$

- коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{АЛ}$). Формула расчета:

$$K_{АЛ} = \frac{\text{Денежные средства и денежные эквиваленты}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \quad (10)$$

- коэффициент быстрой ликвидности ($K_{БЛ}$). Формула расчета:

$$K_{БЛ} = \frac{\text{Оборотные активы} - \text{Запасы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \quad (11)$$

Для того, чтобы определить, какие мероприятия по улучшению будут наиболее эффективными, необходимо проанализировать финансовую устойчивость компании.

Для анализа потребуются следующие коэффициенты:

– коэффициент автономии (финансовой независимости) ($K_{\text{афт}}$). Формула расчета:

$$K_{\text{афт}} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Активы}} \quad (12)$$

– Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ($K_{\text{осос}}$). Формула расчета:

$$K_{\text{осос}} = \frac{\text{Собственный капитал-Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}} \quad (13)$$

– Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансовый леверидж) ($K_{\text{фл}}$). Формула расчета:

$$K_{\text{фл}} = \frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал}} \quad (14)$$

При исследовании динамики прибыли особое внимание уделяют исследованию воздействия значимых факторов, обуславливающих изменение прибыли от реализации продукции. Методика, разработанная Л.В. Донцовой и Н.А. Никифоровой, предусматривает проведение факторного анализа прибыли от продаж с обязательным учетом инфляционного фактора.

«Существует два пути увеличения финансовых результатов предприятия:

– обеспечение роста конечного результата производства – прибыли, объемов производства и реализации продукции при тех же затратах и соблюдении требований к качеству продукции (работ, услуг);

– обеспечение снижения затрат ресурсов на единицу результата при повышении качества продукции (работ, услуг) [13].

Объем выручки от реализации продукции определяется спецификой деятельности предприятия, связанной с его основным профилем. Существуют

универсальные направления, направленные на увеличение данного показателя. К ним относятся:

- увеличение объема производства и реализации продукции (работ, услуг);
- повышение качества продукции;
- расширение ассортимента согласно имеющемуся спросу;
- своевременная отгрузка продукции контрагентам;
- улучшение работы финансово-сбытовых служб предприятия;
- совершенствование кредитных и расчетных отношений;
- применение экономически обоснованных цен [52].

Снижение себестоимости продукции достижимо путем реализации ряда мер:

- использования высокопроизводительных технических средств, сокращающих затраты энергоресурсов и снижающих эксплуатационные расходы;
- интенсификации рабочего графика предприятия и совершенствования технологического процесса;
- реструктуризации системы управления производством;
- оптимизации кадрового состава и повышения профессиональной компетентности сотрудников;
- улучшения эргономичности рабочих мест и механизации производственных процессов;
- рационализации закупок, складских запасов и потребления материалов [12].

Проведенное исследование показало, что разработанный алгоритм анализа финансовых результатов обеспечит системный подход к оценке деятельности предприятия, выявлению негативных тенденций и определению резервов для повышения эффективности. Итогом рассмотрения теоретико-

методологического аспекта учета финансовых результатов стали следующие заключения:

- финансовый результат представляет собой динамику изменения собственных средств предприятия, обусловленную результатами хозяйственной деятельности и размером чистой прибыли [8];
- доход понимается как любая форма поступления денежных средств или активов, приводящих к увеличению капитала [18];
- расходы определяются как сокращение экономических выгод вследствие уменьшения активов или возрастанием обязательств, негативно сказывающееся на капитале предприятия [45];
- система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России основана на комплексе официальных документов, учитывающих международные стандарты отчетности [4];
- тщательное изучение финансовых результатов позволит всесторонне проанализировать состояние предприятия, выявить потенциальные проблемы и определить пути их устранения [49].

Таким образом, финальный экономический критерий успешности компании — это именно финансовый результат, выражающий суммарную эффективность её деятельности. Ключевым источником сведений служит отчет о финансовых результатах, аккумулирующий всю необходимую информацию о доходах и расходах предприятия. Именно разница между этими величинами становится основанием для вывода о получении предприятием прибыли или убытков, что соответственно подтверждает положительный или отрицательный итог деятельности.

2 Формирование и анализ отчета о финансовых результатах и его роль в анализе финансового состояния на примере ООО «Первая линия»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Первая линия»

Общество с ограниченной ответственностью «Первая линия» (ООО «Первая линия») специализируется на производстве сыров и сырной продукции под всеми известной маркой «Сыробогатов», «Орловские сыры», «Свежая марка» «Aristokrat».

Предприятие входит в состав группы компаний «Сыробогатов» – холдинг, включающий в себя две производственные площадки: завод по производству плавленых и творожных сыров в г. Верхняя Пышма и завод твердых, полутвердых сыров в г. Орле, а также дистрибуционный блок по всей России и торговый дом «Король сыров».

Предприятие ООО «Первая линия» зарегистрировано по юридическому адресу 620039, Свердловская область, город Екатеринбург, Никольский переулок, стр. 1. в форме общества с ограниченной ответственностью с уставным капиталом 10 000 тыс. рублей. ИНН 6672327720, КПП 667801001. Генеральным директором предприятия ООО «Первая линия» является Воробьев Кирилл Владимирович с 1 октября 2024 года.

Основным видом деятельности (по ОКВЭД) является производство молока и молочной продукции.

Организационная структура управления ООО «Первая линия» имеет иерархический порядок и относится к линейно-функциональному типу (рисунок 2). Состав операционной дирекции насчитывает более 10 человек. На предприятии по данным на 31.12.2024 год среднесписочная численность работников составляет 612 человек.

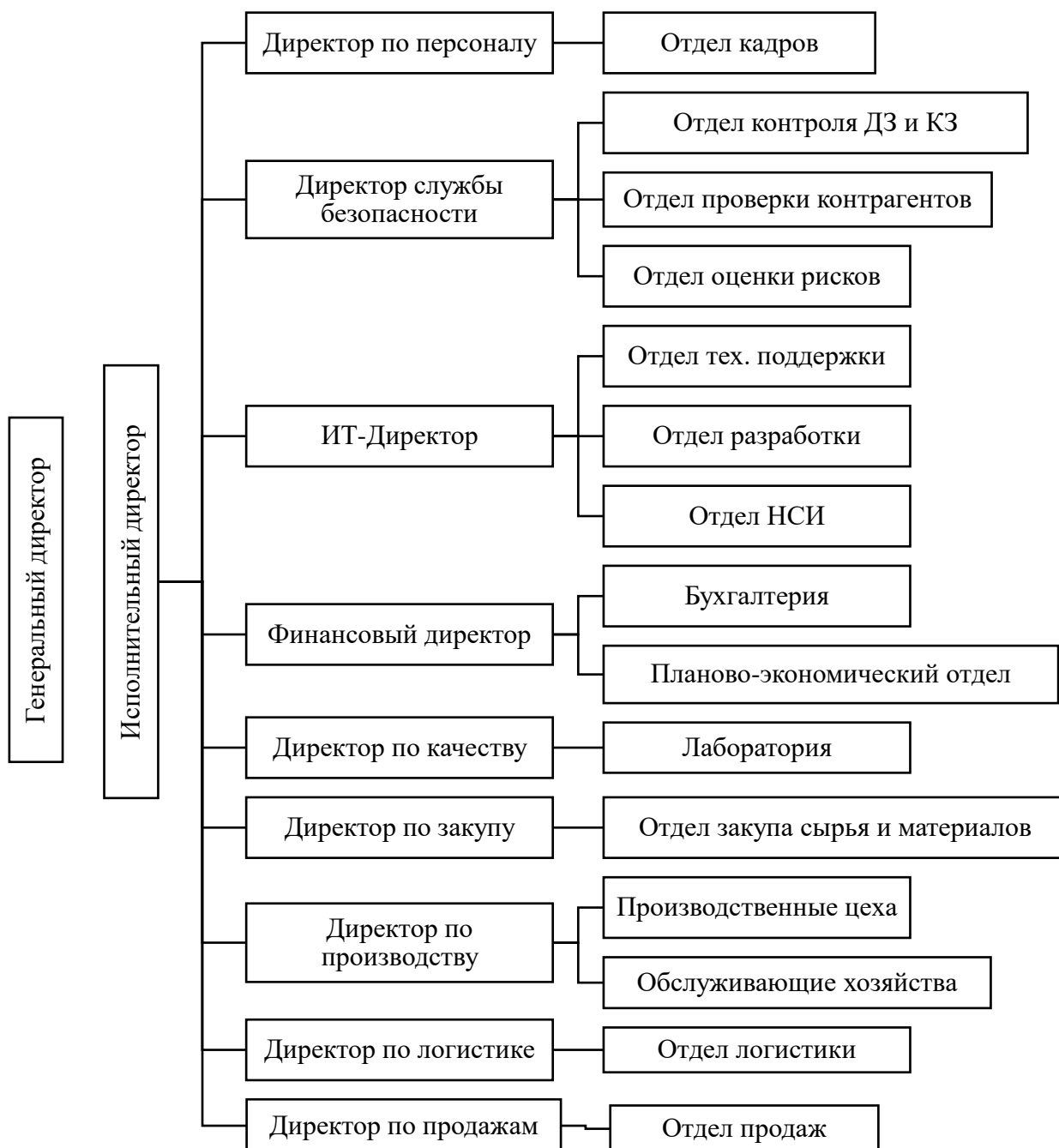


Рисунок 2 – Организационная структура управления ООО «Первая линия»

Производственная деятельность ООО «Первая линия» осуществляется двумя основными цехами: цехом производства плавленых сыров (далее ЦППС) и цехом фасовки твердых сыров (далее ЦФТС) под руководством директора по производства. Производственная структура предприятия представлена на рисунке 3.

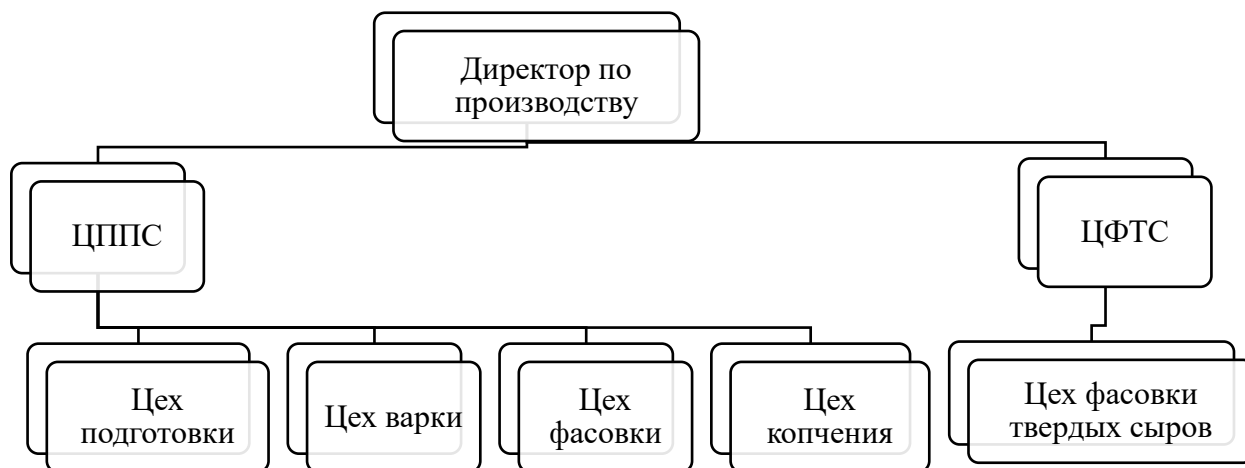


Рисунок 3 – Производственная структура ООО «Первая линия»

Цех подготовки занимается подбором, подготовкой сырья к варке и измельчением компонентов.

