

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Учет и анализ формирования финансовых результатов деятельности организации»

Студент

П.С. Никитин

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Д.Е. Семенов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

«__» _____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Основная задача бухгалтерского учета в компании – точность исчисления финансового результата, дальнейший поиск и применение возможностей достижения улучшенного финансового результата и использование всех ресурсов, доступных данному экономическому субъекту.

Экономическим интересом предприятий является получения прибыли от продажи товаров или оказания услуг, которая остается в их распоряжении. Прибыль для организации – это основной источник, за счет которого происходит развитие компании, путем использования полученной прибыли на расширение производства и повышения качества производимых товаров или оказываемых услуг. Также прибыль используется для повышения заинтересованности в работе сотрудников путем выделения мотивационных премий из полученной прибыли организации, а также прибыль используется для решения прочих возникающих финансовых вопросов в текущем периоде.

Главной целью бакалаврской работы является изучение порядка бухгалтерского учета и анализа формирования финансовых результатов.

Основные задачи, разрешение которых необходимо для достижения указанной цели:

- раскрыть теоретические аспекты учёта и анализа финансовых результатов деятельности организации;
- рассмотреть особенности учёта финансовых результатов на примере ООО «Норма плюс»;
- провести анализ финансовых результатов и пути их повышения.

Объектом настоящего исследования являются учет и анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации.

Предметом бакалаврской работы выступают финансовые результаты и факты хозяйственной деятельности, формирующие их.

Бакалаврская работа состоит из: введения, трех глав исследования, заключения, списка литературы и приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учёта и анализа финансовых результатов деятельности организации.....	8
1.1 Сущность и значение финансовых результатов деятельности экономических субъектов	8
1.2 Информационные источники и особенности бухгалтерского учета финансовых результатов	10
1.3 Методика анализа финансовых результатов.....	13
2 Бухгалтерский учёт финансовых результатов на примере ООО «Норма плюс»	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Норма плюс».....	21
2.2 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов	29
2.3 Влияние риска искажения данных на формирование финансовых результатов IT-компании ООО «Норма плюс».....	35
3 Анализ финансовых результатов и пути их повышения	40
3.1 Анализ влияния показателей финансового состо	40
3.2 Анализ данных отчета о финансовых результатах.....	55
3.3 Пути повышения финансовых результатов.....	65
Заключение	68
Список используемых источников.....	70
Приложения	73

Введение

Экономическим интересом предприятий является получение прибыли, которая остается в их распоряжении. Прибыль для организации – это основной источник, за счет которого происходит развитие компании, путем использования полученной прибыли на расширение производства и повышения качества производимых товаров или оказываемых услуг. Также прибыль используется для повышения заинтересованности в работе сотрудников путем выделения мотивационных премий из полученной прибыли организации, а также прибыль используется для решения прочих возникающих финансовых вопросов в текущем периоде. Таким образом, правильность и достоверность расчёта финансового результата становится основополагающей причиной для ведения точного и всеобъемлющего бухгалтерского учета в организации.

Основная задача бухгалтерского учета экономического субъекта – точность исчисления финансового результата, дальнейший поиск и применение возможностей достижения улучшенного финансового результата и использование всех ресурсов, доступных данному экономическому субъекту. Если бухгалтерия предприятия занимается только отражением хозяйственных операций и составлением отчетности, то финансовый результат за период будет известен, но не принесет никакой выгоды руководству организации. Требуется проводить анализ отчетности и анализ всех хозяйственных операций как до их осуществления, так и в момент реализации. Только при постоянном анализе своих хозяйственных операций и результатов деятельности компания сможет максимизировать прибыль. Настоящий бухгалтер на предприятии не исполняет роль простого счетовода, он является квалифицированным помощником руководителя в вопросах финансового поведения предприятия на рынке. Поэтому требуется разрабатывать простые в практическом применении методы планирования и прогнозирования прибыли или убытка.

Руководство предприятия, используя анализ финансовой отчетности, может принимать точные и верные управленческие решения и выбирать курс,

по которому организация в дальнейшем будет развиваться. В настоящее время не только руководство предприятия выражает интерес к результату деятельности организации. В успешном хозяйствовании экономического субъекта заинтересованы также внешние пользователи бухгалтерской отчетности, которая составляется за календарный год. Бухгалтерская отчетность, в которой отражена прибыль за прошедший период, а также прибыль, которая возрастает от периода к периоду, показывает состоятельность и стабильность компании.

Внешними пользователями бухгалтерской финансовой отчетности могут выступать как инвесторы, которых руководство предприятия хотело бы привлечь для расширения компании или для других долго- или краткосрочных целей, так и различные контрагенты, с которыми организация хотела бы сотрудничать в своей области, так как ничто не выступает более надежным гарантом стабильности компании, как успешное хозяйствование на рынке в своей нише.

На основании анализа финансовой отчетности пользователи делают вывод о доходах и эффективности предприятий, о его платежеспособности и перспективах сотрудничества с ним. Пользователи бухгалтерской финансовой отчетности могут принимать стратегически верные решения о дальнейшей выгодной работе с представленной компанией.

Актуальность данной темы бакалаврской работы заключается в том, что финансовый результат представляет огромную важность в финансовой системе предприятия, а именно определяет ее стабильное развитие. Из всех доводов, указанных выше, напрашивается вывод, что: представленный исследуемый объект, выраженный в финансовой прибыли и процессе ее получения является для компании, активно участвующей в рыночных процессах, основным показателем успешности и состоятельности.

Главной целью бакалаврской работы является изучение последовательности и особенностей бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов коммерческой организации.

Основные задачи определены в следующем порядке:

- изучить теорию бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов
- практически исследовать организацию бухгалтерского учета финансовых результатов в ООО «Норма плюс»;
- провести анализ финансовых результатов деятельности ООО «Норма плюс» и выделить резервы увеличения прибыли и рентабельности на исследуемом предприятии;
- разработать мероприятия, направленные на повышение финансового результата.

Объектом настоящего исследования являются учет и анализ финансовых результатов деятельности коммерческой организации.

Предметом бакалаврской работы выступают финансовые результаты и факты хозяйственной деятельности формирующие их.

В бакалаврской работе учет доходов и расходов, в целях формирования достоверной и полной информации о финансовых результатах, будет исследован как учет для реализации функции контроля через бухгалтерские записи.

Первая глава работы повествует об экономической сущности финансового результата, о теоретических аспектах бухгалтерского учета прибыли или убытка. Рассказывается об основных факторах, которые влияют на размер прибыли или убытка, рассматривается структура формирования финансового результата. Уточняется нормативно-правовая база, на основании которой определяется учёт и анализ формирования финансового результата деятельности организации.

Практической базой для выполнения бакалаврской работы стала финансовая деятельность ООО «Норма плюс», зарегистрированной в Тольятти и ведущей успешную деятельность на рынке с 2014 года.

Во второй главе дана характеристика ООО «Норма плюс», основные направления его деятельности. Раскрыты особенности бухгалтерского учета

финансовых результатов деятельности, в котором учтены все его особенности, в пределах отдельно взятого экономического субъекта. Отражены риски, возникающие в организациях аналогичной сфере деятельности в ООО «Норма плюс».

В третьей заключительной главе бакалаврской работы произведен анализ результатов хозяйствования экономического субъекта на рынке и анализ использования прибыли на примере ООО «Норма плюс» по итогам работы за 2017 год.

1 Теоретические аспекты учёта и анализа финансовых результатов деятельности организации

1.1 Сущность и значение финансовых результатов деятельности экономических субъектов

Финансовый результат деятельности компании в экономическом смысле - это увеличение или убыль капитала организации в процессе ведения своей деятельности за период.

В соответствии со статьей 79 главы III Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" финансовый результат организации может быть двух видов: прибылью или убытком.

«Бухгалтерская прибыль (убыток) является конечным финансовым результатом (прибылью или убытком), выявленным за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету» [5].

Главным показателем активности и деятельности организации считается прибыль или убыток, которого смогла достигнуть компания за выделенный промежуток времени, чаще всего за отчетный год. Финансовый результат деятельности определяется за счет полного и точного отражения всех хозяйственных операций организации в соответствующих регистрах бухгалтерского учета, а также на основании анализа статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, которые производятся исключительно в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

За отчетный период на конечный финансовый результат организации влияют доходы, полученные предприятием и расходы, понесенные во время осуществления организацией своей хозяйственной деятельности.

Немаловажно в первую очередь разъяснить, что же организация вправе назвать своими расходами и доходами, в каких случаях она имеет право их признавать, ну и, конечно же, упомянуть о некоторых моментах, которые являются глубоко специфичными, и ответы на данные вопросы мы можем найти исключительно в нормативно-правовой базе для бухгалтеров-специалистов. Для нас имеют особое значение Налоговый Кодекс РФ, различные ПБУ, которые могут нам помочь разобраться в вопросе, а в большей степени БПУ 9/99 «Доходы организации» [9] и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [10].

На основании ПБУ 9/99 "Доходы организации" доходы у организации это прямое поступление активов, а также денежных средств и имущества, что влечет за собой непосредственное увеличение экономических выгод. Таким же образом доходом, в соответствии с ПБУ 9/99 можно признать многие погашения обязательств, которые приводят к увеличению капитала этой компании, за исключением вкладов участников и собственников имущества [9].

Исходя из смысла ПБУ 10/99 "Расходы организации" расходы организации это противоположное определение. В данном случае это уменьшение экономических выгод. Их уменьшение происходит из-за выбытия денежных средств и иного имущества, в именно всех других активов. Так под расходом мы имеем право принять начало обязательств, которое приведет к снижению/уменьшению капитала данной компании, кроме случаев уменьшения вкладов участников и собственников имущества только по их решению[10].

Основываясь на тексте двух интересующих нас ПБУ за номера 9/99 и 10/99, можно утверждать, что существует единое разделение как доходов, так и расходов. Доходы бывают по обычным видам деятельности и по прочим видам деятельности. Также как и расходы. Для правильного определения прибыли или же убытка в компании требуется чётко разграничить, что относить к доходам и расходам по обычным видам деятельности, а что относить к прочим. В этом организации помогает Устав и определение своих кодов ОКВЭД.

1.2 Информационные источники и особенности бухгалтерского учета финансовых результатов

Согласно пункту 16 главы IV ПБУ 10/99 "Расходы организации" организация может признать расходы, только если выполнены следующие условия:

- 1) расход происходит только в соответствии с определенным договором, на основании требований законодательства и, не игнорируя обычаи делового оборота;
- 2) сама сумма признающегося расхода может быть строго установлена;
- 3) организация, а именно сотрудники, ведущие бухгалтерский учет в организации, точно уверены в том, что из-за данной хозяйственной операции произойдет убыль экономической выгоды для организации. Такое может произойти, в свою очередь, если компания уже передала актив или нет сомнений, что проданный актив будет передан.

Если не соблюдено хотя бы одно условие по отношению к понесенному организацией расходу, то для бухгалтерского учета это признается задолженностью дебиторского характера.

В качестве расходы организация также может признать амортизацию, как основных средств, так и нематериальных активов. В таком случае расход можно признать в сумме амортизационных отчислений, которая напрямую зависит от стоимости актива, от его срока полезного использования, а еще от принятого способа начисления амортизации на данный актив.

Расходы обязательны к признанию в бухгалтерском учете организации вне зависимости от ожидания получить выручку, доходы или от самой формы, по которой расход был осуществлен. Так, она может быть как денежной, натуральной или любой другой.

Признавать расходы в том же отчетном периоде, когда они и произошли – обязанность для бухгалтерии любой компании. И в данном случае расходы

признаются даже без условия связки с временем фактической выплаты денежных средств и формы осуществления расходов.

Организация признает расходы в отчете о финансовых результатах:

- при обязательном условии соответствия между расходами и доходами;
- расходы обязательно должны быть обоснованно распределены между различными отчетными периодами. В том случае, когда расходы обеспечивают получение доходов в течение более или менее длительной продолжительности времени между отчетными периодами и когда связь между полученными поступлениями и понесенными расходами не может быть четко определенной или присутствует их косвенная связь;
- расходы, по которым определённо точно не ожидается поступление доходов или же неполучение экономических выгод
- без взаимосвязи с тем методом, которым расходы принимаются для целей исчисления налогов;
- когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

Основываясь на тексте пункта 5 главы II ПБУ 9/99 "Доходы организации" [9] выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, которые организация получает от оказания услуг и выполнения, разнообразных работ, соответствующих их профилю, называется доходами от обычных видов деятельности. Для простоты будем называть такие доходы просто «выручкой».

Выручка может быть признана тогда и только тогда, когда выполнены условия, крайне похожие на условия признания расходов организации по своей сущности и строгости (пункт 12 главы IV ПБУ 9/99 "Доходы организации"):

- компания имеет право получения на данную выручку только в соответствии с определенным договором, на основании требований законодательства или подтвержденная иным соответствующим образом (документом);
- выручка выражена в конкретной сумме и строго определена;

- организация уверена в том, что в результате данной хозяйственной операции увеличатся выгоды экономического характера. Такое может произойти, в свою очередь, если компания уже получила актив или нет сомнений, что актив будет получен.

- услуга оказана и принята заказчиком, право владения товаром полностью перешло к покупателю;

- те затраты, расходы, которая понесла организация или еще понесет в определенном промежутке времени на осуществление данной хозяйственной операции, могут быть строго определены.

Если не соблюдено хотя бы одно условие по отношению к полученной организацией выручке, то для бухгалтерского учета это признается задолженностью кредиторского характера.

В Российской Федерации в данный момент организация имеет право признавать выручку при ведении своего бухгалтерского учета как в том случае, когда услуга оказана полностью, работы полностью выполнены, товары полностью изготовлены, так и поэтапно для товаров или услуг, которые имеют длительный срок изготовления или оказания. Однако стоит учитывать тот факт, что признается такая выручка по мере изготовления, поэтапно, только в том случае, когда есть возможность определить уровень готовности.

Также нередки такие случаи, когда организация может оказывать широкий спектр услуг или производить продукцию большого ассортимента. Каждый такой товар и/или услуга могут отличаться по срокам длительности его/ее изготовления. Так для продукции с коротким сроком изготовления и для услуги с длительным сроком, когда она оказана полностью, организация имеет право применять различные способы признания выручки даже в одном отчетном периоде.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов

по изготовлению продукции, выполнению работы, оказанию услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

В отчете о финансовых результатах доходы могут показаться менее актуальными расходы, связанные с этим доходам, в тех случаях, когда это требуется или не запрещено правилами бухгалтерского учета или если отдельные статьи доходов и связанные с подобными расходы не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Прочие доходы отражаются по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств, расчетов, запасов и других соответствующих счетов.

1.3 Методика анализа финансовых результатов

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой или хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

В соответствии с п.83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательными актами Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Своевременный экономический анализ финансовых результатов крайне важен и ориентирован на выявление имеющихся резервов. Его проведение выполняет ряд задач, которые являются первостепенными для любого экономического субъекта [21, с. 4-6]:

- выявляет полный и достоверный состав и возникшую динамику всех показателей, относимых к оборотным активам;
- детально исследует структуру оборотных активов;
- дает возможность выявить закономерные потребности в оборотных активах;
- способствует повышению эффективности использования оборотных активов.

Этапы анализа оборотных активов проводится в три этапа (рисунок 1.1).



Рисунок 1.1 – Этапы анализа оборотных активов

На первом этапе проводится горизонтальный анализ оборотных активов. Для того, что произвести данный вид анализа, необходимо построение аналитических таблиц, в которой содержится информация о:

- анализируемых показателях;
- отчетных данных анализируемых показателей;
- периодах анализа;
- отклонениях в абсолютных суммах;
- отклонениях в процентном выражении;
- долях в общей сумме отклонений.

В завершении формируется ряд выводов касательно произведенных расчетов и полученных результатов.

Второй этап заключается в проведении вертикального анализа оборотных активов и предполагает исследование структуры имеющихся оборотных

активов экономического субъекта.

Для данного вида анализа также предпочтительно использование аналитических таблиц, в которых содержится информация о:

- анализируемых показателях;
- значения удельного веса каждого анализируемого показателя (в процентах);
- отклонение в процентах.

После проведения необходимых расчетов также формулируются основные выводы по значениям, полученным в ходе расчетов.

Третий этап наиболее емкий и предполагает использование ряда формул, по определению эффективности использования оборотных активов.

В первую очередь определяется оборачиваемость оборотных активов детально и в общей сумме, а также период.

Формула оборачиваемости запасов:

$$Об_з = \frac{\text{Выручка}}{\text{Запасы}} \quad (1)$$

Период оборачиваемости запасов:

$$П_з = \frac{360}{Об_з} \quad (2)$$

Формула оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$Об_{дз} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Дебиторская задолженность}} \quad (3)$$

Период оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$П_{дз} = \frac{360}{Об_{дз}} \quad (4)$$

Формула оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов:

$$Об_{дс} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Денежные средства и денежные эквиваленты}} \quad (5)$$

Период оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов:

$$П_{ДС} = \frac{360}{Об_{ДС}} \quad (6)$$

Общая формула оборачиваемости оборотных активов:

$$Об_{ОА} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Оборотные активы}} \quad (7)$$

Период оборачиваемости оборотных активов:

$$П_{ОА} = \frac{360}{Об_{ОА}} \quad (8)$$

К вышеизложенным формулам нет нормативных значений, так как существует прямая зависимость между полученными вследствие расчетов результатами и причастности предприятия к тому или иному виду отрасли. Исследуя динамику полученных значений за разные года, возможно сравнить в какой отчетный период оборачиваемость была выше, а продолжительность короче, что, в свою очередь, и определяет эффективность использования оборотных активов.

Далее определяется рентабельность оборотных активов. Формула принимает следующий вид:

$$P_{ОА} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Оборотные активы}} \quad (9)$$

Аналогично формулам оборачиваемости, рентабельность оборотных активов не имеет нормативных значений, так как большое значение имеет к какой отрасли относится экономический субъект.

Анализ эффективности также должен включать факторный анализ рентабельности оборотных активов. Есть несколько способов его проведения, но самый распространенный метод цепных подстановок. Он позволяет выявить все факторы, которые повлияли на увеличение или уменьшение рентабельности оборотных активов предприятия.

С помощью горизонтального (временного) анализа дается возможность определения абсолютных и относительных трансформаций рассматриваемых и анализируемых статей финансовой отчетности в сравнении с предыдущим базисным периодом.

«С помощью вертикального (структурного) анализа предоставляется возможность выделения доли рассматриваемых статей баланса в общих итоговых показателях (н-р, удельный вес дебиторской задолженности в оборотных активах). Применение трендового анализа позволяет проводить сравнение отдельных статей финансовой отчетности за несколько предыдущих периодов и определить направление (тренд) развития каждой статьи, для определения влияния индивидуальных особенностей на отдельный период» [24, с. 36].

«При сравнительном анализе предполагается оценка различных показателей для определения общего вывода об эффективности деятельности предприятия, при этом, данный метод может применяться не только внутри компании, но сравниваться и с внешними предприятиями» [21].

Применение метода финансовых коэффициентов позволяет представить количественную оценку финансовых показателей для определения взаимозависимостей и их сопоставления с базовыми показателями.

Процедурная сторона методики финансовых результатов зависит от различных факторов, таких как информационный, временный, методический и фактор технического обеспечения. Логика аналитической работы предполагает ее организацию в виде двухмодульной структуры:

- экспресс-анализ;
- детализированный анализ финансовых результатов.

Экспресс-анализ является результатом краткого экономического исследования бухгалтерской отчетности предприятия. Цель детализированного анализа финансового состояния состоит в более подробной характеристике имущественного и финансового положения хозяйствующего субъекта. Результат деятельности предприятия в предшествующем периоде, а также

возможность развития субъекта на перспективу являются неотъемлемым элементом детализированного анализа.

Возможность получения прибыли на вложенный капитал является ключевым фактором, определяющим общую стоимость компании и стоимость ее ценных бумаг. Следовательно, для многих аналитиков рассмотрение вопроса рентабельности является ключевым направлением их аналитических усилий.

«Рентабельность отражает конкурентные позиции компании на рынке, возможности расширения, качество управления предприятием. Отчет о финансовых результатах показывает источники прибылей, компоненты доходов и расходов. Прибыли могут быть распределены между акционерами или реинвестированы в компанию. Реинвестированные прибыли повышает платежеспособность и обеспечивает финансовую подушку против краткосрочных проблем» [16, с. 163].

В целом рентабельность является способностью компании создавать прибыль для инвесторов и собственников. Высокая рентабельность свидетельствует не только о способности компании обеспечивать достижение интересов этих групп участников. Также высокая рентабельность свидетельствует о более высокой защищенности кредиторов, так как в случае эффективной деятельности компания получает дополнительный положительный денежный поток, который может быть направлен на погашение долга перед поставщиками финансовых ресурсов. Также работа в рентабельной компании означает, что интересы персонала защищены, они смогут сохранять за собой рабочее место в случае качественного выполнения служебных обязанностей.

Существует большое количество типов рентабельности. Например, зависимо от знака значения показателя, рентабельность может быть положительной и отрицательной. Отрицательное значение свидетельствует о том, что компания генерирует убытки, а значит, действует неэффективно.

В общем случае, высокое значение показателя рентабельности свидетельствует об эффективной работе предприятия. Нормативной тенденцией является повышение значения показателей прибыльности.

Рентабельность активов показывает величину чистой прибыли, которая приходится на 1 руб. активов. То есть если, например, рентабельность активов предприятия составляет 15 %, то это означает, что каждый рубль активов, который использовался в деятельности предприятия, принес ему 0,15 рублей. Если значение показателя превышает стоимость долгосрочных заемных средств, то это свидетельствует о низкой прибыльности. Отрицательное значение свидетельствует о деградации предприятия. Высокое значение же означает наличие ресурсов для выплаты дивидендов акционерам или поддержания дальнейшего развития [19, с. 153].

Рентабельность собственного капитала. Этот показатель один из наиболее важных для собственников предприятия. Он свидетельствует о эффективности использования средств, которые им принадлежат. Этот показатель более целесообразно сравнивать с альтернативными направлениями вложения средств. Например, если покупка акций другого предприятия могла принести более высокую прибыль, то значение показателя рентабельности собственного капитала не удовлетворительное. Отрицательное значение показателя свидетельствует о том, что собственники теряют деньги и возможно стоит подумать о вложении денег в другие предприятия. Нормативная тенденция - постоянное увеличение показателя.

Рентабельность производственных фондов. Этот показатель свидетельствует о том, сколько прибыли принесли производственные активы - как оборотные, так и внеоборотные. То есть если значение показателя 20 %, то это означает, что каждый рубль производственных фондов принес 0,2 рубля чистой прибыли. Как и в предыдущем случае, постоянное повышение показателя свидетельствует о постоянном росте эффективности работы производственной сферы предприятия.

Рентабельность продаж по прибыли от продаж. Показатель демонстрирует разницу между доходом от продаж и основными затратами предприятия - на производство продукции, управление, продвижение товаров и услуг. Этот показатель позволяет определить сумму средств, которые остаются на осуществление других расходов - плата за кредит, погашения обязательств по доходным налогам и т.д. Нормативная тенденция - ежегодное повышение значения. Высокая операционная прибыль может указывать на эффективный контроль за себестоимостью продукции.

«Рентабельность продаж по чистой прибыли. Этот показатель позволяет примерно определить на сколько будет увеличиваться прибыльность при повышении уровня сбыта на 1 рубль. Значение показателя говорит о том, сколько чистой прибыли предприятие получило на каждый рубль проданных услуг или товаров. Отрицательное значение свидетельствует о необходимости поиска резервов снижения уровня расходов. Высокое значение показателя может свидетельствовать о высокой ценности продукции или услуги для потребителя, сильной конкурентной позиции и высоком уровне профессионализма менеджмента»[18, с. 85].

Коэффициент реинвестирования. Коэффициент реинвестирования указывает на роль чистой прибыли в развитии предприятия. Увеличение показателя свидетельствует о том, что все больше чистой прибыли направляется не в фонд выплаты дивидендов, а в фонды развития предприятия. Эти средства могут быть использованы на ремонт или приобретение новых основных средств, нематериальных активов и т.д. Если значение показателя выше 100 %, то это означает, что чистая прибыль была не единственным источником повышения собственного капитала предприятия. Отрицательное значение показателя возникает только если в предприятия финансовые проблемы.

Коэффициент устойчивости экономического роста. Коэффициент устойчивости экономического роста свидетельствует о стабильности роста собственных средств предприятия за счет прибыли. Высокое значение свидетельствует о важности чистой прибыли для постоянного развития

предприятия и поддержания его конкурентоспособности на текущем уровне. Низкое значение свидетельствует о том, что предприятие перераспределяет прибыль в пользу собственников (если рентабельность собственного капитала была высокой), либо чистой прибыли не достаточно для поддержания развития предприятия (если рентабельность собственного капитала была низкой).

Период окупаемости активов. Показатель свидетельствует о том, за сколько времени сумма активов предприятия удвоится при условии сохранения текущей рентабельности. Например, высокое значение окупаемости свидетельствует о том, что предприятие низкоэффективное. Нормативная тенденция - снижение значения показателя.

Период окупаемости собственного капитала. Показатель свидетельствует о том, за сколько времени вложенный собственный капитал себя полностью окупит. Значительный период окупаемости свидетельствует о том, что предприятие низкоэффективное. Нормативная тенденция - снижение значения показателя. Если значение показателя очень высокое, то собственникам стоит подумать о вложении средств за другими направлениями [22, с. 162].

Таким образом, универсальной методики оценки финансовых результатов нет. Обнаружено, что только использование различных методов оценки финансовой деятельности предприятий совместно с использованием прогнозного результата, возможно, приведут к более точной и своевременной оценке деятельности экономического субъекта.

2 Бухгалтерский учёт финансовых результатов на примере ООО «Норма плюс»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Норма плюс»

ООО «Норма плюс» общество с ограниченной ответственностью, основной деятельностью которого является разработка программного обеспечения и консультирование в этой области (ОКВЭД 72.20). Общество

является коммерческой организацией, которая, в свою очередь, лидером на рынке туристического программного обеспечения для туроператоров и турагентств в своем сегменте. Имеет уставный капитал в размере 10 000,00 рублей.

Цель общества заключается в получении прибыли от своей деятельности. Общество имеет одного учредителя. Возглавляет общество Генеральный директор. Обязанность вести бухгалтерский учёт возложена на Генерального директора Общества, согласно Уставу ООО «Норма плюс».

Организация осуществляет деятельность в области информационных технологий. В связи с этим, расходы на приобретение электронно-вычислительной техники признаются Материалами. Стоимость указанных активов списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию (п.6 ст.259 НК РФ)[1].

ООО «Норма плюс» предоставляет услуги по разработке программного обеспечения и по последующей технической поддержке программных продуктов, созданных организацией. Заказчикам ежемесячно выставляются счета и закрывающие документы. Сумма определяется исходя из времени, затраченного на выполнение задач по проекту заказчика. К закрывающим документам относятся: акт выполненных услуг и счет фактура, так как ООО «Норма плюс» является плательщиком НДС. Дополнительно составляется бланк заказа на задачи, которые будут выполнены по желанию заказчика в следующем месяце.

Все расчеты с контрагентами ведутся через текущий рублевый расчетный счет в банке. Также у организации в банке открыт текущий валютный счет для расчетов с иностранными контрагентами. Платежи осуществляются при помощи банковской системы, доступной через сеть Интернета, безопасность которой обусловлена многоступенчатой защитой данных. Данная банковская система дает возможность создавать платежные стандартные поручения путем заполнения основных реквизитов платежа.

За счет специфичности такого рода фирм, большая часть сотрудников трудится по основному профилю, и являются разработчиками программного обеспечения (ПО), управленческий состав сведен к необходимому минимуму. В организации среднесписочная численность сотрудников за 2017 год - 39 человек, в число которых входит 5 удалённых разработчиков, которые работают по гражданско-правовым договорам с ООО «Норма плюс» и по договорам на оказание услуг, где работники выступают как фрилансеры. В том числе, бухгалтерский учет ведется двумя сотрудниками. Численность работников бухгалтерии составляет 2 человека: бухгалтер и ассистент бухгалтера.

Порядок найма и увольнения работников Общества определяется в соответствии с «Правилами внутреннего трудового распорядка», действующих в организации и установленных приказом Генерального директора Общества. В данных правилах также указываются формы оплаты труда, система, по которой производится начисления заработной платы, утверждаются распорядок рабочего дня, порядок предоставления работникам Общества отпускных и выходных дней в течение календарного года. «Правила внутреннего трудового распорядка» отвечает на данные вопросы, связанные с осуществлением деятельности работниками на предприятии, не ограничиваясь ими.

Соискатель, успешно прошедший испытательные задания и собеседования, которого удовлетворили предложенные администрацией Общества условия труда и оплата труда, готовит письменное заявление о приеме на работу на имя Генерального директора ООО «Норма плюс», которое верифицируется подписью руководителя Общества. При приеме на работу новый сотрудник предоставляет весь пакет документов, необходимых для принятия его на работу. Данный перечень определен в соответствии с законодательством РФ, Трудовым Кодексом РФ, а также с внутренними правилами приема на работу нового сотрудника. Перечень документов стандартен для многих коммерческих организаций, ведущих активную финансовую деятельность в настоящее время: трудовая книжка для внесения

записи о принятии сотрудника на работу, оформленную в установленном порядке, так как работа с программным обеспечением требует специальных знаний, оригинал паспорта, с которого впоследствии снимается копия для внесения в личное дело, карточка СНИЛС, свидетельство о постановке на учет в налоговых органах, военный билет для ведения военного учета, а также требуется предъявить отметку военного комиссариата о принадлежности к воинской обязанности, справки установленных форм (2-НДФЛ и Справки «о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений за два календарных года...») [11], для последующих исчислений и выплат по больничным листам и пособий.

Для заключения Трудового договора берется во внимание квалификация работника, его опыт работы и его профессиональные навыки. По желанию работника и работодателя устанавливается Испытательный срок для проверки профессионализма работника сроком не более трех месяцев, что отражено в Трудовом Кодексе Российской Федерации. Для ООО «Норма плюс» испытательный срок стандартен для каждого нового сотрудника, за редким исключением, и составляет 3 месяца.

Большинство кадровых документов в организации оформляется с использованием специализированной программы на платформе 1С, широко распространённой в коммерческих организациях на российском рынке, под названием «Зарплата и Управление персоналом», которая помогает вести учёт и формировать кадровые документы в соответствии с последними обновлениями форм и изменениями в законодательстве.

Вступление в постоянную работу оформляется приказом о приеме на работу, который формируется при помощи 1С:Зарплата и Управление персоналом. В документе указывается специальность, на которую принят новый сотрудник, оклад или тарифная ставка, присваивается очередной табельный номер и отражается длительность испытательного срока.