Цех варки специализируется на изготовлении плавленых сыров. Включает в себя смешивания подготовленной массы с различными вкусовыми и ароматическими компонентами и солями-плавителями (цитраты, фосфаты), которые способствуют образованию эмульсии и поддаются тепловой обработке.

В цеху фасовки готовая масса при температуре, пока сыр остается мягким и текучим, фасуется в разные виды тары: фольгу, пластиковые стаканчики, батончики, ломтики и отправляется на склад готовой продукции.

В цеху копчения происходит процесс формования массы в форме «колбасы» и отправка продукции в копильную камеру.

Цех фасовки твердых сыров включает в себя несколько этапов производства готовой продукции:

Этап 1. Подготовка сыров к фасовке:

Этап 2. Нарезка и взвешивание.

Этап 3. Упаковка и маркировка.

Этап 4. Упаковка в групповую тару и отправка продукции на склад.

Этот этап является завершающим в производственном цикле и играет важную роль в обеспечении сохранности продукции при транспортировке и хранении. От качества упаковки и правильной организации процесса отправки

зависят затраты на логистику, сохранность товарного вида и удовлетворенность конечного потребителя.

Экономическую работу на предприятии осуществляют два основных структурных подразделения: планово-экономический отдел и отдел бухгалтерии. Оба структурных подразделения подчиняются финансовому директору.

Учет хозяйственных операций и формирование отчетности осуществляет бухгалтерия, структура которой приведена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Структура бухгалтерии ООО «Первая линия»

Организация учетных работ осуществляется в соответствии с требованиями российского законодательства, нормативных актов по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. В приложении А представлена учетная политика организации, которая дополняет всевозможные сведения о данной организации. А также, бухгалтерский баланс, представленный в приложении Б.

На предприятии действует основная (общая) система налогообложения.

Согласно учетной политики ООО «Первая линия» обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») [5], бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0., бухгалтерский баланс организации приведен в приложении Б.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой «1С: Бухгалтерия 8», ред. 3.0.

Обращение с бухгалтерскими документами регулируется утверждённым руководством графиком документооборота. Подписание таких документов возможно лишь руководителем, главным бухгалтером и указанными в графике сотрудниками. Применение электронной подписи требует использования усиленных квалифицированных цифровых подписей, допускаются и другие виды подписей, оговорённые графиком, внутренними актами и договорами об электронном взаимодействии.

Главный бухгалтер отвечает за предоставление бухгалтерской отчетности руководству предприятия ООО «Первая линия» и в налоговую. Предприятие сдает бухгалтерскую отчетность каждый год до 31 марта года, следующего за отчетным, а также промежуточную. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности, сдаваемой предприятием, входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, отчет о прибылях и убытках (приложение Б), отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств.

Основные финансово – экономические показатели ООО «Первая линия» представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные экономические показатели ООО «Первая линия»

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абсолютное отклонение (тыс. руб.)		Темп прироста (%)	
				2023-2022 гг.	2024-2023 гг.	2023/2022 гг.	2024/2023 гг.
Выручка от продаж, тыс. руб.	6672554	8528144	9894392	1855590	1366248	27,81	16,02
Себ-сть, тыс. руб.	5768858	7362888	8533031	1594030	1170143	27,63	15,89
Валовая прибыль, тыс. руб.	903696	1165256	1361361	261560	196105	28,94	16,83
Прибыль от продаж, тыс. руб.	310724	440449	443343	129725	2894	41,75	0,66
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	166369	212758	193361	46389	-18846	27,88	-9,12
Чистая прибыль, тыс. руб.	131083	170207	152384	39124	-17823	29,85	-10,47
Среднесписочная численность работников, чел	545	578	612	33	34	6,06	5,88
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	215640	325359	382910	109719	57551	50,89	17,69

На протяжении анализируемого периода наблюдается следующее:

В 2023 году относительно 2022 г. прирост выручки составил 1 855 590 тыс. руб., или 27,81%, а в 2024 году относительно 2023 года прирост составил 1 366 248 тыс. руб. или 16,02%, что ниже на 489 342 тыс. руб. или 11,79%

Себестоимость продаж аналогично выручке в 2023 году относительно 2022 года увеличилась на 1 594 030 или 27,63% и в 2024 году относительно 2023 года увеличилась на 1 170 143 или 15,89%

Прибыль от продаж в 2023 году относительно 2022 выросла на 129 725 тыс. руб или 41,75%, а в 2024 относительно 2023 прирост прибыли от продаж незначительный, что составляет 2 894 руб. или 0,66%.

Впоследствии, чистая прибыль предприятия показывает нестабильную динамику. В 2023 году относительно 2022 года прирост чистой прибыли составляет 39 124 или 29,85%, а в 2024 году относительно 2023 года данный показатель упал на 17 823 или на 10,47%, что является отрицательной тенденцией для предприятия.

Среднесписочная численность работников предприятия на протяжении анализируемого периода увеличилась. За 2022 год составила 545 человек, в 2023 году увеличилась на 33 и составила 578, в 2024 увеличилась на 34 и составила 612 человек.

Вместе со среднесписочной численностью работников увеличился и рост фонда оплаты труда. В 2023 году относительно 2022 года увеличение на 50,89%, что составляет 109 719 тыс. руб., в 2024 году относительно 2023 произошло увеличение на 17,69%, что составляет 57 551 тыс. руб.

За исследованный период (2022–2024 годы) ООО «Первая линия» продемонстрировало стабильный рост большинства ключевых экономических показателей, включая выручку, валовую прибыль и фонд оплаты труда. Среднесписочная численность сотрудников увеличивалась ежегодно, что сопровождалось повышением производительности труда. Несмотря на общее улучшение финансовых показателей, отмечается резкое падение чистой прибыли в 2024 году, что вызывает беспокойство и сигнализирует о возможных проблемах с рентабельностью и финансовой устойчивостью предприятия.

2.2 Анализ показателей отчета о финансовых результатах ООО «Первая линия»

Методы анализа отчета о финансовых результатах включают: динамическое сопоставление, структурную классификацию, факторный разбор, трендовый анализ, расчет коэффициентов и конкурентное сравнение. [22].

Горизонтальный анализ широко применяется для оценки изменений статей отчета о финансовых результатах в течение заданного временного интервала. Данный метод предполагает количественный и качественный анализ динамики показателей, что позволяет судить о темпах и направлениях изменений статей отчетности. Горизонтальный анализ нередко именуют динамическим анализом.

В процессе горизонтального анализа аналитик сравнивает финансовые показатели (доходы, расходы, прибыль и т.д.) за несколько периодов.

Горизонтальный анализ позволяет сделать выводы о том, в каком направлении развивается предприятие и какие факторы наиболее существенно влияют на его экономическую эффективность.

Однако горизонтальный анализ имеет свои ограничения: он не учитывает влияние инфляции, изменения валютных курсов и других факторов, которые могут повлиять на финансовые показатели. Поэтому для более полного анализа необходимо использовать и другие методы, такие как вертикальный анализ, анализ соотношения финансовых показателей, анализ свободных денежных потоков.

Горизонтальный анализ отчёта о финансовых результатах представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах за 2022-2024 гг. по данным ООО «Первая линия»

Статья	2022 г.	2023 г.	Изменения		2024 г.	Изменения	
	тыс. руб.	тыс. руб.	абсол., тыс. руб.	относит., %	тыс. руб.	абсол., тыс. руб.	относит., %
Выручка	6672554	8528144	1855590	127,81	9894392	1366248	116,02
Себ-сть продаж	5768858	7362888	1594030	127,63	8533031	1170143	115,89
Валовая прибыль	903696	1165256	261560	128,94	1361361	196105	116,83
Коммерч. расходы	188764	305715	116951	161,96	382720	77005	125,19

Продолжение таблицы 3

Статья	2022 г.	2023 г.	Изменения		2024 г.	Изменения	
	тыс. руб.	тыс. руб.	абсол., тыс. руб.	относит., %	тыс. руб.	абсол., тыс. руб.	относит., %
Управленч. расходы	404208	419092	14884	103,68	535298	116206	127,73
Прибыль (убыток) от продаж	310724	440449	129725	141,75	443343	2894	100,66
Проценты к получению	434	4224	3790	973,27	7033	2809	166,50
Проценты к уплате	107	19917	19810	18614,02	62148	42231	312,03
Прочие доходы	135540	107571	-27969	79,36	100746	-6825	93,66
Прочие расходы	280222	319569	39347	114,04	295613	-23956	92,50
Прибыль (убыток) до налогообложения	166369	212758	46389	127,88	193361	-19397	90,88
Текущий налог на прибыль	35544	42669	7125	120,05	38672	-3997	90,63
Отложенный налог на прибыль	258	118	-140	45,74	2305	2187	1 953,39
Чистая прибыль (убыток)	131083	170207	39124	129,85	152384	-17823	89,53

За анализируемый период произошли следующие изменения:

- выручка в 2023 году имела восходящую тенденцию и увеличилась на 1 885 590 тыс. рублей, что в относительном эквиваленте составляет 27,81%. К 2024 году увеличилась всего лишь на 16,02%, что говорит о незначительном увеличении объеме продаж за последний анализируемый год;
- себестоимость имела аналогичную тенденцию, в 2023 году показала увеличение на 27,63%, а в 2024 рост на 15,89% так как спрос на продукцию вырос.

Динамика показателей выручки и себестоимости от продаж представлена на рисунке 5.

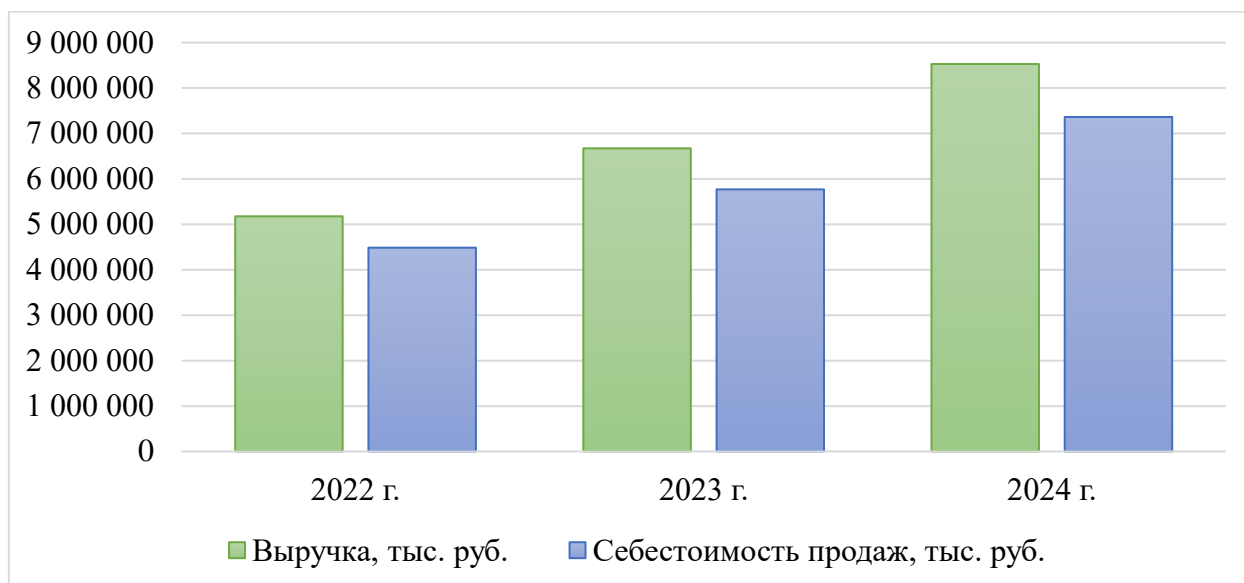


Рисунок 5 – Динамика показателей выручки и себестоимости от продаж ООО «Первая линия» за 2022-2024 гг.