Трудовой договор с работником заключается в письменной форме, соответствии с пунктом 3 статья 77 Трудового кодекса Российской Федерации,

заверяет данную отметку печатью организации. После внесения отметки в трудовую книжку сотрудник, уполномоченный вести кадровую документацию, вносит информацию о своей должности и ставит свою подпись. Увольняющийся сотрудник в свою очередь вносит свою подпись в подтверждение того, что он ознакомлен с соответствующей записью в трудовой книжке. В ООО «Норма плюс» оформлением документов занимается ассистент бухгалтера. В последний день работы работодатель также выдает справки 2-НДФЛ и Справку формы 182н в количестве экземпляров, запрошенных работником. В последний день работы увольняющегося сотрудника организация производит окончательный расчет с ним, при помощи выплаты заработной платы, и компенсации за дни неиспользованного отпуска путем перечисления денежных средств на расчетный счет сотрудника в банке. Увольнение работников по инициативе администрации может производиться только в случаях, предусмотренных в ст.81 Трудового кодекса РФ.

Сотрудники ООО «Норма плюс» работают пять дней в неделю, с двумя выходными днями (суббота и воскресенье) по 8 часов в день. Это 40-часовая неделя, стандартная для большинства коммерческих организаций, ведущих свою хозяйственную деятельность.

В ООО «Норма плюс» действует почасовая оплата труда. Ежемесячно вычисляется стоимость одного часа работы сотрудника исходя из его оклада и стандартных часов в месяц, за который ведется расчет заработной платы. Стандартные часы за каждый месяц сверяются с производственным календарем за текущий год (Производственный календарь за 2016 год скорректирован Постановлением Правительства РФ от 24 сентября 2017 г. № 1017 "О переносе выходных дней в 2016 году"[12]). В ООО «Норма плюс» почасовой оплатой труда охвачены все сотрудники. При выплате заработной платы сотрудникам на электронную почту отправляется расчетный листок за месяц.

Повременная оплата труда в Обществе используется для удалённых разработчиков, которые работают с ООО «Норма плюс». Схема взаимодействия

и иерархии сотрудников в компании линейная-функциональная, что продемонстрировано на рисунке 2.1.

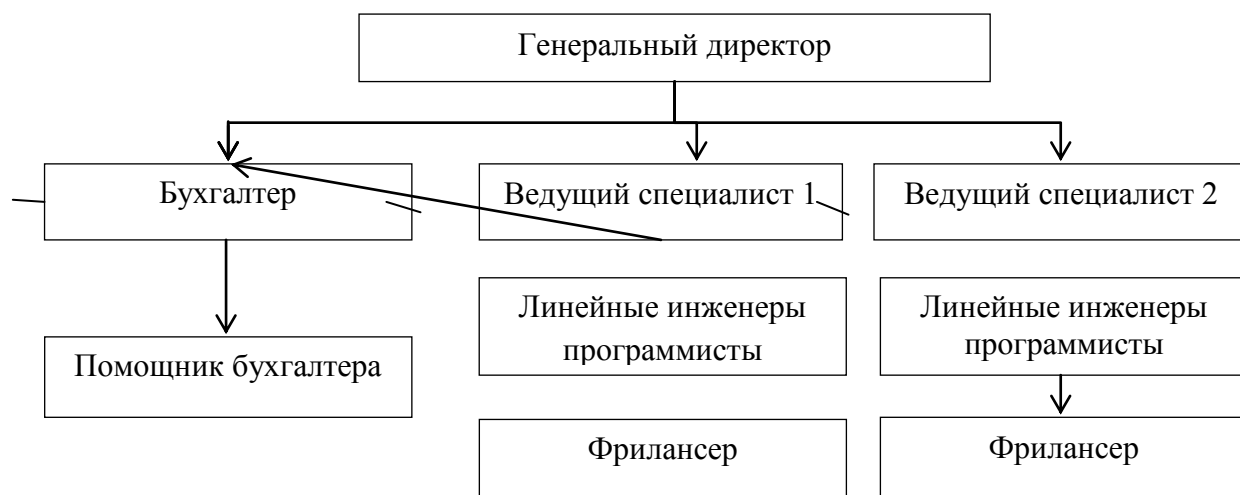


Рисунок 2.1 – Структура управления ООО «Норма плюс»

Как уже было сказано ранее, для IT-компаний характерно иметь в своем штате большую часть работников, которые занимаются непосредственно разработкой и ведением проектов, в то время как работников управленческого персонала в процентном соотношении сильно меньше. Поэтому для компаний в данной сфере, в общем, и для ООО «Норма плюс» в частности, немаловажен анализ своих трудовых ресурсов для понимания насколько сильно следует расширить штат, или же наоборот, более активно использовать существующие трудовые ресурсы, методом возложения на них новых обязанностей.

Для целей анализа следует разделить весь персонал организации на производственный (непосредственно участвующий в производстве программного обеспечения) и непроизводственный персонал. К составу рабочих мы можем отнести только движущую силу нашего предприятия – разработчиков и тестировщиков. К составу работающих мы относим всех сотрудников организации.[20]

Ниже представлена таблица 1.1, в которой приведен анализ численности работников ООО «Норма плюс». Как мы можем наблюдать, в 2017 году

фактическая численность работников была больше плана. В нашем случае наиболее вероятная причина превышения численности работников по факту по отношению к плану, это серьезное увеличение в процентном соотношении количества новых проектов для новых заказчиков, в связи, с чем потребовалось нанять больше разработчиков. В таблице 1.1 и на рисунке 2.2 представлена численность и структура персонала в ООО «Норма плюс».

Таблица 1.1

Анализ численности работников ООО «Норма плюс»

Категории работников	План		Факт		Абсолютные отклонения, ед..	Отклонения удельных весов
	Количество человек, ед..	Удельный вес, %	Количество человек, ед.	Удельный вес, %		
Среднесписочная численность работников	35	100	39	100	4	-
В том числе:						
Рабочие (разработчики)	26	74,29	31	79,49	5	5,20
Рабочие (ведущие проекты разработчики)	6	17,14	5	12,82	-1	-4,32
Руководители	1	2,86	1	2,56	0	-0,29
Бухгалтерия	2	5,71	2	5,13	0	-0,59

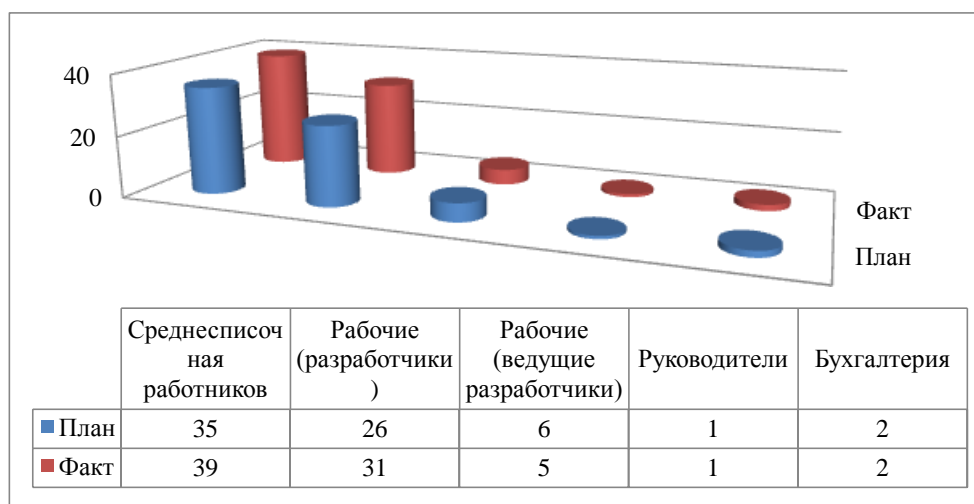


Рис. 2.2. Динамика состава и структуры персонала в ООО «Норма плюс»

Исходя из данных бухгалтерского учета, а также исходя из отчетов ведущих разработчиков по проектам за 2017 год, план по объемам, а как следствие, программного обеспечения в денежном эквиваленте, был выполнен на 122,86%, несмотря на общее снижение выручки на 2017 год, по сравнению с 2016 годом. В начале 2017 года закончилась разработка по двум крупным проектам, не ожидалось увеличение количества заказанного ПО, а как следствие увеличения работников. Однако к марту 2017 года появились большое количество некрупных, но трудозатратных проектов, работников, поэтому плановая численность работников, оказалась меньше фактической на конец года.

Абсолютное отклонение в количестве работников составило +4 человека. При перевыполнении плана по разработке на +22,86% следует скорректировать плановую численность работников. $35 \cdot 122,86 / 100 = 43$ человека. Отсюда относительное отклонение по численности рабочих составит $39 - 43 = -4$ человека. Таким образом, получается, что при абсолютном излишке работников мы имеем незначительный относительный недостаток. Такое соотношение свидетельствует о том, что в течение года наблюдалась повышенная производительность у работников основного производства.

Однако анализ деятельности сотрудников, использования организацией трудовых ресурсов не может изучаться в статике, так как небольшая текучка работников абсолютна нормальна для реального положения дел. Движение рабочей силы хорошо характеризуется различными аналитическими коэффициентами. Для их расчета потребуются данные:

- 1) Среднесписочная численность работников за 2017 год: 39
- 2) Число поступивших работников: 3
- 3) Число вышедших сотрудников: 2

Таблица 2.2

Коэффициенты оборотов и текучести рабочей силы 2017 г.

Нас интересуют следующие коэффициенты:	
Оборота по приему	0,077

Оборота по увольнению	0,051
Общего оборота	0,128
Текучности рабочей силы	0,051

Как мы можем заметить на основании таблицы 21.2, текучесть на предприятии довольно низкая, что хорошо характеризует ООО «Норма плюс» как работодателя. Исходя из данных, полученных из опроса работника, занимающегося в организации кадровым делопроизводством, все работники увольнялись по собственному желанию исходя из своих планов на дальнейшее развитие в профессиональной области.

Для подтверждения данного умозаключения можно привести расчет коэффициента постоянства кадров, который характеризует уровень работающих на данном предприятии постоянно в 2017 году. Так, этот коэффициент будет равен $1 - 0,051 = 0,949$, что является достойным показателем стабильности работающих сотрудников. Во многом это достигается за счет грамотного руководства и положительной обстановке в компании.[21]

2.2 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов

Весь документооборот и бухгалтерская отчетность в ООО «Норма плюс» формируется посредством программы «1С: Предприятие». В процессе управления бухгалтерской деятельностью ООО «Норма плюс» используются программы Консультант-Плюс; пакет MicrosoftOffice.

Для IT-компании в целом и в частности для рассматриваемой компании обычно сохраняется следующий порядок признания:

1. Доходов по обычным видам деятельности
 - Оказание услуг по разработке и технической поддержке программного обеспечения
2. Расходы по обычным видам деятельности
 - Заработная плата разработчикам и административному персоналу, оплата услуг разработки, оказанных удалёнными сотрудниками (по договорам с

индивидуальными предпринимателями (ИП) и сотрудниками, работающими по гражданско-правовому договору (ГПД)), оплата арендованного офиса, оплата услуг связи (в том числе оплата хостингов, доступа в Интернет, оплата почтовых расходов), бухгалтерские и юридические услуги, материалы для разработки (в том числе компьютеры и компьютерные комплектующие)

3. Доходы по прочим видам деятельности

- Проценты, полученные по банковским депозитам

4. Расходы по прочим видам деятельности

– Проценты к уплате по полученным займам, мелкие и непостоянные расходы, например, покупка продуктов питания для праздников и аренда мебели и оборудования для презентаций.

Для IT-компаний характерно большую часть своих доходов (примерно 70%) получать от оказания профильных услуг, а именно услуг по разработке и поддержке программного обеспечения. При этом соблюдается соотношение 75/25 для разработки и поддержки соответственно. К оставшимся 30% можно отнести нетипичные для данных организаций статьи доходов, такие как получение процентов по банковским депозитам и получение процентов по выданным займам.

Основная часть расходов - заработная плата сотрудникам. Специфичность сферы деятельности IT-компаний в том, что труд сотрудников - основная движущая сила в компании. Следующий по стоимости расход - арендная плата, так как небольшие экономического субъекта редко имеют возможность владеть помещением. А также, исходя из того, что основное производство не требует большого пространства, такого как цеха, склады и т.д., чаще всего IT-компаниям прибегают к съему помещений для работы.

Еще одной статьей расхода идут выплаты поставщикам оборудования: компьютеров, операционных систем для работы и различных программ, при помощи которых ведется разработка.

Наименьшую часть расходов занимают прочие выплаты, такие как: оплата канцтоваров, оплата продуктов питания для офиса, оплата доставки

воды, банковские расходы, редкие расходы для оплаты мероприятий и конференций для сотрудников.

Соотношение доходов и расходов IT-компании можно проанализировать на примере отчета о финансовых результатах данном в Приложении 1.

Можно заметить, что, несмотря на достаточно большую выручку от оказания услуг по разработке и поддержке (строка 2110), чистая прибыль (строка 2400) организации не составляет даже 5% от стоимости оказанных услуг. Это происходит из-за того, что себестоимость продаж (строка 2120) составляет примерно 97 %. В эту сумму входят как заработная плата сотрудникам организации, так и арендная плата, как основные статьи расхода по основному виду деятельности.

Также нетрудно заметить, что доходы и расходы по прочим видам деятельности составляют 34% и 33,5% соответственно от суммы всех доходов и расходов. Данные цифры свидетельствуют о том, что депозиты по вкладам в банк и проценты по полученным займам составляют немалую часть оборотов.

В IT-компаниях, также, как и во многих других используются синтетические и аналитические счета учета для получения различных по степени детализации показателей.

Счета синтетического учета предоставляют информацию по общим группированным признакам об имуществе, об источнике имущества организации, о хозяйственных операциях только в денежном эквиваленте, а счета на которых ведется учет такого рода называются синтетическими.

В учетной политике организации могут вводиться новые субсчета, которые помогут вести учет. Например, в счете 20 "Основное производство" будут вводиться субсчета по каждому отдельному проекту для последующего формирования себестоимости работы по проекту за месяц и в течение отчетного периода.

Не менее важны особенности признания доходов и расходов в IT-компаниях. Так, в соответствии ПБУ 9/99 "Доходы организации":

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В статье 6 ПБУ 9/99 есть уточнение о том, что не признаются доходами некоторые пункты, а именно:

1. сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
2. в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
3. авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
4. задатка.

Выше перечислены наиболее проблематичные моменты для IT-компаний. Часто происходит так, что счет за оказанные в предыдущем месяце услуги выставляется в конце месяца вместе с закрывающими документами, а оплата могла поступить на расчетный счет компании ранее, например, в середине месяца. Следует помнить о том, что такое поступление не может быть учтено в составе доходов.

При этом, если заказчик не оплачивает счет полностью, то доход признается в полной сумме: и сумма поступления, и сумма дебиторской задолженности, в соответствии со статьей 6.

С другой стороны, в признании расходов также встречаются "подводные камни". Так, в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации",

5. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

6. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Прибыль или убыток организации определяется исходя из дебетового или кредитового сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки», который предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Основные статьи доходов и расходов были описаны выше, основные проводки, по отражению фактов хозяйственной деятельности приведены ниже в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Бухгалтерские проводки по формированию финансового результата ИТ-компании

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Оказание услуг по разработке и техническому сопровождению и поддержке программного обеспечения		
отражена выручка от продажи	62	90.1
начислен НДС	90.3	68
списана себестоимость проданных услуг	90.2	20
получена оплата от заказчика	51	60
Начисление заработной платы сотрудникам		
начислена заработная плата	20	70

начислены страховые взносы	20	69
удержан НДФЛ	70	68
выплачена заработная плата	70	51
Услуги аренды, услуги связи, услуги почты, материалы для разработки		
отражена задолженность по товарам/услугам	20	60
отражена сумма НДС по товарам/услугам	19	60
оплачены товары/услуги	60	51
предъявлен НДС к вычету	68	19
Услуги разработки, оказанные удалёнными сотрудниками (ИП) без НДС		
отражена задолженность по услугам	20	60
оплачены услуги	60	51
Услуги разработки по ГПД		
начислено вознаграждение за услуги	20	76
начислены страховые взносы	20	69
удержан НДФЛ	76	68
выплачено вознаграждение	76	51
Проценты, полученные по банковским депозитам		
перечислены денежные средства с текущего на депозитный счет	55.03	51
возвращены денежные средства с депозитного счета на текущий	51	55.03
отражены проценты, полученные с депозита	55.03	91.1
Проценты, за полученные займы		
отражены проценты по полученным займам	91.2	66
Ежемесячно суммы, накопленные по основному производству, списываются на себестоимость продаж		
списание	90.2	20
В конце месяца накопленные суммы с субсчетов счета 90 списываются на прибыль/убыток от продаж		
списана выручка от продажи услуг	90.1	90.9
списана себестоимость продаж	90.9	90.2
списан накопленный НДС	90.9	90.3
В конце месяца накопленные суммы с субсчетов счета 91 списываются на Сальдо прочих доходов и расходов		
списаны прочие доходы	91.1	91.9
списаны прочие расходы	91.2	91.9
Отнесение выявленной прибыли или убытка		
отражена прибыль по продажам	90.9	99
отражена прибыль по прочим доходам/расходам	91.9	99
отражен убыток по продажам	99	90.9
отражен убыток по прочим доходам/расходам	99	91.9
Отражение суммы налога на прибыль, пени и штрафов		
начислен налог на прибыль	99	68

отражена сумма налоговых санкций	99	68
В зависимости от вида финансового результата в конце отчетного периода определяется нераспределенная прибыль/непокрытый убыток		
списание чистой прибыли организации	99	84
списание чистого убытка организации	84	99

Таким образом, в IT-компании выявляется и формируется финансовый результат от деятельности.

2.3 Влияние риска искажения данных на формирование финансовых результатов IT-компания ООО «Норма плюс»

Ведение бухгалтерского учета даже в небольшой фирме всегда сопровождается риском искажения данных по той или иной причине. В случае с IT-компанией проблематичным могут быть некоторые из нижеизложенных случаев.

Во-первых, следует с должным вниманием отнестись к оплате труда удалённых работников. В зависимости от формы отношений (договор с Индивидуальным предпринимателем или гражданско-правовой договор с физическим лицом) разнятся методы учета расходов, платятся различные налоги.

В первом случае, когда договор заключен между IT-компанией и ИП следует помнить, что чаще всего формы малого предпринимательства используют Упрощенную Систему Налогообложения (УСН) и не платят НДС, поэтому при оприходовании актов об оказанных услугах не следует выделять из сумм актов НДС. НДФЛ также не будет удержан с суммы к уплате ИП.

Часто IT-компания пользуются услугами разработчиков, находящихся за пределами Российской Федерации и выступают налоговым агентом. В таких случаях кроме оплаты счета от иностранных компаний, оказывающих услуги,

следует сверх этой суммы выплатить в бюджет НДС как налоговый агент в размере все тех же 18% в тот же самый день.

Во втором случае, требуется не забывать, что физические лица, работающие по гражданско-правовому договору, хоть и не находятся в офисе, но уплачивают НДФЛ из своего заработка. А также за таких работников компания обязана делать отчисления в фонды.

Во-вторых, в работе IT-компаний нередки случаи, когда заказчиком выступает иностранное предприятие. И при получении оплаты от заказчиков требуется уделить особое внимание оформлению документов валютного контроля для перевода денежных средств с транзитного счета на текущий.

В-третьих, всегда есть риск искажения данных из-за завышения выручки. Виной тому могут выступить такие факторы, как отражение доходов будущего периода в текущем. Это объясняется тем, что работа над проектами не прекращается в течение длительного времени. Срок работы над проектом всегда варьируется, но в среднем составляет несколько лет. Поэтому выставление счетов за разработку происходит с определенной периодичностью, чаще всего раз в месяц при условии достаточно большого количества выполненных задач. Так, возникает вопрос в какой момент признавать доход от реализации услуги по разработке? В момент получения денежных средств от заказчика или же в момент выставления закрывающих документов (закрываются в тот же день, что и выставляется счет за оказанные услуги).

Согласно статьям 12 и 13 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденному Приказом МинФина РФ от 06.05.1999 года №32н.

«Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1. организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
2. сумма выручки может быть определена;
3. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том,

что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

4. право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

5. расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Формирование финансового результата предприятия имеет свои особенности, так в течение месяца все операции отражаются на бухгалтерских счетах организации. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

В конце месяца итоговая прибыль (убыток) от обычных видов деятельности, а также от прочих доходов и расходов списывается проводками на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Д90.9 «Прибыль / убыток от продаж»

К99 «Прибыли и убытки» – отражена прибыль от обычных видов деятельности за месяц;

Д99 «Прибыли и убытки»

К90.9 «Прибыль / убыток от продаж» – отражен убыток от обычных видов деятельности за месяц;

Д91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

К99 «Прибыли и убытки» – отражена прибыль от прочих доходов и расходов;

Д99 «Прибыли и убытки»

К91.9 – «Сальдо прочих доходов и расходов» отражен убыток от прочих доходов и расходов.

При исчислении налога на прибыль, он начисляется к уплате в бюджет проводкой Д99 «Прибыли и убытки» К68 «Расчеты по налогам и сборам» - Налог на прибыль.

При возникновении чрезвычайных расходов, они списываются Д99 «Прибыли и убытки» К01 «Расчеты по налогам и сборам» (04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 50 «Касса», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.).

Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» проводится в конце года. В конце года сопоставляются дебетовый и кредитовый обороты счета 99 «Прибыли и убытки», выводится конечное сальдо. В случае, если сальдо дебетовое, то финансовый результат за год – убыток, если сальдо кредитовое – прибыль.

Убыток или прибыль, полученные за год деятельности, в конце года подлежит списанию, а счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается таким образом, чтобы его конечно сальдо было равным нулю.

В начале следующего года 99 «Прибыли и убытки» счет бухгалтерского учета открывается заново.

Проводки по закрытию счета 99 «Прибыли и убытки» в конце года:

Д84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

К99 «Прибыли и убытки» – итоговый финансовый результат за год – убыток;

Д99 «Прибыли и убытки»

К84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – итоговый финансовый результат за год – прибыль.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Все условия признания выручки соблюдаются. Следовательно, в соответствии с Положением мы можем признать выручку до платы заказчиком

услуги, если будет уверенность в том, что он оплатит работы. Чаще всего гарантией оплаты выступает подписанный каждой стороной акт выполненных работ, по которому заказчик принимает работы.

Отдельным пунктом идет риск искажения отчетности в строке 2110. Так, есть вероятность допустить ошибку в оценке суммы выручки. Например, она может быть завышена, если не соблюдена статья 3 ПБУ 9/99 "Доходы организации". Существует риск включения в сумму выручки НДС.

3 Анализ финансовых результатов и пути их повышения

3.1 Анализ влияния показателей финансового состояния на финансовый результат деятельности IT-компаний

Основной, но при этом не исключительной, базой информации для анализа экономического характера хозяйственной жизни компаний и организаций является бухгалтерский учёт. Наилучшая форма консолидации данных бухгалтерского учета – это финансовая бухгалтерская отчётность. С важнейшей формой финансовой отчётности - бухгалтерским балансом - связано формирование экономического анализа деятельности хозяйствующих субъектов как самостоятельная отрасль экономической науки. И неудивительно, ведь в течение нескольких столетий анализом баланса завершались работа главного бухгалтера по составлению финансовой отчетности, он обязан был сделать выводы из составленного им баланса о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта и уведомить руководство и заинтересованных пользователей отчетности о финансовой ситуации в организации [15].

В настоящее время ученые и практикующие специалисты смогли достичь колоссальных результатов в изучении разнообразных методик анализа финансового результата деятельности организации как за отчётный период, так и в разрезе произвольного периода времени или же отдельно по каждому этапу производства продукции и/или товара и услуг. В данной работе нам будут прежде всего интересны те методики и варианты анализа, которые основываются на рассмотрении двух основных формах бухгалтерской финансовой отчетности, а именно на балансе и отчете о финансовых результатах.

Последовательность анализа бухгалтерского баланса можно представить следующим образом (рисунок 3.1) [17].

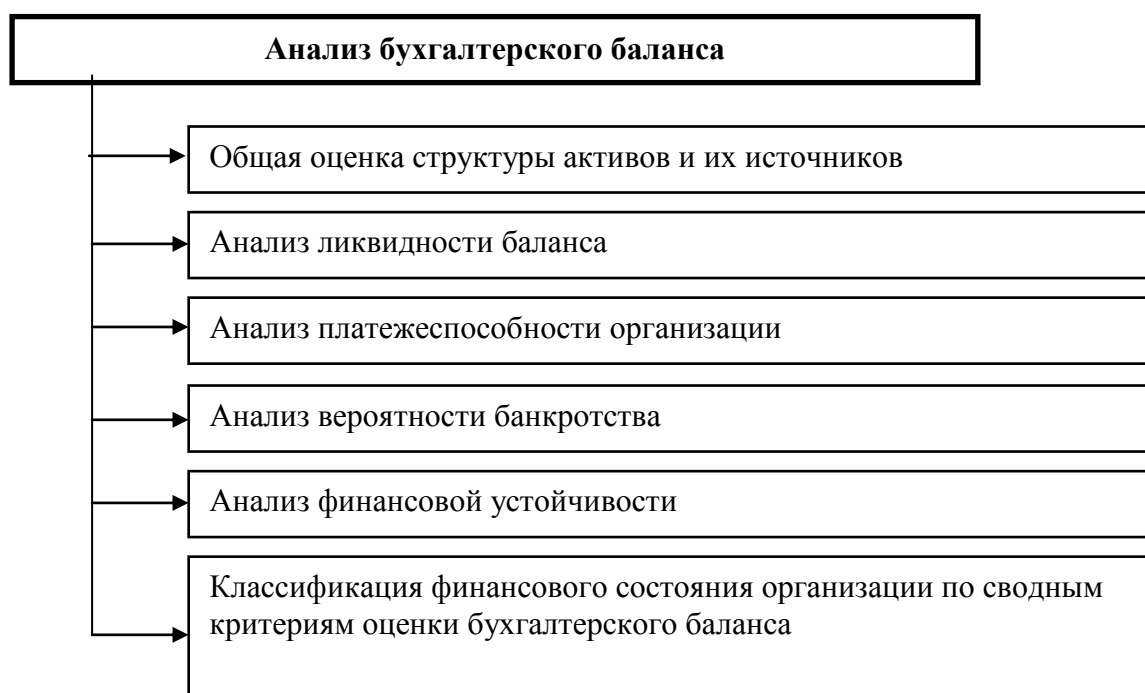


Рисунок 3.1 – Структура анализа бухгалтерского баланса

Владение методикой анализа баланса способствует своевременному управленческому анализу и решениям [18].

Ниже представлена таблица 3.1 с горизонтальным анализом актива баланса (см. Приложение 2).

Таблица 3.1

Горизонтальный анализ активов баланса

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное отклонение, +,-		Относительное отклонение, %	
				2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Внеоборотные активы. Всего	0	0	0	0	0	-	-
Запасы	8643	5634	9315	-3009	3681	-34,81	65,34
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	264	963	51	699	-912	264,77	-94,70
Дебиторская задолженность	7035	4603	13996	-2432	9393	-34,57	204,06
Денежные и денежные эквиваленты	3966	6695	641	2729	-6054	68,81	-90,43
Оборотные активы. Всего	19908	17895	24003	-2015	6108	-10,11	34,13
Баланс	19908	17895	24003	-2015	6108	-10,11	34,13

Согласно таблице 3.1 получены следующие результаты. За 3 года (с 2015 по 2017) значение показателя суммы нематериальных активов не менялось и равнялось нулю, что определяет факт того, что экономический субъект не владеет нематериальными активами.

Также можно сделать вывод о том, что организация не владеет основными средствами, что вполне оправдано размерами компании. Однако, отсутствие внеоборотных активов говорит о том, что не происходит повышения финансового потенциала организации. Динамика показателей за три года представлена на рисунке 3.2.

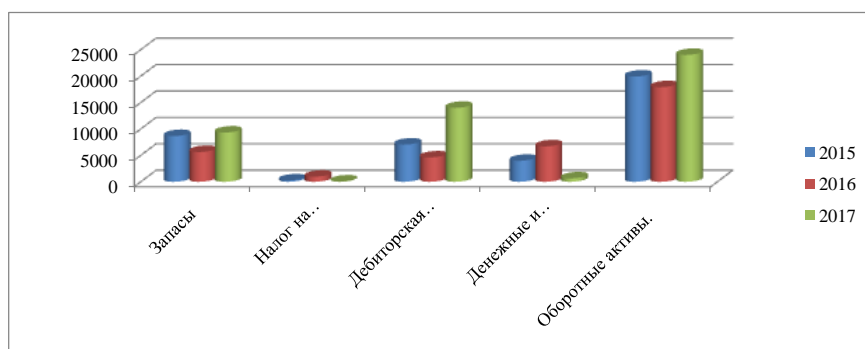


Рисунок 3.2. – Динамика показателей актива баланса

В 2015 году сумма запасов составляла 8643 тыс. руб. Убыль запасов в 2016 году составила -34,81% по сравнению с годом ранее. Однако, в 2017 году прирост запасов составил 65,34%. Необходимо отметить, что рост объема запасов положительно отражается на производственном процессе.

Курс объемов дебиторской задолженности на снижение в 2016 году определяет сдерживание в сбыте услуг, а с другой стороны положительно отражается в структуре финансовых затрат, так как отсутствует необходимость привлечению дополнительных средств для финансирования данного актива. Однако, ситуация меняется в 2017 и наблюдается изменение тенденции в сторону увеличения суммы дебиторской задолженности на 204,06%.

Волатильность денежных средств на расчетном счете преимущественно любому экономическому субъекту.

Общая структура оборотных активов определяется в сторону увеличения, ее прирост составил 34,13% в 2017 году по сравнению с 2016 годом.

Несмотря на то, что организация не вкладывается во внеоборотные активы, сумма оборотных активов в 2017 году по сравнению с 2016 годом показывает положительную динамику, что свидетельствует о повышении потенциала организации генерировать большую прибыль.

Ниже представлена таблица 3.2 с горизонтальным анализом пассива баланса, представленного в Приложении 3.