- в 2022 и 2023 году в организации присутствует прибыль от продаж, но к 2023 году она выросла на 41,71%, а в 2024 году рост минимальный, всего 0,66%;
- прочие доходы постепенно увеличиваются, но недостаточно. В 2023 году относительно 2022 наблюдается снижение показателя на 20,64%, в 2024 году относительно 2023 показатель также снижен, но уже на 6,34%;
- прочие расходы в 2023 г. увеличились на 14,04%, а к 2024 снизились на 7,50%;
- прибыль до налогообложения в 2023 году увеличилась на 27,88%, в 2024 году снизилась на 9,12%. Вероятно, это связано с тем, что в 2024 году рост выручки был минимальным и за счет вычета всех затрат, предприятие в результате получило снижение показателя прибыли
- чистая прибыль, как итоговый показатель, который определяет реальную прибыль, оставшуюся у предприятия, в 2023 году вырос на 29,85%, а в 2024 году снизился на 10,47%.

Динамика показателей прибыли представлена на рисунке 6.

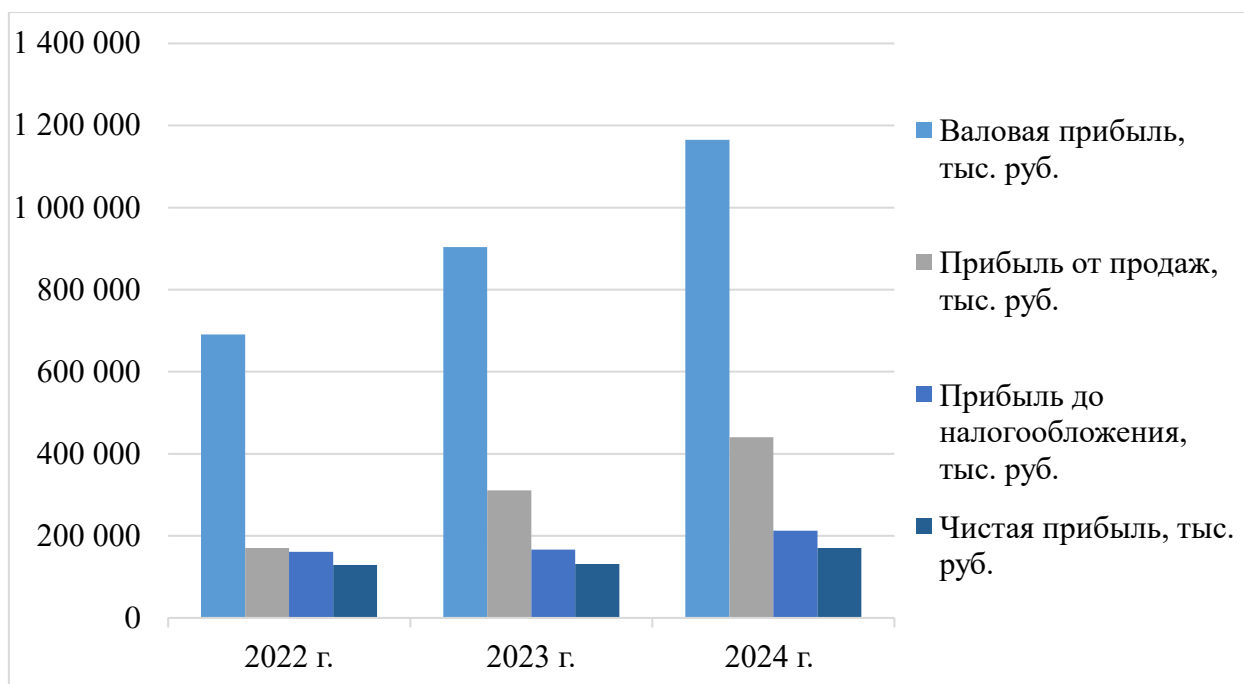


Рисунок 6 – Динамика показателей прибыли ООО «Первая линия» за 2022-2024 гг.

Компания демонстрирует устойчивый рост выручки, валовой прибыли и прибыли от продаж, что свидетельствует об успешной операционной деятельности. В 2023 году наблюдался заметный рост расходов, что замедлило рост чистой прибыли. В 2024 году организация сократила темпы роста управленческих расходов, что положительно отразилось на чистой прибыли.

Для рассмотрения структуры отчета о финансовых результатах ООО «Первая линия» необходимо провести вертикальный анализ, представленный в таблице 4.

Таблица 4 – Вертикальный анализ структуры отчета о финансовых результатах за 2022-2024 гг. по данным ООО «Первая линия»

Статья	2022 год		2023 год		Изменение за 2022- 2023 гг., %	2024 год		Изменение за 2023- 2024 гг., %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		тыс. руб.	%	
Выручка	6672554	100	8528144	100	0	9894392	100	0
Себ-ть продаж	5768858	86,46	7362888	86,34	-0,12	8533031	86,24	-0,1
Валовая прибыль	903696	13,54	1165256	13,66	0,12	1361361	13,76	0,1
Коммерч. расходы	188764	2,83	305715	3,58	0,75	382720	3,87	3,12
Управленч. расходы	404208	6,06	419092	4,91	-1,15	535298	5,41	6,65
Прибыль (убыток) от продаж	310724	4,65	440449	5,16	0,51	443343	4,48	3,97
Проценты к получению	434	0,007	4224	0,05	0,043	7033	0,07	0,027
Проценты к уплате	107	0,002	19917	0,23	0,228	62148	0,63	0,402
Прочие доходы	135540	2,03	107571	1,26	-0,77	100746	1,02	1,79
Прочие расходы	280222	4,20	319569	3,75	-0,45	295613	2,99	-0,76
Прибыль (убыток) до налогообл.	166369	2,49	212758	2,49	0	193361	1,95	-0,54
Текущий налог на прибыль	35544	0,53	42669	0,50	-0,03	38672	0,39	0,42
Отложенный налог на прибыль	258	0,004	118	0,001	-0,003	2305	0,02	0,017
Чистая прибыль (убыток)	131083	1,96	170207	1,99	0,03	152384	1,54	1,51

Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах, именуемый также структурой, позволяет изучить формирование итогового результата компании, оценивая долю каждой категории доходов и расходов относительно общей массы поступлений и затрат.

Показатели рассчитываются в процентах, позволяя увидеть значимость каждой статьи в формировании общего результата и проследить влияние изменения ее удельного веса на итоговые цифры компании.

Вертикальный анализ включает:

- расчет удельного веса промежуточных показателей в общем итоге, принятом за 100%;
- изменение показателей в денежном выражении и в процентах к итогу.

Таким образом, показатель выручки в течение 2022-2024 гг. в абсолютном значении возрастал с каждым годом, что позволило сделать следующие выводы об удельном весе каждого показателя.

Удельный вес себестоимости продукции с каждым годом уменьшался, что также повлияло на частичное увеличение валовой прибыли. Это является хорошим показателем для предприятия.

По удельному весу коммерческих расходов, связанных с реализацией продукции за 2022-2024 гг. можно увидеть увеличение. Это является отрицательным явлением для предприятия.

По удельному весу прибыли от продаж имеются колебания в течение 2022-2024 года. В 2023 году относительно 2022 года показатель увеличился, а в 2024 году относительно 2023 снизился.

Стоит отметить, что удельный вес прочих расходов преобладает над прочими доходами. Это свидетельствует о том, что предприятие несет больше затрат, не связанных с основной деятельностью.

Удельный вес прибыли до налогообложения остался неизменным на 2023 г. и снизился в 2024 г. Возможной причиной отсутствия роста показателя является преобладание прочих расходов над прочими доходами и увеличение доли управленческих и коммерческих расходов.

Выше сказанное повлияло на изменения величины чистой прибыли. В 2023 году относительно 2022 года показатель увеличился, но в 2024 году снизился из-за увеличения долей управленческих и коммерческих расходов.

Проведя горизонтальный и вертикальный анализ, также необходимо еще рассмотреть показатели рентабельности, чтобы определить насколько рационально используются ресурсы компании и провести оценку этих показателей. Расчет показателей рентабельности за исследуемый период проведен в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ рентабельности ООО «Первая линия»

Показатель, %	2022 год	2023 год	2024 год	Изменение 2022-2023 гг.	Изменение 2023-2024 гг.
Рентабельность активов	6,45	7,14	6,14	0,69	-1,00
Рентабельность основных производственных фондов	15,51	17,81	13,86	2,3	-3,95
Рентабельность оборотных активов	8,61	9,67	8,19	1,06	-1,48
Рентабельность собственного капитала	19,38	20,58	17,21	1,2	-3,37
Рентабельность продукции	1,79	2,31	2,27	0,52	-0,04
Рентабельность продаж	1,96	2,00	1,54	0,04	-0,46
Рентабельность расходов	1,96	2,01	1,55	0,05	-0,46

На основе данных, рассчитанных в таблице, можно сделать следующие выводы по показателям рентабельности:

Почти по всем показателям рентабельности наблюдается снижение в 2024 году по сравнению с 2023 годом, что может свидетельствовать о снижении эффективности деятельности предприятия.

Рентабельность активов снизилась с 7,14% в 2023 году до 6,14% в 2024 году (-1,00%), несмотря на рост в предыдущем периоде. Это может указывать на снижение эффективности использования всех активов предприятия.

Рентабельность основных производственных фондов показала наибольшее снижение: с 17,81% в 2023 году до 13,86% в 2024 году (-3,95%), что может свидетельствовать о снижении отдачи от вложений в основные средства.

Рентабельность оборотных активов также уменьшилась на 1,48% в 2024 году, что снижает эффективность использования оборотных средств.

Рентабельность собственного капитала снизилась с 20,58% до 17,21% (-3,37%), что может говорить о снижении прибыли на единицу вложенного собственного капитала.

Рентабельность продукции и продаж также демонстрируют снижение: -0,25 и -0,46% соответственно. Это говорит о падении прибыли на единицу продукции и выручки.

Рентабельность расходов незначительно снизилась в 2024 году (-0,46%), что может означать увеличение удельных затрат или снижение прибыли при тех же расходах.

Предприятие показало положительную динамику рентабельности в 2023 году по сравнению с 2022 годом, однако в 2024 году практически все показатели снизились. Это может свидетельствовать о проблемах с эффективностью управления ресурсами, снижении спроса, росте издержек или других внутренних и внешних факторах.

Необходимо провести дополнительный анализ причин снижения рентабельности и разработать меры для стабилизации и повышения финансовой устойчивости.