Таблица 3.2

Горизонтальный анализ пассивов баланса

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное отклонение, +,-		Относительное отклонение прироста, %	
				2016	2017	2016	2017
				к 2015	к 2016	к 2015	к 2016
Уставной капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады)	10	10	10	0	0	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3534	8120	12001	4586	3881	129,77	47,80
III. Собственный капитал и резервы	3544	8130	12011	4586	3881	129,40	47,74
IV. Долгосрочные обязательства. Всего	0	0	0	0	0	-	-
Кредиторская задолженность	16364	9765	11992	-6599	2227	-40,33	22,81
V. Краткосрочные обязательства. Всего	16364	9765	11992	-6599	2227	-40,33	22,81
Баланс	19908	17895	24003	-2015	6108	-10,11	34,13

Горизонтальный анализ пассива баланса определил неизменность показателя «Уставный капитал». Необходимо заметить, что переоценка внеоборотных активов не проводилась на протяжении всех лет, участвующих в анализе, так как у компании нет внеоборотных активов.

Увеличение показателя «Нераспределенная прибыль» в 2017 году составляла 3534 тыс. руб., что на 129,77% выше по сравнению с 2016 годом. Положительность такой тенденции свидетельствует о росте собственного капитала экономического субъекта за счет эффективной работы менеджмента. К началу 2018 года сумма нераспределенной прибыли составляла 12001 тыс. руб. динамика показателей пассивов баланса представлена на рисунке 3.3

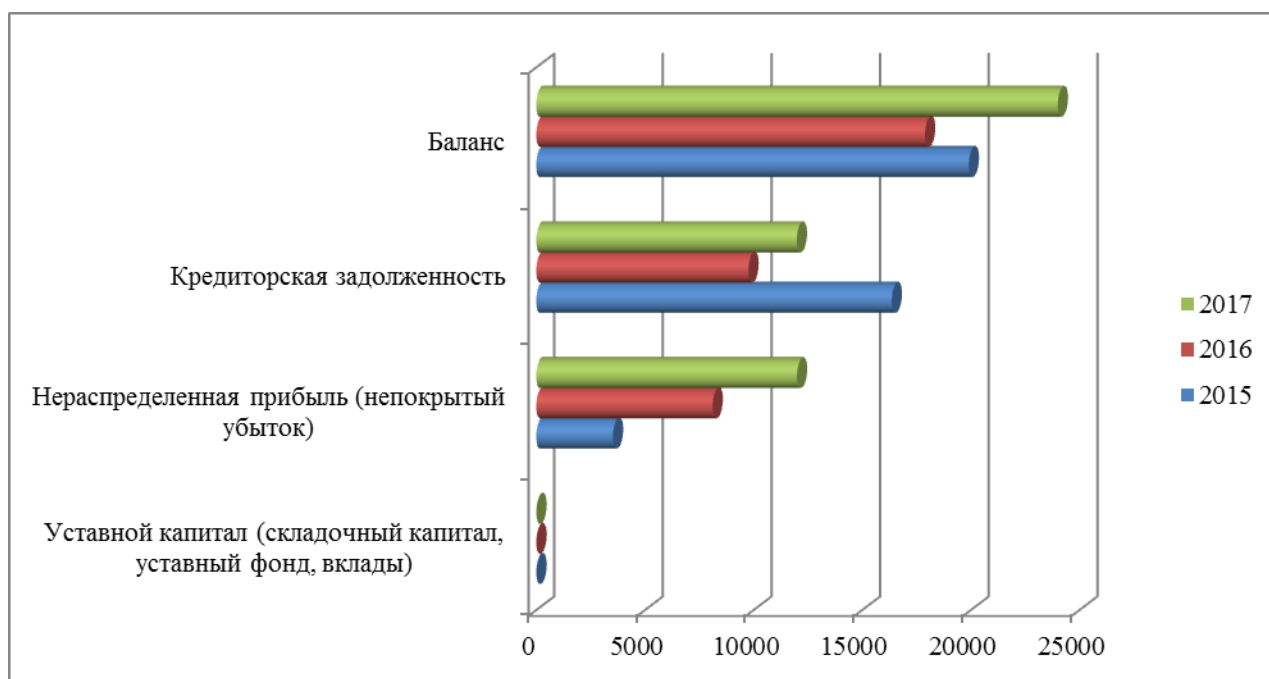


Рисунок 3.3 – Динамика показателей пассива баланса ООО «Норма плюс»

Положительная динамика «Нераспределённой прибыли» оказала влияние на сумму собственного капитала экономического субъекта, ее прирост 29,40 % в 2016 году и 47,74 % на конец 2017 года.

Как мы можем видеть по бухгалтерскому балансу, организация не использует в своей деятельности долгосрочных обязательств.

В 2015 году отмечен рост кредиторской задолженности экономического субъекта на 16364 тыс. руб. В 2016 году сумма уменьшается на -40,33% по сравнению с предыдущим годом, а в следующем году 2017 году происходит ее прирост, что составляло 11992 тыс. руб.

Сумма краткосрочных обязательств полностью зависит от кредиторской задолженности, так как полностью из нее состоит. Сумма краткосрочных обязательств имеет тенденцию к росту, что негативно влияет на текущую

ликвидность. Тенденция не оставалась неизменной в течение всего периода и в последний исследуемый период прирост составил 34,13% на последний год в сравнении с предыдущим.

Ниже представлен результат вертикального анализа актива баланса (таблица 3.3, рисунки 3.4 – 3.6).

Таблица 3.3

Вертикальный анализ активов баланса

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное отклонение, +,-	
				2016 к 2015	2017 к 2016
Внеоборотные активы. Всего	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
запасы	43,41	31,48	38,81	-11,93	7,32
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1,33	5,38	0,21	4,06	-5,17
Дебиторская задолженность	35,34	25,72	58,31	-9,62	32,59
Денежные средства и денежные эквиваленты	19,92	37,41	2,67	17,49	-34,74
Прочие оборотные активы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Оборотные активы. Всего	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Баланс	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

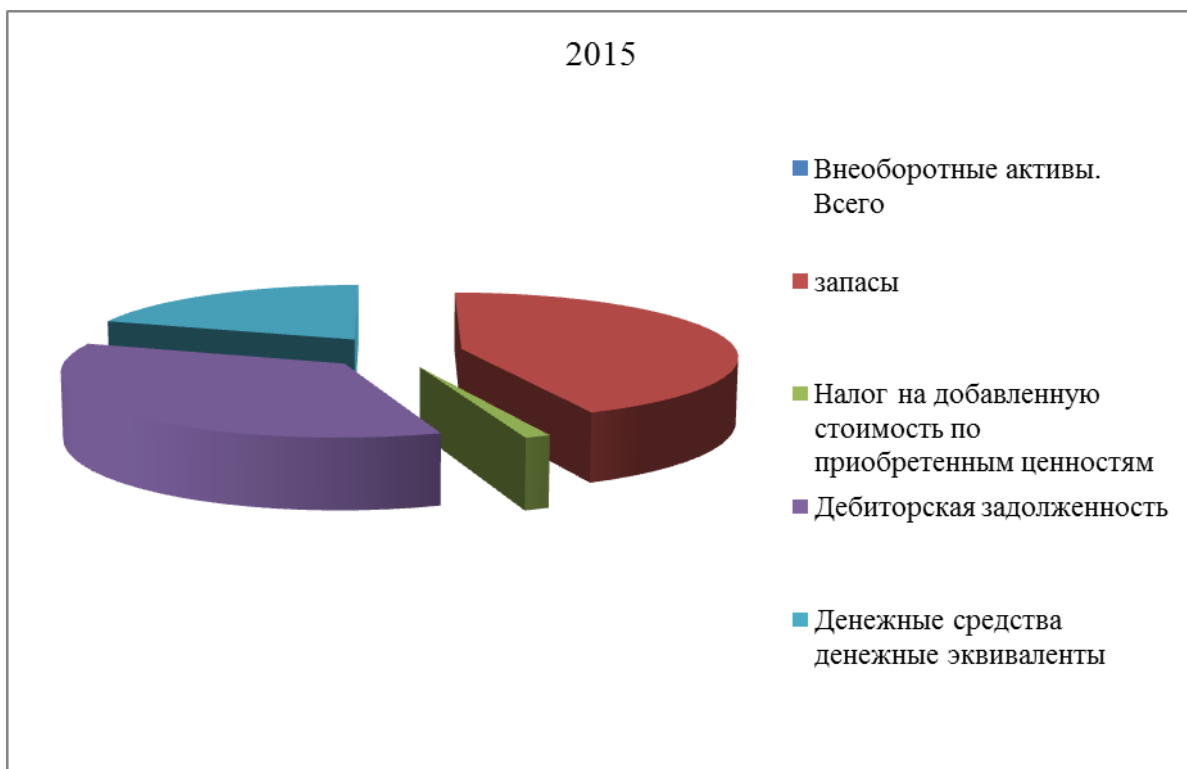


Рисунок 3.4 – Динамика показателей вертикального анализа актива баланса за 2015 год

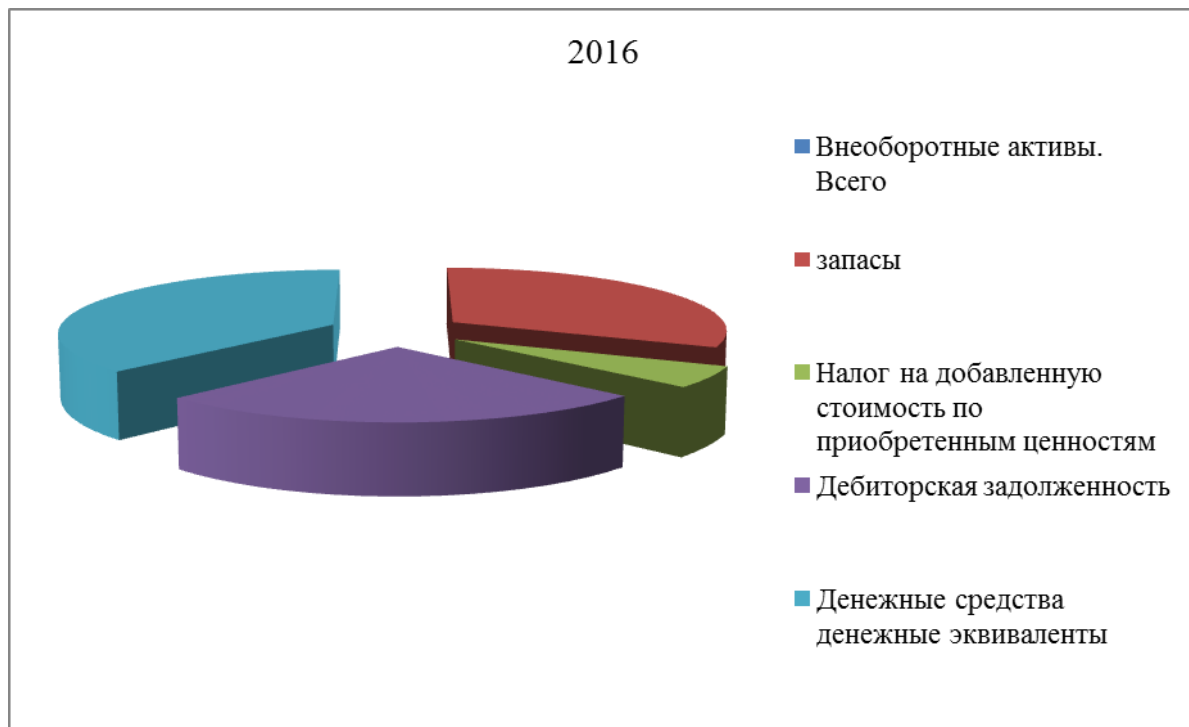


Рисунок 3.5 – Динамика показателей вертикального анализа актива баланса за 2016 год

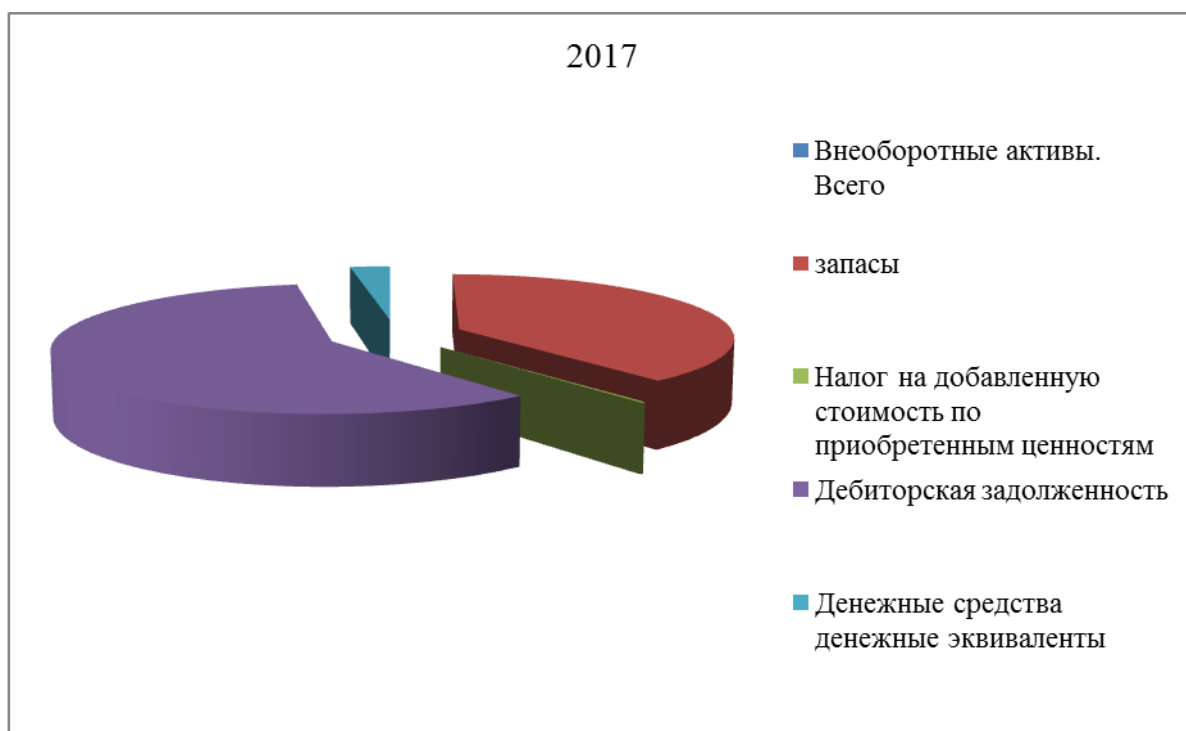


Рисунок 3.5 – Динамика показателей вертикального анализа актива баланса за 2017 год

В 2015 г. активы экономического субъекта состояли на 100% из оборотных активов, наибольшая доля принадлежит запасам-43,41% и дебиторской задолженности-35,34% от общей суммы активов. Внеоборотных активов не было.

Относительно 2016 года активы состояли из запасов (31,48%), дебиторской задолженности (25,72%) и денежных средств и эквивалентов (37,41%).

На 2017 год ситуация не поменялась. Активы предприятия все так же полностью состоят из оборотных активов. В сумме оборотных активов запасы составили -38,31%, а дебиторская задолженность -58,31% от общей суммы активов.

Согласно вертикальному анализу пассивов баланса установлено следующее:

1. Относительно структуры пассивов, то она имела следующий вид в течение исследуемого периода. В 2015 году пассивы состояли на 17,80% из

собственного капитала и на 82,20% из краткосрочных обязательств. Долгосрочные обязательства не присутствовали за исследуемый период. Доля собственного капитала была не высокой. Основу обязательств предприятия составляла кредиторская задолженность (100% от общей суммы обязательств). Наглядно это представлено на рисунках 4 и 5.