Также необходимо провести факторный анализ рентабельности продаж за данный период. Исходные данные для анализа представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Исходные данные для факторного анализа рентабельности за 2023-2024 гг. ООО «Первая линия»

Показатель	Условное обозначение	2023 год	2024 год	Абсолютное отклонение	Темп прироста, %
Выручка	В	8 528 144	9 894 392	1 366 248	116,02
Себестоимость	С	7 362 888	8 533 031	1 170 143	115,89
Управленческие расходы	УР	419 092	535 298	116 206	127,73
Прибыль от продаж	П _{пр}	440 449	443 343	2 894	100,66

Исходная формула 15 для факторного анализа рентабельности имеет следующий вид:

$$\Delta R = \frac{B_{2024} - C_{2024} - УР_{2024}}{B_{2024}} - \frac{B_{2023} - C_{2023} - УР_{2023}}{B_{2023}} \times 100\% = \frac{9\,894\,392 - 8\,533\,031 - 535\,298}{9\,894\,392} - \frac{8\,528\,144 - 7\,362\,888 - 419\,092}{8\,528\,144} = (0,0835 - 0,0875) \times 100\% = -0,4$$

- Рассчитаем влияние изменения выручки от продажи на рентабельность продаж:

$$\Delta R_{\text{пр}}^{\text{в}} = \frac{B_{2024} - C_{2023} - УР_{2023}}{B_{2024}} - \frac{B_{2023} - C_{2023} - УР_{2023}}{B_{2023}} \times 100\% = \frac{9\,894\,392 - 7\,362\,888 - 419\,092}{9\,894\,392} - \frac{8\,528\,144 - 7\,362\,888 - 419\,092}{8\,528\,144} = (0,2135 - 0,0875) \times 100\% = 12,6$$

- Рассчитаем влияние изменения себестоимости на рентабельность продаж:

$$\Delta R_{\text{пр}}^{\text{с}} = \frac{B_{2024} - C_{2024} - УР_{2023}}{B_{2024}} - \frac{B_{2024} - C_{2023} - УР_{2023}}{B_{2024}} \times 100\% = \frac{9\,894\,392 - 8\,533\,031 - 419\,092}{9\,894\,392} - \frac{9\,894\,392 - 7\,362\,888 - 419\,092}{9\,894\,392} = (0,0952 - 0,2135) \times 100\% = -11,83$$

- Рассчитаем влияние изменения управленческих расходов на рентабельность продаж:

$$\Delta R_{\text{пр}}^{\text{ур}} = \frac{B_{2024} - C_{2024} - \text{УР}_{2024}}{B_{2024}} - \frac{B_{2024} - C_{2024} - \text{УР}_{2023}}{B_{2024}} \times 100\% = \frac{9\,894\,392 - 8\,533\,031 - 535\,298}{9\,894\,392} - \frac{9\,894\,392 - 8\,533\,031 - 419\,092}{9\,894\,392} = (0,0835 - 0,0952) \times 100\% = -1,17$$

Совокупное влияние факторов составляет:

$$\Delta R_{\text{пр}} = \mp \Delta R_{\text{в}} \mp \Delta R_{\text{с}} \mp \Delta R_{\text{кр}} \mp \Delta R_{\text{ур}} = 12,6 - 11,83 - 1,17 = -0,4$$

Факторный анализ рентабельности продаж ООО «Первая линия» за 2023-2024 годы позволил более глубоко понять причины изменения данного показателя. Несмотря на положительную динамику выручки – её рост составил более 16%, что в абсолютном выражении увеличило доход на 1 366 248 рублей, - общий уровень рентабельности продаж снизился на 0,4%. Это означает, что предприятие стало получать меньше прибыли на каждый рубль выручки, что является тревожным сигналом с точки зрения эффективности ведения бизнеса.

Основным положительным фактором, как видно из расчетов, стало именно увеличение объёма выручки, которое при прочих равных условиях должно было привести к росту рентабельности. Влияние этого фактора на рентабельность составило +12,6%, что говорит о хорошем потенциале предприятия в части увеличения объёмов продаж и расширения бизнеса. Однако положительный эффект был практически полностью нивелирован существенным ростом себестоимости реализованной продукции. Этот фактор оказал сильнейшее отрицательное влияние на рентабельность: -11,83%. Такой рост затрат, скорее всего, связан с подорожанием ресурсов, снижением производственной эффективности или недостаточным контролем за затратами в производственном процессе. Это указывает на необходимость пересмотра производственной политики, оптимизации процессов снабжения и повышения ресурсной эффективности. Дополнительно, негативное влияние оказал рост управленческих расходов, который снизил рентабельность еще на 1,17%. Это может свидетельствовать о неэффективности административного управления,

избыточной численности персонала, росте затрат на содержание офиса или других постоянных расходах, не приносящих прямой прибыли.

Следовательно, снижение рентабельности продаж в 2024 году стало следствием несоответствия темпов роста выручки и темпов роста расходов. Несмотря на хороший рост доходов, предприятие оказалось не в состоянии удержать под контролем затраты, что отрицательно сказалось на конечном финансовом результате. Это говорит о необходимости углублённого анализа внутренних процессов, выявления неэффективных участков, а также разработки комплекса мер по сокращению себестоимости и административных расходов. В противном случае дальнейшее увеличение выручки не будет сопровождаться ростом прибыли, что негативно скажется на общей финансовой устойчивости компании.

Далее необходимо произвести расчет и внести данные в таблицу 7, чтобы более детально рассмотреть динамику изменения коэффициентов.

Таблица 7 – Анализ ликвидности ООО «Первая линия» за 2022-2024 гг.

Коэффициент	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абсол. отклонение, тыс. руб.		Темп прироста, %		Нормативное значение
				2022-2023 гг.	2023-2024 гг.	2022-2023 гг.	2023-2024 гг.	
К _{ТЛ}	1,23	1,34	1,35	0,11	0,01	8,94	0,75	1,5-2
К _{АЛ}	0,0063	0,0118	0,0098	0,0055	-0,002	87,30	-16,95	0,2-0,3
К _{БЛ}	0,99	0,99	0,92	0	-0,07	0	-7,07	0,7-1

Коэффициент текущей ликвидности:

$$K_{\text{ТЛ}} = \frac{1\,787\,385}{1\,447\,791} = 1,23 \text{ (2022)}$$

$$K_{\text{ТЛ}} = \frac{1\,714\,672}{1\,283\,619} = 1,34 \text{ (2023)}$$

$$K_{\text{ТЛ}} = \frac{2\,000\,493}{1\,484\,537} = 1,35 \text{ (2024)}$$

Показывает, сколько рублей оборотных активов приходится на каждый рубль краткосрочных обязательств. Чем выше коэффициент, тем лучше платежеспособность организации.

Коэффициент текущей ликвидности в 2022-2024 гг. ниже нормативного значения. Наблюдается рост в 2023 и 2024 годах.

Коэффициент быстрой ликвидности:

$$K_{БЛ} = \frac{1\,787\,385 - 355\,192}{1\,447\,791} = 0,99 \text{ (2022)}$$

$$K_{БЛ} = \frac{1\,714\,672 - 431\,025}{1\,283\,619} = 0,99 \text{ (2023)}$$

$$K_{БЛ} = \frac{2\,000\,493 - 631\,977}{1\,484\,537} = 0,92 \text{ (2024)}$$

Показывает, сколько рублей наиболее ликвидных активов (за исключением запасов, которые могут быть труднореализуемыми) приходится на каждый рубль краткосрочных обязательств. Коэффициент быстрой ликвидности в 2022-2023 гг. в нормативном диапазоне, но снижается в 2024 г.

Коэффициент абсолютной ликвидности:

$$K_{АЛ} = \frac{9\,064}{1\,447\,791} = 0,0063 \text{ (2022)}$$

$$K_{АЛ} = \frac{15\,192}{1\,283\,619} = 0,0118 \text{ (2023)}$$

$$K_{АЛ} = \frac{14\,485}{1\,484\,537} = 0,0098 \text{ (2024)}$$

Показывает, какую часть краткосрочных обязательств компания может погасить немедленно за счет денежных средств. Значения коэффициента абсолютной ликвидности крайне низкие во все периоды.

Для того, чтобы определить, какие мероприятия по улучшению будут наиболее эффективными, необходимо проанализировать финансовую устойчивость компании.

Далее необходимо произвести расчет и внести данные в таблицу 8, чтобы более детально рассмотреть динамику изменения коэффициентов.

Таблица 8 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Первая линия» за 2022-2024 гг.

Коэффициент	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абсол. отклонение, тыс. руб.		Темп прироста, %		Нормативное значение
				2022-2023 гг.	2023-2024 гг.	2022-2023 гг.	2023-2024 гг.	
$K_{афг}$	0,32	0,37	0,34	0,05	-0,03	15,63	-8,11	> 0,5
$K_{осос}$	0,13	0,10	0,17	-0,03	0,07	-23,08	70	> 0,1
$K_{фл}$	2,10	1,69	1,91	-0,41	0,22	-19,52	13,02	< 1

Оценка финансовой устойчивости:

Коэффициент автономии показывает долю собственных средств в общей стоимости активов. Все года ниже.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает, какая часть оборотных активов сформирована за счет собственных средств.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает соотношение заемного и собственного капитала, отражает степень финансового риска. Компания финансируется за счет кредитов и займов, что увеличивает финансовый риск.

Коэффициент автономии:

$$K_{афг} = \frac{742\,066}{2\,297\,377} = 0,32 \text{ (2022)}$$

$$K_{афг} = \frac{912\,273}{2\,450\,024} = 0,37 \text{ (2023)}$$

$$K_{афг} = \frac{857\,993}{2\,501\,479} = 0,34 \text{ (2024)}$$

Показывает, какая часть активов сформирована за счет собственного капитала. Чем выше коэффициент, тем выше финансовая независимость компании.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:

$$K_{осос} = \frac{742\,066 - 509\,992}{1\,787\,385} = 0,13 \text{ (2022)}$$

$$K_{осос} = \frac{912\,273 - 735\,352}{1\,714\,672} = 0,10 \text{ (2023)}$$

$$K_{\text{ОСОС}} = \frac{857\,993 - 500\,986}{2\,000\,493} = 0,17 \text{ (2024)}$$

Показывает, какая часть оборотных активов формируется за счет собственных средств, а не за счет заемных. Положительное значение коэффициента свидетельствует о том, что компания имеет достаточный запас собственных средств для финансирования своей текущей деятельности.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств:

$$K_{\text{ФЛ}} = \frac{1\,447\,791 + 107\,520}{742\,066} = 2,10 \text{ (2022)}$$

$$K_{\text{ФЛ}} = \frac{1\,283\,619 + 254\,132}{912\,273} = 1,69 \text{ (2023)}$$

$$K_{\text{ФЛ}} = \frac{1\,484\,537 + 158\,949}{857\,993} = 1,91 \text{ (2024)}$$

Показывает, сколько заемных средств приходится на каждый рубль собственного капитала. Чем выше коэффициент, тем выше финансовый риск. Основываясь на расчетах коэффициентов ликвидности и финансовой устойчивости ООО «Первая линия» за период 2022-2024 годы, можно сделать следующие выводы:

Таким образом, коэффициент текущей ликвидности, показывает положительную динамику роста, но остается ниже нормативного значения на протяжении всего анализируемого периода. Это указывает на то, что компания испытывает трудности с погашением краткосрочных обязательств за счет своих оборотных активов.

Коэффициент быстрой ликвидности ниже нормативного значения, что говорит о том, что компания способна покрыть свои краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных активов (денежные средства и дебиторская задолженность) за исключением запасов.

Коэффициент абсолютной ликвидности низок во все периоды, что свидетельствует о том, что компания не имеет достаточного запаса денежных средств для немедленной оплаты своих краткосрочных долгов.

Так, коэффициент автономии (финансовой независимости) остается ниже нормативного значения, что указывает на зависимость компании от

заемных источников финансирования. Это увеличивает финансовый риск и снижает устойчивость компании к внешним воздействиям.

Значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрируют, что лишь небольшая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств. Это подтверждает зависимость компании от заемных средств для финансирования своей текущей деятельности.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (плечо финансового рычага) значительно превышает нормативное значение во все периоды. Это свидетельствует о том, что заемные средства преобладают над собственными, что повышает финансовый риск и зависимость от кредиторов.

ООО «Первая линия» демонстрирует положительную динамику роста выручки и некоторых элементов прибыли, однако результаты комплексного анализа показывают наличие серьезных проблем в управлении финансами. Наиболее значительные недостатки касаются низкого уровня ликвидности и финансовой устойчивости предприятия. Низкий коэффициент текущей ликвидности, высокий уровень задолженности и значительная зависимость от заемных средств свидетельствуют о повышенном финансовом риске и ограничениях в способности оперативно реагировать на внешние шоки. Негативные тенденции наблюдаются и в показателях рентабельности, особенно в 2024 году, что ставит под сомнение способность компании поддерживать стабильный рост и сохранять долгосрочную финансовую стабильность.

3 Разработка мероприятий по улучшению финансовых результатов ООО «Первая линия»

3.1 Мероприятия по совершенствованию финансовых результатов ООО «Первая линия»

Для совершенствования деятельности организации ООО «Первая линия», необходимо разработать мероприятия по улучшению финансовых результатов на основе отчетности за 2022-2024 гг. Исходные данные представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Исходные данные для анализа (тыс. руб.)

Показатель	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Темп прироста, %	
				2022-2023 гг.	2023-2024 гг.
Выручка	6 672 554	8 528 144	9 894 392	27,81	16,02
Себестоимость продаж	5 768 858	7 362 888	8 533 031	27,63	15,89
Валовая прибыль	903 696	1 165 256	1 361 361	28,94	16,83
Прибыль от продаж	310 724	440 449	443 343	41,75	0,66
Прибыль до налогообложения	166 369	212 758	193 361	27,88	-9,12
Чистая прибыль	131 083	170 207	152 384	29,85	-10,47
Среднесписочная численность	545	578	612	6,06	5,88
Фонд оплаты труда	215 640	325 359	382 910	50,89	17,69

Основные проблемы:

Наблюдается рост себестоимости, которая растет почти такими же темпами, как и выручка (15,89% против 16,02%), что забирает часть прибыли.

Прибыль от продаж практически не изменилась в 2024 году (0,66%).

Чистая прибыль снизилась на 10,47% в 2024 году, фонд оплаты труда растет быстрее, чем выручка, что снижает прибыльность.

Базовый сценарий (без мероприятий):

Базовый сценарий предполагает то, что основные показатели предприятия останутся без изменений на том же уровне. Предположим, что выручка вырастет на 16,02% (темп роста 2024 года), тогда выручка в 2025 году составит $9\,894\,392 \times 1,1602 = 11\,479\,473$ тыс. руб.

Себестоимость вырастет на 15,89% (темп роста 2024 года), тогда себестоимость в 2025 году составит $8\,533\,031 \times 1,1589 = 9\,888\,929$ тыс. руб.

Коммерческие расходы вырастут на 25,19% (темп роста 2024 года), тогда коммерческие расходы в 2025 году составят $382\,720 \times 1,2519 = 479\,127$ тыс. руб.

Управленческие расходы вырастут на 27,73% (темп роста 2024 года), тогда управленческие расходы в 2025 году составят $535\,298 \times 1,2773 = 683\,736$ тыс. руб.

Прочие доходы упадут на 6,34%, тогда прочие доходы в 2025 году будут $100\,746 \times 0,9366 = 94\,358$ тыс. руб.

Прочие расходы упадут на 7,5%, тогда $295\,613 \times 0,925 = 273\,442$ тыс. руб.

Валовая прибыль = (Выручка – Себестоимость) = $11\,479\,473 - 9\,888\,929 = 1\,590\,544$ тыс. руб.

Прибыль от продаж = валовая прибыль – управленческие расходы – коммерческие расходы = $1\,590\,544 - 683\,736 - 479\,127 = 427\,681$ тыс. руб.

Прибыль до налогообложения = $427\,681 + 94\,358 - 273\,442 = 248\,597$ тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (20%) = $248\,587 \times 0,2 = 49\,719$ тыс. руб.

Чистая прибыль составит $248\,597 - 49\,719 = 198\,878$ тыс. руб.

Анализ с мероприятиями.

Увеличение выручки за счет внедрения CRM, что увеличит количество закрытых сделок на 8%. Прирост выручки = $11\,479\,473 \times 0,08 = 918\,357$ тыс. руб. Новая выручка составит $11\,479\,473 + 918\,357 = 12\,397\,830$ тыс. руб.

Уменьшение себестоимости продаж за счет снижения закупочных цен на сырье на 5%. Предположим, что сырье для производства сыра составляет

20% от себестоимости, тогда $8\,533\,031 \times 0,2 = 1\,706\,606$ тыс. руб. Экономия составит $1\,706\,606 \times 0,05 = 85\,330$ тыс. руб.

Снижение закупочных цен на упаковку на 3%. Предположим, что упаковка составляет 10% от себестоимости, тогда $8\,533\,031 \times 0,1 = 853\,303$ тыс. руб. Экономия составит $853\,303 \times 0,03 = 25\,599$ тыс. руб.

Оптимизация нормативного расхода сырья и материалов за счет снижения нормативного расхода на 2%. Общая экономия составит $8\,533\,031 \times 0,02 = 170\,661$ тыс. руб.

Снижение потребления электроэнергии на 10%. Предположим, затраты на электроэнергию составляют 1% от себестоимости, тогда $8\,533\,031 \times 0,01 = 85\,330$ тыс. руб. Экономия составит $85\,330 \times 0,1 = 8\,533$ тыс. руб.

Снижение коммерческих расходов путем снижения затрат на неэффективные рекламные каналы на 15%. Получаем $479\,127 \times 0,15 = 71\,869$ тыс. руб.

Сокращение административного персонала на 3%. Предположим, что фонд оплаты труда составляет 50% от управленческих расходов, тогда $683\,736 \times 0,5 = 341\,868$ тыс. руб. Экономия составит $341\,868 \times 0,03 = 10\,256$ тыс. руб.

Пересмотр арендных платежей и условий аренды за счет снижения стоимости на 5%, что снизит административные расходы, тогда $341\,868 \times 0,05 = 17\,093$ тыс. руб.

Новая выручка = $12\,397\,830$ тыс. руб.

Итоговая экономия по себестоимости = $85\,330 + 25\,599 + 170\,661 + 8\,533 = 290\,123$ тыс. руб.

Новая себестоимость = $8\,533\,031 - 290\,123 = 8\,242\,908$ тыс. руб.

Новые коммерческие расходы = $479\,127 - 71\,869 = 407\,258$ тыс. руб.

Новые управленческие расходы: $683\,736 - 10\,256 - 17\,093 = 656\,387$ тыс. руб.

Новая валовая прибыль = $12\,397\,831 - 8\,242\,908 = 4\,154\,923$ тыс. руб.

Новая прибыль от продаж = $4\,154\,923 - 407\,258 - 656\,387 = 3\,091\,278$ тыс. руб.

Прибыль до налогообложения = 3 091 278 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (20%) = 3 091 278 x 0.2 = 618 256 тыс. руб.

Чистая прибыль = 3 091 278 - 618 256 = 2 473 022 тыс. руб.

Чтобы решить эти проблемы, нужно выполнить комплекс мероприятий, нацеленных на повышение эффективности и улучшение финансовых результатов. Рекомендуемые меры включают.

Снижение себестоимости: оптимизация закупочных цен на сырье и упаковочные материалы, сокращение энергопотребления и перерасчет нормативов расхода сырья.

Повышение производительности: внедрение современных технологических решений и обучение персонала новым технологиям.

Рост выручки: внедрение CRM-системы для повышения количества заключенных сделок и привлечения новых клиентов.

Управление расходами: сокращение ненужных коммерческих и управленческих затрат, оптимизация рекламной кампании и снижение числа административно-управленческого персонала.

Комплекс мероприятий направлен на улучшение финансовых показателей ООО «Первая линия» и повышение конкурентоспособности компании. Реализация предложенных действий позволит:

- увеличить объемы продаж и выручку за счет лучшего обслуживания клиентов и расширения клиентской базы.
- снизить себестоимость продукции, что повысит рентабельность и улучшит финансовые результаты.
- максимизировать прибыль от продаж и нарастить чистый доход.

Разработка и внедрение перечисленных мероприятий необходимы для достижения устойчивого роста и сохранения лидирующих позиций ООО «Первая линия» на рынке.

3.2 Оценка экономической эффективности предлагаемых мероприятий

Для анализа эффективности предложенных мероприятий необходимо оценивать их влияние на ключевые финансовые показатели: выручку, себестоимость, валовую прибыль, управленческие и коммерческие расходы, прочие доходы и на чистую прибыль.

– влияние на выручку:

При базовом сценарии выручка в 2025 году составит $9\,894\,392 \times 1,1602 = 11\,479\,473$ тыс. руб.

При оптимистичном сценарии с проведенными мероприятиями:

Внедрение CRM: + 918 357 тыс. руб.

Общая выручка = $11\,479\,473 + 918\,357 = 12\,397\,830$ тыс. руб.

Влияние на выручку от внедрения CRM выглядит привлекательным и прибыльным мероприятием. Благодаря внедрению CRM-системы, выручка компании вырастет на 918 357 тыс. руб., что составляет прирост в 7,99% по сравнению с базовым сценарием (выручка 2025 - 11 479 473 тыс. руб.).

– влияние на себестоимость:

При базовом сценарии себестоимость в 2025 году составит $8\,533\,031 \times 1,1589 = 9\,888\,929$ тыс. руб.

При оптимистичном сценарии с проведением мероприятий:

Снижение цен на сырье и упаковку: -110 929 тыс. руб.

Оптимизация норм расхода: -170 661 тыс. руб.

Энергосбережение: -8 533 тыс. руб.

Итого снижение: -290 123 тыс. руб.

Новая себестоимость: $8\,533\,031 - 290\,123 = 8\,242\,908$ тыс. руб.

Оптимизация закупок, норм расхода сырья и энергосбережение приведут к снижению себестоимости на 290 123 тыс. руб. ($85\,330 + 25\,599 + 170\,661 + 8\,533$). Это позволит повысить валовую маржу компании.

– влияние на валовую прибыль:

При базовом сценарии валовая прибыль составит $11\,479\,558 - 9\,888\,671 = 1\,590\,544$ тыс. руб.

При оптимистичном сценарии и проведенными мероприятиями валовая прибыль составит $12\,397\,831 - 8\,242\,908 = 4\,154\,923$ тыс. руб.

– влияние на управленческие и коммерческие расходы:

При базовом сценарии коммерческие расходы составляют 479 127 тыс. руб., управленческие расходы 683 736 тыс. руб.

Оптимистичный сценарий с мероприятиями:

Снижение коммерческих расходов на 71 869 тыс. руб.

Снижение управленческих расходов на 10 256 тыс. руб. за счет сокращения персонала, на 17 093 тыс. руб. за счет снижения стоимости аренды, итого = 27 349 тыс. руб.

Новые коммерческие расходы = $479\,127 - 71\,869 = 407\,258$ тыс. руб.

Новые управленческие расходы = $683\,736 - 27\,349 = 656\,387$ тыс. руб.

Оптимизация коммерческих и управленческих расходов приведет к снижению затрат на 71 869 тыс. руб. и 27 349 тыс. руб. ($10\,256 + 17\,093$) соответственно. Новые коммерческие расходы составят 407 258 тыс. руб., а новые управленческие расходы - 656 387 тыс. руб.

– влияние на прибыль от продаж:

При базовом сценарии прибыль от продаж = Валовая прибыль - Коммерческие расходы - Управленческие расходы = $1\,590\,544 - 479\,127 - 683\,736 = 427\,681$ тыс. руб.

Оптимистичный сценарий:

Прибыль от продаж: $4\,154\,923 - 407\,258 - 656\,387 = 3\,091\,278$ тыс. руб.

– влияние на прибыль до налогообложения:

Базовый сценарий:

Прибыль до налогообложения: Прибыль от продаж + Прочие доходы - Прочие расходы = $427\,681 + 94\,358 - 273\,442 = 248\,597$ тыс. руб.

Оптимистичный сценарий:

Прибыль до налогообложения: 3 091 278 (предполагаем, что прочие доходы и расходы не меняются)

– влияние на чистую прибыль:

Базовый сценарий:

Чистая прибыль: Прибыль до налогообложения - Налог на прибыль = 248 597 - (248 597 x 0,2) = 248 597 - 49 719 = 198 878 тыс. руб.

Оптимистичный сценарий:

Налог на прибыль: 3 091 278 x 0,2 = 618 256 тыс. руб.

Чистая прибыль: 3 091 278 - 618 256 = 2 473 022 тыс. руб.

Внедрение всех мероприятий позволит увеличить чистую прибыль компании на 2 274 144 тыс. руб. (2 473 022 - 198 878). Это является ключевым показателем эффективности. Чистая прибыль в 2025 году составит 2 473 022 тыс. руб. против 198 878 тыс. руб. в базовом сценарии, то есть рост в 1143% (приблизительно). $((2\,473\,022 - 198\,878) / 198\,878) \times 100\%$.

Сравнение представлено в таблице 10.

Таблица 10 – Результаты деятельности с учетом мероприятий, тыс. руб.

Статья	2024 г.	2025 г. базовый	2025 г. с мероприятиями	Изменение
Выручка	9 894 392	11 479 473	12 397 830	918 357
Себестоимость продаж	8 533 031	9 888 929	8 242 908	-1 646 021
Валовая прибыль	1 361 361	1 590 544	4 154 923	2 564 379
Коммерческие расходы	382 720	479 127	407 258	-71 869
Управленческие расходы	535 298	683 736	656 387	-27 349
Прочие доходы	100 746	94 358	94 358	0
Прочие расходы	295 613	273 442	273 442	0
Прибыль до налогообложения	193 361	248 597	3 091 278	2 842 681
Текущий налог на прибыль	38 672	49 719	618 256	568 537
Чистая прибыль	152 384	198 878	2 473 022	2 274 144

Исходя из представленных в таблице данных, можно увидеть то, что внедрение CRM системы принесет положительную динамику практически для каждой статьи. Выручка заметно улучшится относительно прогнозируемых данных на 2025 год, себестоимость значительно снизится. Также, снизятся

управленческие и коммерческие расходы, что поможет предприятию постепенно увеличить свою прибыль и финансовую устойчивость компании.

На рисунке 7 представлен результат с учетом внедренных мероприятий.

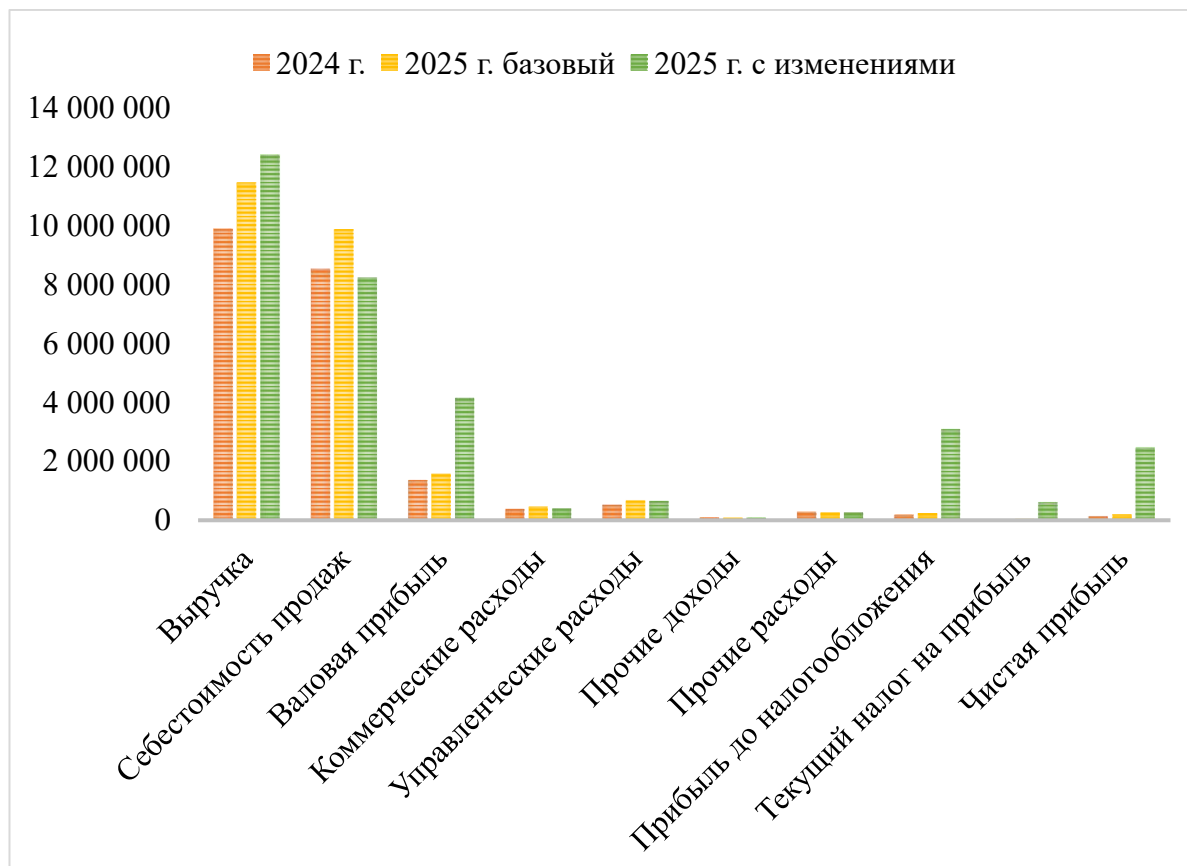


Рисунок 7 – Результаты мероприятия по улучшению финансовых результатов ООО «Первая линия»

На основе проведенного анализа предлагаются следующие мероприятия по оптимизации финансово-хозяйственной деятельности ООО «Первая линия»:

- внедрение CRM-системы с целью автоматизации процессов взаимодействия с клиентами. Ожидаемый эффект: увеличение выручки на 918 357 тыс. руб. за счёт повышения уровня клиентского сервиса, кросс-продаж и эффективности маркетинговых кампаний.
- оптимизация закупочной деятельности путём пересмотра договорных условий с поставщиками. Планируемое снижение себестоимости сырья и упаковки — на 110 929 тыс. руб.

- реинжиниринг норм расхода материальных ресурсов на основе внедрения ресурсосберегающих технологий и повышения производственной дисциплины. Прогнозируемое снижение затрат — 170 661 тыс. руб.
- внедрение энергосберегающих технологий и проведение мероприятий по снижению энергоёмкости производства. Ожидаемая экономия — 8 533 тыс. руб.
- сокращение коммерческих расходов за счёт оптимизации логистических маршрутов и использования цифровых каналов продвижения. Планируемое снижение — 71 869 тыс. руб.
- снижение управленческих расходов путём оптимизации организационной структуры, сокращения непроизводительных затрат и пересмотра условий аренды. Общий эффект — 27 349 тыс. руб.

Реализация указанных мероприятий позволит достичь следующих финансовых результатов в 2025 году:

- увеличение чистой прибыли на 2 274 144 тыс. руб.;
- рост рентабельности продаж на 21,2 п.п.;
- повышение общей финансовой устойчивости и конкурентоспособности предприятия.

Для минимизации рисков в процессе внедрения рекомендуется:

- провести анализ чувствительности ключевых параметров;
- обеспечить мониторинг выполнения плановых показателей;
- разработать программу обучения персонала в рамках изменяемых бизнес-процессов.

Данные мероприятия являются экономически обоснованными и соответствуют стратегическим целям развития предприятия.

Заключение

Целью бакалаврской работы являлось исследование процесса формирования отчета о финансовых результатах организации и разработка рекомендаций по повышению её экономических показателей на примере ООО «Первая линия». Для решения данной цели были последовательно выполнены следующие задачи.

Проведен теоретико-методологический анализ понятия финансовых результатов хозяйствующего субъекта, изучено нормативное регулирование отчетности и существующие подходы к проведению анализа финансового состояния организаций.

Осуществлено эмпирическое исследование порядка составления отчета о финансовых результатах применительно к ООО «Первая линия», дана организационно-экономическая характеристика исследуемого объекта, выполнен детальный анализ структуры и динамики финансовых показателей компании.

Разработаны конкретные меры, направленные на улучшение финансовой устойчивости ООО «Первая линия», оценена потенциальная эффективность реализации предложенных инициатив.

Решение задач исследования позволило сделать следующие выводы:

Финансовая отчетность является важнейшим инструментом оценки результативности хозяйственной деятельности предприятия. Отчет о финансовых результатах формируется согласно положениям Федерального стандарта бухгалтерского учета №4/2023 и Международному стандарту финансовой отчетности IAS 1. Данный документ аккумулирует информацию о доходах и расходах организации, отражая ключевые элементы прибыльности. Методы анализа, применяемые к данному виду отчетности, включают горизонтальное, вертикальное и факторное исследование, оценку рентабельности активов и капитала, коэффициентов ликвидности и платежеспособности, а также показателей деловой активности. Эти

инструменты позволяют выявлять резервные возможности повышения доходности бизнеса.

Анализ финансово-хозяйственных показателей ООО «Первая линия» за период 2022—2024 годов показал устойчивый рост объема выручки на уровне 48,3%. Вместе с тем темпы прироста себестоимости продукции практически соответствовали динамике дохода (рост составил 47,9%). Следствием такого соотношения стало снижение уровня чистой прибыли компании в 2024 году относительно предыдущего периода на 10,5%. Увеличение административных издержек (коммерческие расходы выросли на 102,7%, управленческие затраты увеличились на 32,5%) негативно сказалось на показателях рентабельности. Уровень рентабельности продаж снизился с 1,96% в 2022 году до 1,54% в 2024-м, свидетельствуя о сокращении операционной эффективности предприятия.

Для исправления сложившейся ситуации разработаны следующие практические рекомендации:

Автоматизация управления взаимоотношениями с клиентами путем внедрения системы CRM, позволяющей повысить уровень конверсии сделок на 8%.

Оптимизация производственных процессов, включающая сокращение стоимости закупки материалов и упаковочных компонентов на 5% и 3% соответственно, оптимизацию норм расхода ресурсов на производство товаров (-2%).

Повышение эффективности маркетинговых коммуникаций: отказ от нерезультативных рекламных кампаний приведет к экономии на коммерческие расходы примерно на 15%.

Операционная оптимизация административно-управленческой сферы: уменьшение численности персонала на 3%, а также экономия на аренде офисных помещений до 5%.

Реализация указанных мер обеспечит прирост выручки ООО «Первая линия» до 12,4 млрд рублей, увеличение чистого дохода до 2,47 млрд рублей

(приблизительно в 16,2 раза больше исходного прогнозируемого значения на 2025 год). Показатель рентабельности продаж возрастет до 19,9%, что подчеркивает существенный потенциал оптимизации бизнес-процессов компании.