2. В 2016 году пассивы состояли на 45,43% из собственного капитала, на 54,57% из краткосрочных обязательств. Основные источники собственного капитала - это уставный капитал (0,12% от общей суммы пассивов) и нераспределенная прибыль (99,88% от общей суммы пассивов). Существенным источником обязательств была кредиторская задолженность (100% от общей суммы пассивов). В 2017 году процентное соотношение критично не менялось.

Ниже представлена таблица 3.4 с вертикальным анализом пассива баланса, представленного в Приложении 3.

Таблица 3.4

Вертикальный анализ пассивов баланса

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное отклонение, +,-	
				2016 к 2015	2017 к 2016
Уставный капитал	0,28	0,12	0,08	-0,16	-0,04
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	99,72	99,88	99,92	0,16	0,04
Собственный капитал и резерв	17,80	45,43	50,04	27,63	4,61
Долгосрочные обязательства. Всего	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Кредиторская задолженность	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Краткосрочные обязательства. Всего	82,20	54,57	49,96	-27,63	-4,61
Баланс	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Для анализа ликвидности нам потребуются следующие показатели, представленные в таблице 3.5, определенные из бухгалтерского баланса (данные за 2017 год):

Таблица 3.5

Перечень показателей для анализа ликвидности с суммами

№	Наименование показателя активов	тыс.руб..
A1	Наиболее ликвидные активы	641
A2	Быстрореализуемые активы	13996
A3	Медленно реализуемые активы	9366
A4	Труднореализуемые активы	0
№	Наименование показателя пассивов	
П1	Наиболее срочные обязательства	11992
П2	Краткосрочные пассивы	0
П3	Долгосрочные пассивы	0
П4	Постоянные пассивы или устойчивые	12011

Далее требуется сопоставить итоги приведенных групп (таблица 3.6):

Таблица 3.6

Сопоставление показателей активов и пассивов

Актив	Значение, тыс.руб.	Отношение	Значение, тыс.руб.	Пассив	Рекомендуемое соотношение
A1	641	\leq	11992	П1	\geq
A2	13996	\geq	0	П2	\geq
A3	9366	\geq	0	П3	\geq
A4	0	\leq	12011	П4	\leq

В случае, когда баланс абсолютно ликвиден соблюдается рекомендуемое соотношение. В нашем случае мы видим, что большая часть соотношений выполняется, однако наиболее ликвидные активы (A1) значительно меньше наиболее срочных обязательств (П1), что показывает нам недостаток денежных средств или же, что наиболее вероятно, финансовых вложений. Так же повсеместно просматривается существенный недостаток внеоборотных активов.

Используя методику сопоставления ликвидных средств и обязательств вычислим показатели:

1. Текущую ликвидность, которая при положительном значении свидетельствует о платежеспособности, а при отрицательном значении об обратном.

$$ТЛ = (641+13996)-(11992+0) = 14637 - 11992 = 2645$$

Вычисления доказали, что предприятие платежеспособно

2. Перспективную ликвидность, которая может прогностический показать будущую платежеспособность организации

$$ПЛ = 9366 - 0 = 9366$$

Вычисления также дают нам положительный прогноз.

Однако, данные формулы дают нам только примерные результаты, гораздо точнее будет расчет при применении более сложных формул и рассмотрении разнообразных коэффициентов ликвидности. Рассмотрим таблицу 3.7.

Таблица 3.7

Расчет коэффициентов ликвидности

Коэффициент	2015	2016	2017	Рекомендуемый диапазон
Коэффициент мгновенное ликвидности	0,24	0,69	0,05	>0,8
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,24	0,69	0,05	>0,2
Коэффициент быстрой ликвидности	0,24	0,69	0,05	$\geq 1,0$
Коэффициент средней ликвидности	0,77	1,26	0,83	>2,0
Коэффициент промежуточной ликвидности	0,79	1,36	0,83	$\geq 1,0$
Коэффициент текущей ликвидности	1,22	1,83	2,00	1,5–2,0

Коэффициент абсолютной, быстрой, средней и промежуточной ликвидности не включают в свой состав показателя краткосрочные финансовые вложения, так как такая статья баланса отсутствует у ООО «Норма плюс». Коэффициент мгновенной ликвидности неудовлетворительный. Коэффициент промежуточной ликвидности удовлетворял норме только в 2016 году. В 2016 году влияние на расчет данного коэффициента оказала статья баланса 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», так как она составляла 264,77% от показателя 2015 года.

Интересен и такой коэффициент, как коэффициент маневренности функционирующего капитала, которые рассматривается также в динамике.

Возьмем данные по балансу и рассчитаем данный показатель для 2015-2017 годов в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Результаты расчета коэффициента маневренности функционирующего капитала

Коэффициент маневренности функционирующего капитала	
2015	2,513262
2016	0,811439
2017	0,779785

Наблюдается уменьшение показателя в течение времени. Это показывает, что рабочий капитал становится менее обездвижен в материальных оборотных активах, а именно запасах, а в случае с ООО «Норма плюс» - в виде готовых к реализации объектах программного обеспечения.

Не менее интересными для анализа являются показатели, учтенные в таблице 3.9:

Таблица 3.9

Сопоставление результатов расчета коэффициентов с нормой

Наименование показателя	Расчет	Нормальное ограничение
Общий показатель платежеспособности	0,871314	≥ 1
Коэффициент "критической оценки"	1,220564	$0,7 \leq k \leq 1,2$
Доля оборотных средств в активах	1	$\geq 0,5$
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,500396	До 0,5

Как мы можем видеть по результатам вычислений, общий показатель платежеспособности близок к нижнему порогу нормы, однако не входит в приемлемые границы. В большей части показатель таков, потому что наиболее срочные обязательства чересчур сильно преобладают над наиболее ликвидными активами. Коэффициент «критической оценки» показывает, что все краткосрочные обязательства организации могут быть немедленно погашены за счет денежных средств и поступлений по расчетам с дебиторами, однако показатель данного коэффициента очень тесно граничит с верхним

ограничителем нормы, что показывает нам, что организации стоит направить часть своих быстрых ликвидных средств на внеоборотные активы и/или долгосрочные финансовые вложения. Доля оборотных средств в активах 100%, так как организация не владеет внеоборотными активами. Последний показатель, а именно коэффициент обеспеченности собственными средствами, показывает, что организация обеспечена своими оборотными средствами достаточно и повышать этот показатель в ближайшее время не имеет смысла при его нынешнем показателе, превышающим норму, так как есть необходимость во внеоборотных активах.

Согласно представленной ниже таблице 3.10, коэффициент финансовой зависимости в 2015 году был чрезмерно большим, так как у организации не хватало собственного капитала. В течение последующих лет ситуация стала кардинально меняться, вплоть до того, что по результатам 2017 года Коэффициент финансовой зависимости упал до допустимого значения, хоть все еще и остался близок к верхнему порогу.

Таблица 3.10

Сопоставление результатов расчета коэффициентов с рекомендуемым диапазоном

Коэффициент	2015	2016	2017	Рекомендуемый диапазон
Коэффициент финансовой зависимости	5,617381	2,201107	1,998418	$\leq 2,0$
Коэффициент финансовой независимости	0,178019	0,454317	0,500396	$\geq 0,5$
Коэффициент общей платежеспособности	нет данных	нет данных	нет данных	$\geq 1,0$
Коэффициент задолженности	0	0	0	$\leq 1,0$

Коэффициент финансовой независимости на протяжении всего срока исследования удовлетворял требуемым нормам. Однако с 2016 года прослеживается тенденция к увеличению данного Коэффициента. В 2017 году значение показателя было чуть выше нормы.

Коэффициент общей платежеспособности невозможно рассчитать, так как у организации не наблюдается заемного капитала.

Коэффициент задолженности удовлетворяет норме.

«Финансовая устойчивость предприятия является комплексной характеристикой его способности осуществлять хозяйственную деятельность преимущественно за счет собственных средств при сохранении платежеспособности» [14]. Определяющим соотношением является соотношение оборотных активов и разности собственного капитала и внеоборотных активов.

$$OA < SK * 2 - ВНА \quad (10)$$

где ОА – оборотные активы

СК – собственный капитал

ВНА – внеоборотные активы

Для ООО "Норма плюс" имеет место следующее соотношение:

$24003 < 12011 * 2 - 0 \Leftrightarrow 24003 < 24022$, что является верным неравенством.

Далее рассчитаем более развернутые показатели финансовой устойчивости в таблице 3.11:

Таблица 3.11

Показатели финансовой устойчивости

Наименование показателя	Расчет	Нормальное ограничение
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	1,00	$\leq 1,5$
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,50	$0,1 \leq k \leq 0,5$
Коэффициент финансовой независимости	0,50	$0,4 \leq k \leq 0,6$
Коэффициент финансирования	1,00	$\geq 0,7 (\approx 1,5)$
Коэффициент финансовой устойчивости	0,50	$\geq 0,6$

Коэффициент капитализации выдал результат по расчету показатель 1,00, что показывает, что организация на 1 рубль вложенных в активы собственных средств привлекла 1,00 рубль заемных средств. Значение показателя в норме, соответствует нормальному ограничению. Второй показатель (Коэффициент

обеспеченности собственными источниками финансирования) при расчете дал результат 0,5, что является самым оптимальным значением данного показателя, так как показывает, что половина оборотных активов финансируется за счет собственных источников. 0,5 - то есть половина, это удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования, что видно даже невооруженным взглядом по бухгалтерскому балансу за 2017 год. Так, пассивы организации состоят из двух почти равных частей: собственный капитал и краткосрочные обязательства. Коэффициент финансирования лишь подтверждает данную догму, так как отношение собственного капитала к заемному 1:1. Коэффициент финансовой устойчивости, ожидаемо, равен 0,5, так как активы финансируются за счет устойчивых источников лишь на половину. Так, если бы у организации были бы долгосрочные обязательства, данный коэффициент был бы выше и попадал бы в нормальные ограничения.

Одной из задач анализа финансовых результатов экономического субъекта являются оценка риска банкротства и предотвращение этой угрозы.

С целью своевременного выявления признаков несостоятельности организаций и возможности найти время на исправление проблем финансовой ситуации в компании следует проводить анализ для оценки риска утраты платежеспособности. Наиболее подробно и доступно данный анализ можно провести, используя систему показателей Бивера, со значениями показателей, применимых к российской отчетности. [17]

В таблице 3.12 даны характеристики значений показателей для системы Бивера. Исходя из результатов анализа показателей по системе Бивера делаем вывод, что компания находится на пограничном положении между нормальным финансовым положением и средним.

Сопоставление показателей анализа по системе Бивера

Показатель	Значение показателя			Значение показателя
	I группа нормальное финансовое положение	II группа среднее (неустойчивое) финансовое положение	III кризисное финансовое положение	
Коэффициент Бивера	$>0,4$	$\approx 0,2$	$<-0,15$	0,323632
Коэффициент текущей ликвидности	$2 \leq k \leq 3,2$ и более	$1,2 \leq k \leq 2$	$k \leq 1,2$	2,001584
Экономическая рентабельность	6..8 и более	5..2	$-22\% \leq k \leq 1\%$	16,16881
Финансовый леверидж	$<35\%$	40..60%	$>80\%$	49,96042
Коэффициент покрытия оборотных активов собственными оборотными средствами	$\geq 0,4$	0,3..0,1	$<0,1$	0,500396

С другой стороны, 3 из 5 факторов оказываются на стороне положительного финансового положения. Далее необходимо провести анализ данных отчета о финансовых результатах.

3.2 Анализ данных отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах позволяет провести анализ и оценку финансовым результатам деятельности экономического субъекта по накопительной методике (нарастающим итогом с начала года) за отчетный период. Форма бухгалтерской финансовой отчетности «Отчет о финансовых результатах» представляет собой систематизированную информацию о доходах и расходах экономического субъекта в отчетном периоде.

Информация о прибыли или убытке в бухгалтерском балансе отражается свернуто. «Информация, представленная в отчете о финансовых результатах,

позволяет всем заинтересованным пользователям делать выводы о том, насколько эффективна деятельность данной организации и насколько оправданы и выгодны вложения в ее активы» [19].

Последовательность анализа бухгалтерского баланса можно представить следующим образом (рисунок 3.7) [17]:

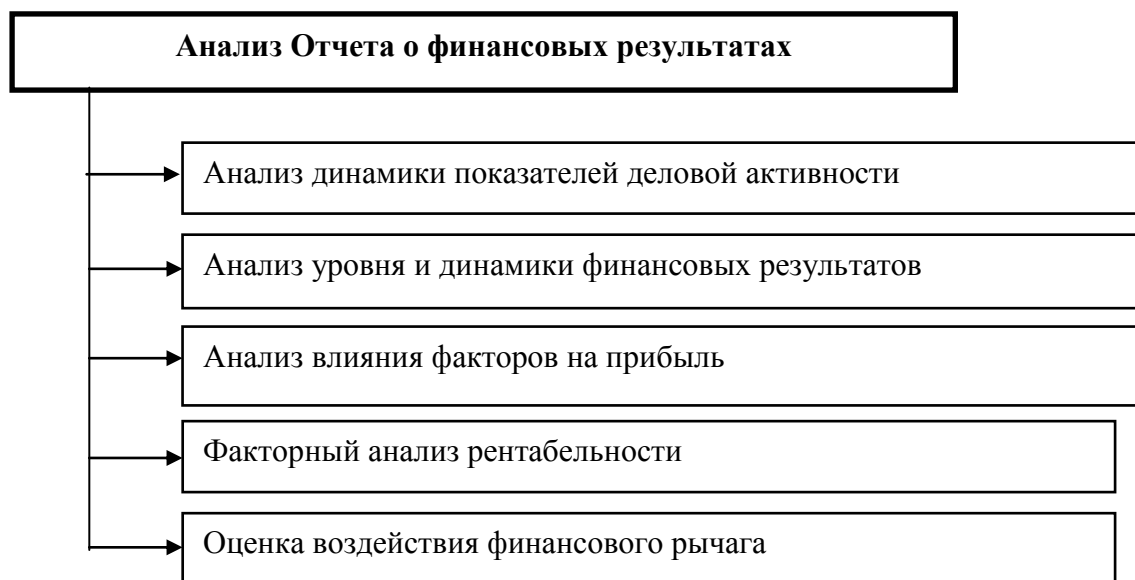


Рисунок 3.7 – Структура анализа отчета о финансовых результатах

По результатам предыдущего анализа выявлено, что в 2016 году суммарный объем выручки ООО «Норма плюс» составил 231051 тыс. руб. В 2017 году наблюдается снижение показателя на 28,76%, что в абсолютном значении соответствует 164591 тыс. руб. Снижение объема предоставляемых услуг отрицательно влияет на финансовое положение экономического субъекта, уменьшает его долю на рынке.

В 2016 и 2017 годах себестоимость услуг почти покрывает сумму выручки, что определяет негативную тенденцию, указывающую на то, что у экономического субъекта остается меньше средств для осуществления прочих расходов связанных с финансово-хозяйственной деятельностью. В 2017 году просматривается эффективный контроль за уровнем себестоимости, т.к. наблюдается увеличение валовой прибыли, прирост которой определен в 125,59%, что составило 4478 тыс. руб.

Ниже представлена таблица 3.13 горизонтального анализа отчета о финансовых результатах предприятия, представленного в Приложении 1.