Таким образом, данная работа обладает практической значимостью благодаря разработанным рекомендациям, ориентированным на особенности функционирования конкретного предприятия пищевой отрасли.

Эффективность реализации предлагаемой программы развития требует внимания высшего менеджмента предприятия к вопросам кадрового сопровождения, подготовки работников и регулярного мониторинга исполнения поставленных целей. Тем не менее, внедрение перечисленных мер способно существенно укрепить финансовую устойчивость ООО «Первая линия» и заложить фундамент для дальнейшего стабильного экономического роста.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Абдукаримов И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учеб. пособие / И. Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2021. – 214 с.
2. Бабченко Т. Н. Бухгалтерский учет и налогообложение: учеб. пособие / Т. Н. Бабченко. – Москва: Изд-во КноРус, 2022. – 456 с.
3. Бебнева Е. В. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Е. В. Бебнева – Москва: Изд-во Эксмо, 2022. – 528 с.
4. Бережной В. И. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / В. И. Бережной, Г. Е. Крохичева, В. В. Лесняк. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 93 с.
5. Мануйленко В. В. Управление прибылью организации: учеб. пособие / В. В. Мануйленко – Москва: Изд-во Финансы и статистика, 2021. – 123 с.
6. Бычкова С. М. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / С. М. Бычкова. – Санкт-Петербург: Изд-во Питер, 2021. – 496 с.
7. Вагазова Г. Р. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия / Г. Р. Вагазова, Е. С. Лукьянова // Молодой ученый. – 2021. – № 11.3. – С. 13-15.
8. Васькин Ф. И. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / Ф. И. Васькин, А. Ф. Дятлова. – Москва: КолосС, 2024. – 560 с.
9. Воронина Л. И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика: учебник / Л. И. Воронина. – Москва: Изд-во ИНФРА-М, 2024. – 587 с.
10. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть I: Федеральный закон РФ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 25.02.2022) [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 21.07.2025).
11. Губин В. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. / В. Е. Губин. – Москва: Изд-во «ФОРУМ»; ИНФРА, 2021. – 336 с.

12. Гузей В. А. Основы анализа хозяйственной деятельности организации: учеб. пособие / В. А. Гузей. – Ростов-на-Дону: Изд-во Издательско-полиграфический комплекс Рост. гос. экон. (РИНХ), 2021. – 92 с.
13. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Дело и Сервис, 2022. – 336 с.
14. Дыбаль С. В. Финансовый анализ: теория и практика : учеб. пособие / С. В. Дыбаль. – Санкт-Петербург: Изд-во Бизнес пресса, 2020. – 336с.
15. Ефимова О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. – Москва: Изд-во Омега-Л, 2023. – 348 с.
16. Зыкова, Н. В. Исследование подходов к оценке эффективности деятельности организации [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <http://ekonomika.snauka.ru>. (дата обращения 21.07.2025).
17. Ионова А. Ф. Финансовый анализ: учеб. пособие / А. Ф. Ионова. – Москва: Изд-во ТК Велби, 2022. – 624 с.
18. Камысовская С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность : формирование и анализ показателей : учеб. пособие / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова. – Москва: Изд-во ИНФРА-М, 2022. – 432 с.
19. Ковалев В. В. Учет, анализ и финансовый менеджмент: учеб. пособие / В. В. Ковалев. – Москва: Изд-во Финансы и статистика, 2021. – 356 с.
20. Когденко В. Г. Экономический анализ: учеб. пособие / В. Г. Когденко. – Москва: Изд-во ЮНИТИ – ДАНА, 2021. – 390 с.
21. Кожин В. Я. Оценка прибыльности финансово-хозяйственной деятельности / В. Я. Кожин // Современный бухучет. – 2021. – №1. – С. 8-11.
22. Колачева Н. В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова // Вестник НГИЭИ. – 2021. – № 1(44). – С. 29-35.

23. Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. / Н. П. Кондраков – 3-е изд., перераб и доп. – Москва: Изд-во Проспект, 2023. – 717 с.
24. Крылов С. И. Анализ финансовых результатов коммерческой организации по данным отчета о финансовых результатах/ С. И. Крылов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2020. – № 12. – С. 8-16.
25. Лапуста М. Г. Финансы организаций (предприятий): учебник. / М. Г. Лапуста. – Москва: Изд-во ИНФРА-М, 2021. – 575 с.
26. Лисицина Е. М. Управление финансовыми результатами компании на основе модели оптимизации затрат / Е. М. Лисицина // Финансовый менеджмент. – 2021. – № 6. – С. 23-28.
27. Лисович Г. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: учеб. / Г. М. Лисович. – Москва: Изд-во Вузовский учебник, 2023. – 288 с.
28. Лысов И. А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия / И. А. Лысов // Вестник НГИЭИ. – 2021. – № 3(46). – С. 25-31.
29. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть I: Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г № 146-ФЗ (ред. от 28.05.2024) [Электронный ресурс]. – URL: <https://rulaws.ru/nk-rf-chast-1/> (Дата обращения: 20.07.2025).
30. Никонова И. Ю. Формирование учетно-аналитической информации о финансовых результатах организации [Электронный ресурс]: автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / И. Ю. Никонова // Электрон. б-ка автореф. и дис. по экономике. – 2022. – URL: <http://economy-lib.com> (дата обращения 21.07.2025)
31. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 30.12.2021) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 21.07.2025).

32. О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации: Приказ Минфина России от 28.12.2015 №217н (ред. от 17.09.2024) [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193532/#dst100007

33. Об утверждении План счетов, бухгалтерского учета, финансово-хозяйственной деятельности организации, и Инструкции по его применению : Приказ Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 20.07.2025).

34. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ФСБУ 4/2023): Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 20.07.2025).

35. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина 06.05.1999 №32н (ред. от 27.11.2020) [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 20.07.2025).

36. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 20.07.2025).

37. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02): Приказ Минфина России от

19.11.2002 г. № 114н (ред. от 20.11.2018) [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (дата обращения: 20.07.2025).

38. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н (ред. от 07.02.2020) [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 20.07.2025).

39. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина России от 29.07.98 г. №34н (ред. от 11.04.2020) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 21.07.2025).

40. Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (ред. от 21.03.2024) [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 20.07.2025).

41. Пятов М. Л. Доходы и расходы организации: трактовка МСФО / М. Л. Пятов, И. А. Смирнова // БУХ.1С. – 2021. – № 2. – С. 19-28.

42. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г. В. Савицкая – Москва: Изд-во ИНФРА-М, 2022. – 519 с.

43. Свешникова В. А. Особенности учета доходов и расходов по российским и международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) / В. А. Свешникова // Молодой ученый. – 2020. – № 21.2. – С. 45-49.

44. Семенов М. В. Анализируем финансовый результат и налогооблагаемую прибыль / М. В. Семенов // Предприятия общественного питания: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2022. – № 7. – С. 8-14

45. Серебрякова Т. Ю. Управленческий учет: учебник / Т. Ю. [Серебрякова, О. А. Бирюкова, О. Г. Гордеева, [и др.]; под ред. Т. Ю. Серебряковой. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 553 с.
46. Соколов Я. В. История бухгалтерского учета: учебник / Я. В. Соколов – Москва: Изд-во Финансы и статистика, 2023. – 272 с.
47. Толкачева Н. А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н. А. Толкачева. – Москва: Изд-во Директ-Медиа, 2022. – 55 с.
48. Толпегина О. А. Анализ прибыли: теория и практика исследования / О. А. Толпегина // Экономический анализ: теория и практика. – 2021. - № 2. – С. 6-10.
49. Чувикова В. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука – 4-е изд., стер. – Москва.: «Дашков и К», 2022. – 246 с.
50. Шарапова Н. В. Комплексный экономический анализ : учеб. пособие и практикум для студентов образовательных организаций, обучающихся по направлению бакалавриата «Экономика и управление» / [Н. В. Шарапова, О. С. Горбунова, В. В. Калицкая [и др.]. – Екатеринбург: Издательский Дом «Ажур», 2022. – 135 с.
51. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – Москва: ИНФРА-М, 2025. – 374 с.
52. Яковленко С. В. Аудит, учет и анализ деятельности предприятий: учебное пособие. / С. В. Яковленко. – Москва: Изд-во Дана, 2024. – 727 с.
53. Ясенко Г. Н. Формирование финансовых результатов в современных условиях / Г. Н. Ясенко // Все для бухгалтера. – 2020. – № 15. – С. 9-18.
54. Carlon S., McAlpine R., Lee C., Mitrione L., Kirk N., Wong L. (2021). Accounting: Reporting, Analysis and Decision Making (7th ed.). John Wiley & Sons. ISBN 978-0-730-39191-3.

55. GigaChat [Электронный ресурс]. – URL: https://giga.chat/?error=sso_error (дата обращения: 20.08.2025).
56. Hemavathi M., & Nivetha P., (2025). A study on the financial statement analysis and performance evaluation. *International Journal of Scientific Research in Engineering and Management*, 9(4), 1–5. – URL: <https://doi.org/10.55041/IJSREM46049> (дата обращения: 20.07.2025).
57. Kieso D. E., Weygandt J. J., Warfield T. D. (2022). *Intermediate Accounting* (18th ed.). John Wiley & Sons. ISBN 978-1-119-77889-9.
58. Lipczyńska A. (2024). Financial reporting and analysis: Evaluating property, financial position, and results in business entities. *Journal of Applied Economic Sciences*, Volume XIX, Winter, 4(86), 539-550. – URL: [https://doi.org/10.57017/jaes.v19.4\(86\).16](https://doi.org/10.57017/jaes.v19.4(86).16) (дата обращения: 20.07.2025).
59. Vasigaran B., & Sasirekha K., (2025). A study on financial statement analysis. *International Journal of Scientific Research in Engineering and Management*, 9(4), 1-8. – URL: <https://doi.org/10.55041/IJSREM43678> (дата обращения: 20.07.2025)
60. Weygandt J. J., Kimmel P. D., Kieso D. E. (2022). *Financial accounting* (12th ed.). John Wiley & Sons. ISBN 978-1-119-87432-4.

Приложение А

Приказ

ООО «ПЕРВАЯ ЛИНИЯ»

620039, г. Екатеринбург, пер. Никольский, 1
Тел. (343) 311-00-00, 311-00-10, ИНН 6672327720 КПП 667801001
Р/с 40702810816110059679 в Северном отделении № 4903
Уральского банка СБ РФ г. Екатеринбург, БИК 046577674, К/с 30101810500000000674

ПРИКАЗ
ОБ УТВЕРЖДЕНИИ "ПОЛОЖЕНИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА 2022 ГОД"
№ 8/М от 21.12 2021 г.

В соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в целях соблюдения на предприятии в течение отчетного года единой политики отражения в бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, руководствуясь положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н,

Приказываю:

утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 г.

Директор





Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год по предприятию ООО «Первая линия»

1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

Федерального закона "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998г. N34н),

Положений по бухгалтерскому учету утвержденных Приказами Минфина России,

Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н),

Приказа Минфина России от 02 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", а также другие нормативные документы Правительства РФ, Минфина России, иных министерств и ведомств, определяющих отраслевые особенности по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.

Рисунок А.1 – Приказ

Продолжение приложения А

2. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой организации, возглавляемым главным бухгалтером.