Таблица 3.13

Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах

Показатели	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение, +,-	Относительное отклонение, %
			2017 г. к 2016 г.	2017 г. к 2016 г.
Выручка	231051	164591	-66460	-28,76
Себестоимость продаж	229066	160113	-68953	-30,10
Валовая прибыль (убыток)	1985	4478	2493	125,59
Коммерческие расходы	80	115	35	43,75
Управленческие расходы	75	69	-6	-8,00
Прибыль (убыток) от продаж	1830	4294	2464	134,64
Проценты к получению	170	118	-52	-30,59
Проценты к уплате	1174	3094	1920	163,54
Прочие доходы	44868	86508	41640	92,81
Прочие расходы	39677	82792	43115	108,66
Прибыль (убыток) до налогообложения	6017	5034	-983	-16,34
Текущий налог на прибыль	1431	1153	-278	-19,43
Чистая прибыль (убыток)	4586	3881	-705	-15,37

Далее следует обратить внимание на уровень коммерческих и управленческих расходов, крайне необходимых для продвижения продукции, наращивания сбыта. На конец 2017 года сумма коммерческих расходов составляла 115 тыс. руб., управленческих расходов -75 тыс. руб. Снижение статьи расходов составляла в 2017 году -8,00% по сравнению с прежним периодом. Несущественное изменение управленческих расходов не оказывает большого влияния на финансовое состояние компании.

В 2016 году сумма прибыли от продаж составляла 1830 тыс. руб. Положительная тенденция определяет эффективность основной деятельности экономического субъекта, который способен генерировать прибыль. В 2017 году сумма прибыли от продаж составила 4294 тыс. руб., что на 134,64% превышает показатель предыдущего года и свидетельствует о положительной динамике.

Финансовая политика предприятия позволила получить ООО «Норма плюс» в 2016 году 170 тыс. руб. Снижение процентов, которые предприятие получило в 2017 году, составляет -30,59% по сравнению с годом ранее. Финансовая политика предприятия в 2017 году была менее нацелена на предоставление финансовых ресурсов в пользование другим участникам финансового рынка. За 2015 год сумма процентных доходов составила 118 тыс. руб.

Сумма процентов к уплате повышается от года к году. В 2016 году этот показатель был равен 1174 тыс. руб., а в 2017 году увеличился более чем на 100%, а именно на 163,54%. Можно сделать вывод, что предприятие использует дорогие источники ссуд, поэтому сумма процентных расходов увеличивается и в 2017 году составила 3094 тыс.руб.

Значение прочих расходов колеблется из-за активного ведения деятельности на рынке и апробации новых сфер деятельности предприятия. Ежегодно сумма прочих расходов росла.

В 2017 году сумма прибыли до налогообложения составила 5034 тыс. руб., что может быть показателем того, что в 2017 году управление расходами предприятия не оказалось столь же эффективным, как в 2016 году. Значение текущего налога на прибыль незначительно колеблется из года в год.

Результатом финансово-хозяйственной деятельности, по проанализированным факторам, можно определить, что экономический субъект сформировал положительный финансовый результат в 2016 году и в 2017 году. Позитивность данного явления определяется тем, что экономический субъект действует эффективно и может генерировать прибыль для своих инвесторов. Однако, стоит пересмотреть управленческие решения за 2017 год, так как результат в 2016 году оказался количественно лучше. Были приняты решения, которые незначительно сократили прибыль организации в последнем отчетном периоде. Динамика финансовых результатов ООО «Норма плюс» продемонстрирована на рисунке 3.8.

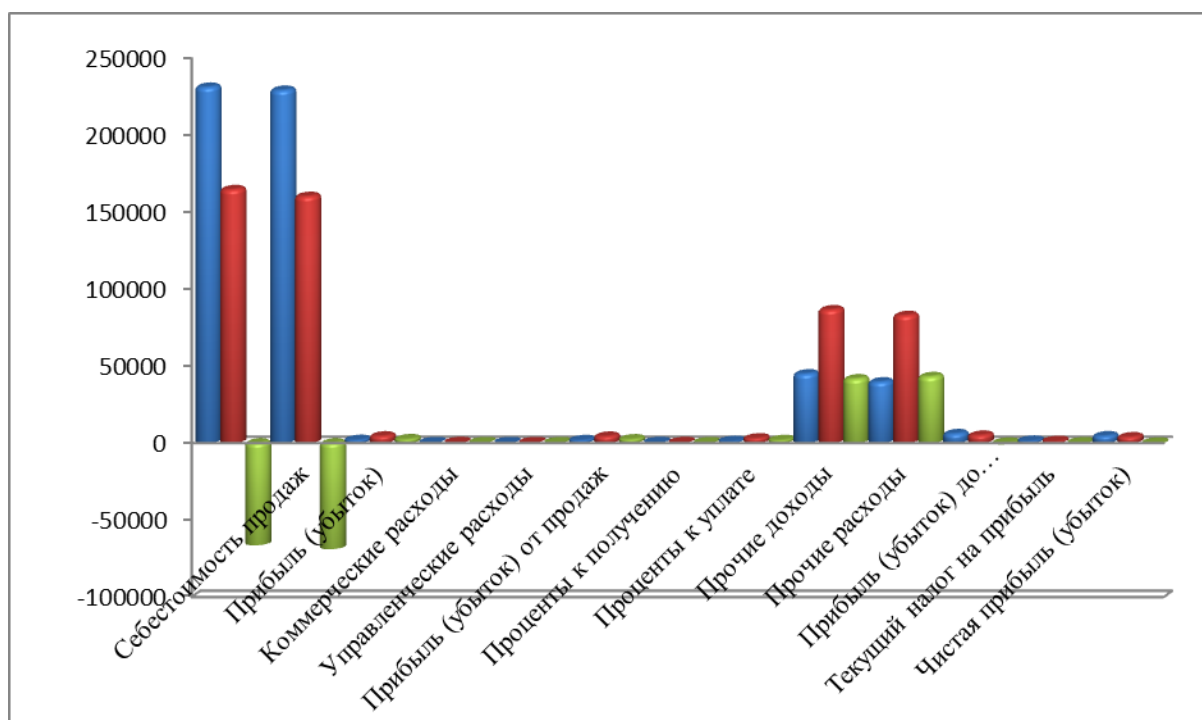


Рисунок 3.8 – Динамика финансовых результатов ООО «Норма плюс» за 2016 – 2017 гг.

Деловая активность проявляется в скорости оборота средства организации. Для расчета общих показателей оборачиваемости и показателей управления активами потребуется отдельный расчет следующих показателей, основанных на данных за 2016 и 2017 года бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (таблица 3.14).

Таблица 3.14

Средние показатели по статьям бухгалтерского баланса

Показатель	Расчет	Результат, тыс.руб.
Средняя величина активов	$\text{=}(24003+17895)/2$	20949,00
Средняя стоимость оборотных средств	$\text{=}(24003+17895)/2$	20949,00
Средняя стоимость нематериальных активов	$\text{=}(0+0)/2$	0,00
Средняя стоимость основных средств	$\text{=}(0+0)/2$	0,00
Средняя стоимость собственного капитала	$\text{=}(12011+8130)/2$	10070,50
Средняя стоимость запасов	$\text{=}(9315+5634)/2$	7474,50
Средняя стоимость денежных средств	$\text{=}(641+6695)/2$	3668,00
Средняя стоимость дебиторской задолженности	$\text{=}(13996+4603)/2$	9299,50
Средняя стоимость кредиторской задолженности	$\text{=}(11992+9765)/2$	10878,50

Показатели средней стоимости нематериальных активов и основных средств равны нулю, так как на балансе ООО «Норма плюс» не числятся НМА и ОС.

Также потребуется рассчитать следующие показатели и коэффициенты (таблица 3.15):

Таблица 3.15

Коэффициенты оборачиваемости

Показатель	Результат
Средняя величина актива или пассива по данным 2017 и 2016 года, тыс.руб.	20949
Средняя величина актива или пассива по данным 2016 и 2015 года, тыс.руб.	18901,5
Коэффициенты оборачиваемости	
Коэффициент оборачиваемости по данным 2017 и 2016 года, оборотов	7,856747
Коэффициент оборачиваемости по данным 2017 и 2016 года, дн.	46,45688
Продолжительность одного оборота по данным 2017 и 2016 года, дн.	46,45688
Коэффициент оборачиваемости по данным 2016 и 2015 года, об.	12,22395
Коэффициент оборачиваемости по данным 2016 и 2015 года, дн.	29,85941
Продолжительность одного оборота по данным 2016 и 2015 года, дн.	29,85941
Δ Коэффициент оборачиваемости, об.	-4,3672
Δ Коэффициент оборачиваемости, дн.	16,59747

Из расчета, очевидно, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло замедление оборачиваемости, так как Δ Коб в оборотах имеет отрицательное значение в то время, как Δ Коб в днях наоборот положительный. Рассчитаем главные показатели деловой активности в таблице 3.16:

Таблица 3.16

Общие показатели оборачиваемости и показатели управления активами

Наименование коэффициента	Результат расчета коэффициента
1	2
Общие показатели оборачиваемости	
Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача), оборотов	7,856747339
Коэффициент оборачиваемости оборотных (мобильных) средств, оборотов	7,856747339
Коэффициент отдачи нематериальных активов, об.	Невозможно рассчитать

Окончание таблицы 3.16

1	2
Фондоотдача	невозможно рассчитать
Коэффициент отдачи собственного капитала, об.	16,34387568
Показатели управления активами	
Оборачиваемость материальных средств (запасов), дн.	16,57558737
Оборачиваемость денежных средств, дн.	8,134223621
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах, об.	17,69890854
Срок погашения дебиторской задолженности, дн.	20,62274061
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	15,12993519
Срок погашения кредиторской задолженности, дн.	24,12435978

По той же причине, а именно из-за отсутствия на балансе организации нематериальных активов и основных средств, невозможно и не имеет смысла рассчитывать коэффициент отдачи нематериальных активов и фондоотдачу.

Коэффициент отдачи собственного капитала показал, что на каждую 1 тысячу рублей собственного капитала приходится 16,34 тысячи рублей выручки.

За 2017 год средний оборот запасов составил 16,5 дней, денежных средств 8 дней. За тот же период средства в дебиторской задолженности оборачиваются 17 раз, а срок погашения около 20 дней.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности за 2016 год подлежит отдельному расчету: $231051/((9765+16364)/2) = 17,69$, что на 2,56 оборота больше, чем за аналогичный период, но в 2017 году. Это значит, что произошло снижение предоставляемого коммерческого кредита. Средний срок погашения срочных кредиторских задолженностей в 2017 году составил 24 дня.

На величину прибыли (убытка) по результатам отчетного периода влияют все факторы финансово-хозяйственной деятельности организации. Для разных организаций и для разных типов компаний эти факторы будут иметь различное значение в финансовом результате отчетного периода. Однако одно утверждение остается правдивым для любой коммерческой организации: в большей части конечный финансовый результат будет зависеть от

произведенных за период товаров, оказанных услуг и выполненных работ, который формируется за счет выручки от продаж.

Расчет влияния фактора «Выручка» нужно разложить на две составляющие части, так как выручка организации есть ни что иное, как произведения цены реализуемой продукции на ее количество.

Рассчитаем влияние на прибыль от продаж цены, по которой оказывались услуги. В нашем случае под «ценой» мы имеем в виду среднюю стоимость часа работ по разработке программного обеспечения или же по технической поддержке. Так как у разных заказчиков различная сложность проекта и различные задачи на выполнение, рассчитаем среднюю стоимость часа оказываемых услуг по разработке в 2016 и в 2017 годах. Результат расчета представлен в таблице 3.16, для расчета были взяты ставки четырех самых крупных заказчиков программного обеспечения:

Таблица 3.17

Изменения стоимости часа за разработку ПО

Контрагент, заказывающий услуги по разработке	Стоимость часа предоставления услуги по разработке, руб.		Абсолютное отклонение, руб.	Относительное отклонение, +- %
	На 2016 год	На 2017 год		
Заказчик 1	1626	1714,00	88,00	+5,41
Заказчик 2	1639	1717	78,00	+4,76
Заказчик 3	1350	1578	228,00	+16,89
Заказчик 4	1650	2145	495,00	+30,00
Средняя стоимость часа разработки	1566,25	1788,5	222,25	+14,19

Прирост цены на продукцию +14,19%, отсюда:

Индекс цены = $(100\% + 14,19\%) / 100\% = 1,1419 = J_c$

Выручка от продажи в сопоставимых ценах (В') в отчетном периоде будет равна:

$V' = 164591 / 1,1419 = 144138$ тыс.руб.

Тогда по формуле влияние на выручку изменения цен

$\Delta V_{\text{цена}} = 164591 - 144138 = 20453$ тыс.руб.

Влияние на выручку изменения количества проданной продукции

$$\Delta \text{Вкол-во товаров} = 144138 - 231051 = -86913 \text{ тыс.руб.}$$

Данные показатели взаимосвязаны напрямую, так правдиво равенство $20453 - 86913 = 164591 - 231051 = -66460$. Делаем вывод, что в связи с повышением цен, количество оказанных услуг компанией в часах, в 2017 году уменьшилось.

Определение степени влияния изменения цены на изменение суммы прибыли от продажи можно уточнить по следующему расчету:

$$\Delta \text{ПП}(\text{Ц}) = 20453 * (1830 / 231051 * 100\%) / 100 = 161,58$$

Далее рассмотрим изменение прибыли от продажи за счет влияния «количества продукции».

$$\pm \Delta \text{ПП}(\text{К}) = ((164591 - 231051) + 20453) * 0,79 / 100 = -363,46$$

Расчет влияния на прибыль фактора «Себестоимость проданной продукции»

$$\begin{aligned} \pm \Delta \text{ПП}(\text{С}) &= - (164591 * (160113 / 164591 * 100 - 229066 / 231051 * 100)) / 100 = \\ &= - (164591 * (97,28 - 99,14)) / 100 = 3061,39 \end{aligned}$$

Расчет влияния на прибыль фактора «Коммерческие расходы»

$$\begin{aligned} \pm \Delta \text{ПП}(\text{КР}) &= - (164591 * (115 / 164591 * 100 - 80 / 231051 * 100)) / 100 = \\ &= - (164591 * (0,070 - 0,035)) / 100 = - 57,61 \end{aligned}$$

Расчет влияния на прибыль фактора «Управленческие расходы»

$$\begin{aligned} \pm \Delta \text{ПП}(\text{УР}) &= - (164591 * (69 / 164591 * 100 - 75 / 231051 * 100)) / 100 = \\ &= - (164591 * (0,42 - 0,32)) / 100 = -164,59 \end{aligned}$$

Проведем расчет показателей, влияющих на прибыльность, в таблице 3.17.

Как мы видим из данного расчета, рентабельность продаж в 2016 году была существенно ниже того же показателя в 2017 году, так произошло из-за относительного снижения себестоимости производства программного обеспечения на 30%, так как благодаря этому фактору прибыль от продаж существенно увеличилась. Бухгалтерская рентабельность возросла не сильно относительно результатов расчета по тому же показателю за 2016 год по сравнению с общей рентабельностью продаж.

Таблица 3.18

Показатели, характеризующие рентабельность

Наименование показателя	за 2017 год	за 2016 год	Абсолютное изменение	Относительное изменение, ±%	Описание показателя
Рентабельность продаж	2,61	0,79	+1,82	+229,39	- прибыль на единицу реализованной продукции
Бухгалтерская рентабельность	3,06	2,60	+0,45	+17,45	- уровень прибыли после уплаты налогов
Чистая рентабельность	2,36	1,98	+0,37	+18,80	- чистая прибыль на единицу выручки
Экономическая рентабельность (рентабельность активов)	18,53	24,26	-5,74	-23,64	- эффективность использования имущества организации
Рентабельность собственного капитала	38,54	78,57	-40,03	-50,95	- эффективность использования собственного капитала
Частные показатели					
Валовая рентабельность	2,72	0,86	+1,86	+216,68	- валовой прибыли на единицу выручки
Затратоотдача	2,68	0,80	+1,88	+235,54	- прибыли от продажи приходится на 1 тыс.руб.
Рентабельность устойчивого капитала	38,54	78,57	-40,03	-50,95	- эффективность использования капитала, вложенного в деятельность организации на длительный срок
Коэффициент устойчивости экономического роста	38,54	78,57	-40,03	-50,95	- темпы увеличения собственного капитала за счет своей финансово-хозяйственной деятельности

Влияние на данный фактор оказало то, что в 2017 году в ООО «Норма плюс» существенно возросли проценты к уплате по займам, а также уменьшились проценты к получению по выданным займам. Экономическая рентабельность в 2017 году упала на 23,64%, что обосновывается тем, что в 2017 году чистая прибыль была меньше на 15,37%, средняя стоимость активов сильно возросла за счет нераспределенной прибыли за прошлые периоды. Рентабельность собственного капитала также понизилась, но в относительном

выражении сильнее – почти в половину. Это характеризует тот факт, что нераспределённая прибыль не используется на

Не смотря на то, что прибыль в 2017 году была меньше, чем годом ранее, валовая рентабельность увеличилась более, чем вдвое, что тесно взаимосвязано с понижением себестоимости производимого программного обеспечения. Коммерческие и управленческие расходы изменились в 2017 году не критично, поэтому основным фактором, оказывающим влияние на затратоотдачу, вновь стала себестоимость. Таким образом, затратоотдача увеличилась в 2017 году на 235% от показателя предыдущего года.

Рентабельность устойчивого капитала и коэффициент устойчивости экономического роста в данном случае оказались равны, по причине того, что дивиденды, которые выплачиваются акционерам или участникам обществ, выплачены не были, а также у компании в балансе не числятся долгосрочные обязательства. Эти показатели на 50% ниже тех, что продемонстрировал рост организации в 2016 году. Причина этого – увеличение среднегодовой стоимости собственного капитала в 2017 году за счет нераспределенной прибыли. Тем не менее, эффективность использования капитала есть, так же как присутствует увеличение собственного капитала за счет своей финансово-хозяйственной деятельности, что доказывает, что компания динамично развивается, несмотря на то, что выручка в 2017 году показала небольшой спад по отношению к 2016 году.

3.3 Пути повышения финансовых результатов

Анализ финансовых результатов деятельности организации никогда не бывает произведен только ради самого анализа. Конечным результатом аналитической деятельности является выявление проблемных факторов финансово-хозяйственной жизни организации, определение слабых мест в бухгалтерском учете и, конечно же, акцентирование внимания на

перспективные для получения дополнительной прибыли определенные участки деятельности организации.

Во время анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Норма плюс» были выявлены требующие внимания руководства участки учета, зоны учета финансовых результатов, а также вычислены показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности и рассмотрены факторы, влияющие на прибыль.

Для ООО «Норма плюс» существует несколько подходящих способов повышения прибыли:

1. Снижение себестоимости разработки программного обеспечения, так как было выявлено, что себестоимость разработки составляет более 90% от суммы всей выручки за отчетный период. Снижение себестоимости в IT-компаниях возможно при помощи данных нововведений, но не ограничиваясь ими:

а. Закупка более мощной и быстрой техники, которая позволит сотрудникам не отвлекаться на проблемы технического характера. В данный момент компьютерный парк состоит из техники, закупленной между 2011-2016 годами, которая с быстротечным развитием технологий вскоре станет устаревшей и неподходящей к современным условиям;

б. Заключение договоров с самозанятыми специалистами, которые зарегистрированы как Индивидуальные предприниматели, что позволит не только компании не затрачивать денежные средства на оборудование новых рабочих мест и сократит затраты на офисные нужды для работников, но и позволит самому работнику не тратить время и деньги на проезд до места расположения офиса. Это возможно благодаря специфике деятельности ООО «Норма плюс»;

с. Перенос проектов, разработка которых ведется посезонно (например, раз в год), в аутсорсинговые компании, которые возьмут на себя не только разработку по данным проектам, но и смогут освободить время ведущих разработчиков в штате для новых перспективных проектов.

2. Снижение себестоимости продаж за счет смены офисного помещения на более далекое от центра города, но более финансово выгодное, так как в 2017 году на аренду помещения ушло порядка 15-20% от общей себестоимости.

3. Для расширения штата разработчиков, обратить внимание на более молодых специалистов, так как опытные разработчики имеют высокий уровень заработка, в то время как молодые специалисты нередко им не уступают в знаниях, но при этом готовы начинать свою карьеру за более скромную заработную плату и быстро обучаться.

4. Увеличение количества заказчиков программного обеспечения, которое может выражаться в поиске новых покупателей ПО и в поднятии старой клиентской базы, в которой содержатся контакты фирм-заказчиков, которым может потребоваться техническая поддержка и доработки по их проектам.

5. Принятие в штат ООО «Норма плюс» сотрудника, который будет заниматься исследованием рынка сбыта, сравнением и корректировкой стоимости часа разработки программного обеспечения, а также рекламой услуг, предоставляемых компанией.

6. Поиск других источников финансирования, так как проценты к уплате в 2017 году увеличились на 163% по сравнению с предыдущим годом. Стоит рассмотреть долгосрочные банковские кредиты.

7. Пересмотр часовой ставки разработки программного обеспечения, так как в 2017 году из-за повышения стоимости на 14% для заказчиков и покупателей стало невыгодно заказывать разработку у ООО «Норма плюс», что повлекло за собой потерю двух крупных заказчиков в 2017 году, отчего выручка не смогу сохранить положительную динамику роста.

8. Формирование резервного капитала за счет нераспределенной прибыли для покрытия убытков.

Заключение

Финансовый результат деятельности определяется за счет полного и точного отражения всех хозяйственных операций организации в соответствующих регистрах бухгалтерского учета, а также на основании анализа статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, которые производятся исключительно в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

Результаты проведенного исследования свидетельствуют о том, что в ООО «Норма плюс» грамотно ведется бухгалтерский учет процессов по разработке программного обеспечения.

Структура доходов и расходов в ООО «Норма плюс» от основной деятельности отражается на счете 90. Счет 90 на конец месяца сальдо не имеет. По окончании месяца сравнивают дебетовый и кредитовый обороты. Сальдо по счету 99 на конец отчетного периода дает информацию о финансовых результатах работы организации за отчетный период. Кредитовое сальдо по счету означает прибыль, а дебетовое – убыток.

В ООО «Норма плюс» активно внедряются автоматизированные системы бухгалтерского учета, сдачи отчетности и автоматизации документооборота.

Большую часть своей прибыли компания ООО «Норма плюс» получает за счет оказания услуг по разработке программного обеспечения (далее ПО) и по технической поддержке и не занимается прочей деятельностью, кроме размещения малозначимых банковских вкладов. В 2017 году организация не показала роста прибыли, однако имела прибыль от своей деятельности. По сравнению с предшествующим 2016 годом сумма прибыли снизилась на 15,37% или на 705 тысяч рублей. Прибыль от разработки ПО в целом по компании зависит от трех факторов первого порядка: объема проданной продукции; себестоимости и уровня изменения цен. Эти же факторы являются факторами второго порядка по отношению к валовой прибыли.

Так, уменьшение продаж приводит к пропорциональному уменьшению прибыли. В ООО «Норма плюс» себестоимость проданных услуг в 2016 году 229066 тыс.руб. при прибыли 4586 тыс. руб., а в 2017 году 164591 тыс. руб. при прибыли в 3881 тыс. руб. при уменьшенных оборотах. Произошло это за счет увеличения цен на разработку и снижение себестоимости, однако увеличение цен привело к снижению объема проданного программного обеспечения. Тем не менее, организация получила положительный финансовый результат, так как и такой объем проданной продукции позволит увеличить сумму выручки и, соответственно, получить прибыль.

Наиболее полно характеризующим финансовую деятельность ООО «Норма плюс», является показатель рентабельности собственного капитала, в 20147 году показатель определен в 38,5%.

Обладая достаточным объемом производственных запасов ООО «Норма плюс» осуществляет свою деятельность, в то время как объем проданной продукции находится в состоянии спада. Следовательно, на данном этапе функционирования компании необходимо расширение рынков сбыта за счет гибкой ценовой политики. Так же необходим поиск новых заказчиков и предложений для дополнительных услуг. Чтобы решить эти задачи организации стоит модернизировать свой компьютерный парк, как основной производственный инструмент, а также нанять в штат нового сотрудника, который будет заниматься расширением возможностей сбыта программного обеспечения, нанять удаленных разработчиков, сменить арендуемый офис на более подходящий. Источником финансирования можно использовать нераспределенную прибыль ООО «Норма плюс». Это позволит: во-первых, увеличить объем производимого программного обеспечения. Во-вторых, позволит в дальнейшем расширяться. Часть программного обеспечения будет произведено разработчиками, с удаленным местом работы, что приведет к уменьшению ее себестоимости.

Список используемых источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2).5 августа 2000 года N 117-ФЗ (ред. от 23.04.2018 N 105-ФЗ).
2. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 05.02.2018).
3. Федеральный закон "О несостоятельности (банкротстве)" от 26.10.2002 N 127-ФЗ (последняя редакция от 23.04.2018 N 93-ФЗ)
4. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в редакции от 31.12.2017 N 481-ФЗ)
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598).
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".
7. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023).
8. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)".
9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791).
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790).

11. Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации «Об утверждении формы и порядка выдачи справки о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений за два календарных года, предшествующих году прекращения работы (службы, иной деятельности) или году обращения за справкой о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений, и текущий календарный год, на которую были начислены страховые взносы, и о количестве календарных дней, приходящихся в указанном периоде на периоды временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам, отпуска по уходу за ребенком, период освобождения работника от работы с полным или частичным сохранением заработной платы в соответствии с законодательством российской федерации, если на сохраняемую заработную плату за этот период страховые взносы в фонд социального страхования Российской Федерации не начислялись» утвержденный 30 апреля 2015 г. N 182н (в ред. Приказов Минтруда России от 15.11.2016 N 648н, от 09.01.2017 N 1).

12. Производственный календарь на 2017 год при пятидневной рабочей неделе утверждённы Постановление Правительства РФ от 04.08.2016 N 756 «О переносе выходных дней в 2017 году».

13. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : Учебник и практикум для академического бакалавриата по экономич. напр. и спец. / ; Финуниверситет ; под ред. В.И. Бариленко.— М. : Юрайт, 2017 .— 456 с.

14. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности : Учебное пособие / ; Финуниверситет; под общ. ред. В.И. Бариленко.— 4-е изд., перераб. .— М. : Кнорус, 2016 .— 240 с.

15. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта : Учебное пособие для студ., обуч. по спец. "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / С.Б. Барнгольц, М.В. Мельник; Финакадемия.— М. : Финансы и статистика, 2003 .— 240 с.

16. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности : Учебник / М.А. Вахрушина [и др.] ; Финуниверситет ; под ред. М.А. Вахрушиной.— 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Вузовский учебник : Инфра-М, 2016 .— 431 с.
17. Гогина Г.Н. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: конспект лекций / Г.Н. Гогина. – Самара: Самар. гуманитар. акад., 2013 – 266.
18. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практикум : Учебное пособие для студ., обуч. по спец. "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение" / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова.— 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Дело и сервис, 2017 .— 160 с.
19. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие для магистров по спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Мировая экономика" / О.В. Ефимова [и др.].— М. : Омега-Л, 2015 .— 388с.
20. Качкова О.Е. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие для студ., обуч. по напр. "Экономика" (степень-бакалавр) и спец./профилю "Бух. учет, анализ и аудит" / Финуниверситет ; под ред. О.Е. Качковой.— 2-е изд., стер.— М. : Кнорус, 2016 .— 568 с.
21. Ковалев, В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры/ В.В. Ковалев, О.Н. Волкова.- М.: Финансы и статистика, 2012. - 375с.
22. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник для студ., обуч. по спец. "Финансы и кредит", "Бух. учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги с физических лиц" / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова.— 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Форум, 2009 .— 192с.
23. Мельник М.В., Муравицкая Н.К., Герасимова Н.Б. Бухгалтерский учет и анализ : Учебник для студ. вузов, обуч. по напр. "Экономика", "Менеджмент" (квалиф. (степень) "бакалавр") / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Н.Б. Герасимова.— 2-е изд., стер. — М. : Кнорус, 2016 .— 356 с.
24. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебник. Минск: ИП «Экоперспектива», 2012. 498 с.

Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и анализ : Учебник / под ред. А.Е. Суглобова.— М. : Риор : Инфра-М, 2017 .— 478 с.

25. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis: Working Paper 2011:3; Latest revision, March, 2012

26. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2012.

27. Larkin, Howard. "How to Read a Financial Statement." American Medical News. 11 March 2006.

28. Leonard Eugene Berry Financial Accounting, 2012

29. Madison N., edited By: Jenn Walker / «What is a Net Profit? » Last Modified Date: 06 May 2017.

30. Methodology for Assessing Procurement Systems
[Электронный ресурс] // Режим доступа:
<http://www.oecd.org/dac/effectiveness/45181522.pdf>

31. <http://helpiks.org/5-7411>

32. http://www.consultant.ru/document/cons_doc

Приложения

Приложение 1

Отчет о финансовых результатах

за _____ год 20 17 г.

Коды

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2017

			Январь- За Декабрь	Январь- За Декабрь
--	--	--	-----------------------	-----------------------

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Норма плюс"	по ОКПО	*****	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	*****	
Вид экономической деятельности	Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью			
Частная собственность		по ОКОПФ/ОКФС	65	16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	Январь- За Декабрь 20 17 г.	Январь- За Декабрь 20 16 г.
	Выручка	2110	164 591	231 051
	Себестоимость продаж	2120	(160 113)	(229 066)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 478	1 985
	Коммерческие расходы	2210	(115)	(80)
	Управленческие расходы	2220	(69)	(75)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 294	1 830
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	118	170
	Проценты к уплате	2330	(3 094)	(1 174)
	Прочие доходы	2340	86 508	44 868
	Прочие расходы	2350	(82 792)	(39 677)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 034	6 017
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 153)	(1 431)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3 881	4 586

Окончание приложения 1

Пояснения	Наименование показателя	Код	20 17 г.	20 16 г.
	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	3 881	4 586
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 17 г.

Приложение2

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 17 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2017

	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
--	----------------------	---------------	---------------

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Норма плюс" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью
Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) _____

65	16
384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 декабря</u> 20 <u>17</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	9 315	5 634	8 643
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	51	963	264
	Дебиторская задолженность	13 996	4 603	7 035
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	641	6 695	3 966
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	24 003	17 895	19 908
	БАЛАНС	24 003	17 895	19 908

Показатель ¹	Наименование показателя ²	20 17 г. ³	20 16 г. ⁴	20 15 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12 001	8 120	3 534
	Итого по разделу III	12 011	8 130	3 544
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	11 992	9 765	16 364
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	11 992	9 765	16 364
	БАЛАНС	24 003	17 895	19 908

Окончание приложения 2

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

“ 31 ” декабря 20 17 г.