3. Утвердить следующий перечень основных видов деятельности, подлежащих отдельному учету:

- Производство молочной продукции;

4. Установить, что бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период составляется централизованной бухгалтерской службой;

5. Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря 2022 г. включительно. Установить, что пользователями бухгалтерской отчетности являются кредитные организации.

Установить, что согласно ст.18 Закона № 402-ФЗ годовая бухгалтерская отчетность представляется в орган государственной статистической отчетности и налоговые органы.

6. Установить автоматизированную форму ведения бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы 1С.

7. Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии, согласно **Приложения N 1** к данному положению.

8. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, (кассовые документы, банковские документы, документы по учету труда и заработной платы, авансовые отчеты, документы по операциям с материальными ресурсами, документы по учету основных средств, документы по расчетам с поставщиками, покупателями, документы по учету результатов инвентаризации и т.п.):

- Генеральный директор;

- Главный бухгалтер;

- другие должностные лица, согласно выданным доверенностям, либо другим право устанавливающим документам.

9. Установить формы бухгалтерской отчетности в соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н.

10. Юридическому отделу обеспечить своевременное информирование бухгалтерской службы предприятия, осуществляющей исчисление налогов по следующим направлениям:

- дата признания должником и (или) дата вступления в силу решения суда и размер подлежащих уплате штрафов, пени и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

- условия договоров, по которым предусмотрен особый момент возникновения права собственности, отличный от общепринятого;

- дата подачи документов на государственную регистрацию объектов, сделок и прав с предоставлением копии справки регистрирующего органа.

11. Установить, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

12. Факты хозяйственной деятельности отражаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от времени фактического поступления (выплаты) денежных средств, связанных с этими фактами.

13. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств перед составлением баланса в следующие сроки:

- по основным средствам не реже одного раза в 3 года после 1 октября отчетного года;

- по всем активам и обязательствам, кроме основных средств – не реже одного раза в год после 1 октября отчетного года;

- по внутрихозяйственным расчетам ежемесячно в течение отчетного года;

- на момент установления фактов хищений, порчи, стихийных бедствий;

Рисунок А.2 – Приказ

Продолжение приложения А

- при смене материально-ответственных лиц.
- 14. Установить, что переоценка основных средств не производится.
- 15. Установить, что сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ;
- 16. Установить, что амортизация объектов основных средств производится **линейным способом**. Установить, что инвентарный учет ОС ведется с использованием инвентарных карточек учета ОС (форма ОС-6).
- 17. Установить, что по завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.
- 18. Установить, что объекты недвижимости, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, принимать к бухгалтерскому учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации.
- При этом начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.
- 19. Установить, что учет основных средств ведется централизованно, амортизация, начисленная за отчетный период относится по местам возникновения затрат.
- 20. Установить, что амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяются линейным способом.
- 21. Установить, что основные средства, требующие монтажа, учитываются на счете 07 «Оборудование к установке».
- 22. Установить, что учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение.
- 23. Установить следующий перечень предметов со сроком полезного использования не более 12 месяцев для принятия к бухгалтерскому учету в составе средств в обороте:
 - Спецодежда;
 - Производственный и хозяйственный инвентарь;
 - Другие предметы с устанавливаемым сроком полезного использования не более года.
- В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц цехов и подразделений предприятия.
- 24. Установить, что предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10-09 и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию.
- В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на материально-ответственных лиц цехов и подразделений предприятия.
- 25. Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется: по средней себестоимости.
- 26. Установить, что по счету 10-04 «Тара и тарные материалы», материально-производственные запасы, числящиеся на складе, учитываются в количественном и суммовом выражении.
- Списание стоимости тары и упаковки, передаваемой в эксплуатацию производить в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство.

Рисунок А.3 – Приказ

Продолжение приложения А

Количественный учет тары по счету 10-04 ведется в разрезе складов и кладовых по материально – ответственным лицам.

27. Установить, что по счету 10-09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», материально-производственные запасы, числящиеся на складе, учитываются в количественном и суммовом выражении.

Списание стоимости материально-производственных запасов, передаваемых в эксплуатацию производить в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство, а учет ведется в количественном выражении в разрезе складов и кладовых по материально – ответственным лицам.

28. Установить, что специальная одежда стоимостью не более 40000 рублей учитывается на счете 10-10 и в ее состав входит:

- спецодежда;
- специальная обувь;
- средства индивидуальной защиты.

29. Установить, что выдача спецодежды, спецобуви и средств индивидуальной защиты осуществляется в соответствии с нормами, утвержденными приказом директора предприятия.

30. Установить, что специальная одежда и специальная обувь, выдаваемые работникам считаются собственностью предприятия и подлежит возврату:

- при увольнении;
- при переводе на том же предприятии на другую работу, для которой, выданная специальная одежда и др. не предусмотрена нормами;
- при окончании сроков носки взамен полученной новой.

31. Установить, что списание стоимости специальной одежды, учитываемой на счете 10-11.1 «Спецодежда в эксплуатации» производить в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации:

- одновременно, если срок эксплуатации специальной одежды согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев;
- путем начисления ежемесячной амортизации, если срок эксплуатации специальной одежды согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев.

32. Установить, что транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем отнесения на счет 44.01 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» по статье «ТЗР». Суммы, накопленные на сч.44.01 списываются на затраты пропорционально фактической стоимости материалов (сырье, упаковка), отпущенных в производство;

33. Установить нормативный метод учета затрат основного производства и калькулирования себестоимости продукции.

34. Установить, что стоимость полуфабриката отражается в учете на счете 21 по прямым затратам (сырье, упаковочные материалы и др.)

35. Установить, что готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43.

36. Установить, что расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 44 (за исключением ТЗР), подлежат списанию в дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу» полностью.

37. Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов». В состав расходов будущих периодов включать следующие расходы:

- Страхование;
- Лицензии;
- Компьютерные разработки;
- Другие расходы.

Рисунок А.4 – Приказ

Продолжение приложения А

Установить метод списания расходов будущих периодов на страхование «по дням», прочих расходов – «по месяцам».

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся. Расходы по приобретению лицензий на программное обеспечение (без передачи исключительных прав) подлежат равномерному списанию в течение 3 лет, если иной срок не установлен договором поставки.

38. Установить, что резерв расходов на ремонт основных средств, резерв на отпуск не создавать.

39. Установить, что дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается по приказу руководителя с отнесением указанных сумм на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

40. Установить, что займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней.

41. Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

42. Установить, что размер суточных определяется дифференцированно в зависимости от региона командировки, согласно нормам, утвержденным приказом руководителя предприятия.

43. Установить, что денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок, установленный приказом директора предприятия.

По окончании установленного срока работник обязан в течение трех рабочих дней отчитаться в произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия.

44. Установить, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и переходу права собственности.

45. Утвердить перечень унифицированных и неунифицированных форм первичных документов, используемых на предприятии с наличием обязательных реквизитов:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку;
- 7) подписи лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Главный бухгалтер



Е.Ю. Плотникова

Рисунок А.5 – Приказ

Продолжение приложения А

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 1
 к Приказу Министерства финансов
 Российской Федерации
 от 02.07.2010 № 66н
 (в ред. Приказа Минфина РФ
 от 03.10.2011 № 124н)

Формы
 бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 24 г.

Организация ООО "Первая линия" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство молочных продуктов по ОКВЭД2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____
 Местонахождение (адрес) 624090, Свердловская обл., г. Верхняя Пышма, Мичурин дом № 7

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
 индивидуального аудитора ООО фирма "Титан-Консалтинг"

Идентификационный номер налогоплательщика _____
 аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
 Основной государственный регистрационный номер _____
 аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

Коды		
0710001		
31	12	2024
6672327720		
10.51		
12300	16	
384		

ИНН		6063015549
ОГРН/ОГРНИП		1026605611108

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110		0	57
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	448522	687014	436808
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	0	20000	20000
	Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1190	52464	28338	53127
	Итого по разделу I	1100	500986	735352	509992
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	631977	431025	355192
	сырье, материалы и другие аналогич. ценности	12101	441712	380241	292958
	затраты в незавершенном производстве	12102	4815	2003	3209
	готовая продукция и товары для перепродажи	12103	185450	48781	59025
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	67602	93423	46536
	Дебиторская задолженность	1230	1285723	1174338	1376142
	в том числе покупатели и заказчики	12302	1025818	1026147	1239278
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14485	15192	9084
	Прочие оборотные активы	1260	706	694	451
	Итого по разделу II	1200	2000493	1714872	1787385
	БАЛАНС	1600	2501479	2450024	2297377

Форма 0710001 с. 2

5

Рисунок А.6 – Формы бухгалтерского баланса

Продолжение приложения А

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 24 г. ³	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	857983	912263	742056
	Итого по разделу III	1300	857983	912273	742066
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	107621	107509	107402
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	118
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	51328	146623	0
	Итого по разделу IV	1400	158949	254132	107520
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	235054	425000	0
	Кредиторская задолженность	1520	1232269	845995	1435936
	поставщики и подрядчики	15201	1071611	598758	1387393
	заб-ть перед персоналом	15202	11151	8655	6682
	заб-ть перед гос. внебюдж. фондами	15203	9050	6939	33498
	заб-ть по налогам и сборам	15204	8202	10532	6367
	прочие кредиторы	15205	132255	221111	1996
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	17214	12624	11855
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	1484537	1283619	1447791
	БАЛАНС	1700	2501479	2450024	2297377

Руководитель (подпись): _____
25 февраля 20 25 г.

Воробьев К.В. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (подпись): _____
Зимина Е.Ю. (расшифровка подписи)

Примечания:

1. Указывается номер соответствующего положения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Приложением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 8417-П/С от 8 августа 1999 г. указанным в Положении и Приказе в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предшествующий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация включает указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Платежной фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Рисунок А.7 – Формы бухгалтерского баланса

Продолжение приложения А

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за 12 месяцев 20 24 г.

Организация ООО "Первая линия" Идентификационный номер налогоплательщика _____ Вид экономической деятельности Производство молочных продуктов Организационно-правовая форма/форма собственности ООО	Форма по ОКУД 0710002 Дата (число, месяц, год) 31 12 2024 по ОКПО 69547775 ИНН 6672327720 по ОКВЭД 2 10.51 по ОКОПФ/ОКФС 12300 16 по ОКЕИ 384
--	---

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 мес 20 24 г. ³	За 12 мес 20 23 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	9894392	8528144
	Себестоимость продаж	2120	(8533031)	(7362888)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1361361	1165256
	Коммерческие расходы	2210	(382720)	(305715)
	Управленческие расходы	2220	(535298)	(419092)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	443343	440449
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	7033	4224
	Проценты к уплате	2330	(62148)	19917
	Прочие доходы	2340	100746	107571
	Прочие расходы	2350	(295613)	(319569)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	193361	212758
	Налог на прибыль	2410	(40977)	(42551)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(40977)	(42669)
	отложенный налог на прибыль	2412	(0)	118
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	152384	170207

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 мес 20 24 г. ³	За 12 мес 20 23 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	152384	170207
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель: _____ Воробьев К.В.
(подпись) (расшифровка подписи)
25 февраля 20 25 г.

- Примечания
- Указывается номер соответствующего пояснения.
 - Согласно ст. 127.1 Федерального закона от 06.12.2011 № 409-ФЗ, в бухгалтерском учете "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н, указывается период, за который составляется отчет, и период, за который составляется отчет.
 - Указывается отчетный период.
 - Указывается период, предшествующий отчетному периоду.
 - Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
 - Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Рисунок А.8 – Формы бухгалтерского баланса