

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

Студент

Е.И. Горшенина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

М.В. Боровицкая

(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

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что для внешних пользователей бухгалтерская отчетность, в частности отчет о финансовых результатах, является по сути единственным достоверным источником информации о деятельности организации в целом, о его финансовых показателях, в том числе о рентабельности и доходности.

Цель бакалаврской работы заключается в изучении отчета о финансовых результатах и его роли в анализе финансового состояния предприятия.

Задачи бакалаврской работы:

- изучить теоретические аспекты финансовых результатов предприятия и характеристику отчета о финансовых результатах;
- рассмотреть формирование отчета о финансовых результатах на примере ООО «ГрадПроект»;
- проанализировать финансовое состояние ООО «ГрадПроект» по данным отчета о финансовых результатах.

Объект исследования – предприятие ООО «ГрадПроект», занимающееся комплексным решением вопросов по проектированию и монтажу систем отопления, вентиляции, кондиционирования, водоснабжения и водоотведения, а также системам электроснабжения, автоматизации и диспетчеризации.

Предмет исследования – отчет о финансовых результатах данного предприятия.

## Содержание

Введение.....	4
1. Теоретические аспекты финансовых результатов предприятия и характеристика отчета о финансовых результатах.....	6
1.1 Сущность и характеристика финансовых результатов.....	6
1.2 Содержание и порядок формирования отчета о финансовых результатах.....	11
2. Формирование отчета о финансовых результатах на примере ООО «ГрадПроект».....	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ГрадПроект» .....	21
2.2 Формирование отчета о финансовых результатах.....	29
3 Анализ финансового состояния ООО «ГрадПроект» по данным отчета о финансовых результатах .....	37
3.1 Методика анализа финансового состояния предприятия.....	37
3.2 Анализ финансового состояния ООО «ГрадПроект».....	42
Заключение .....	53
Список используемых источников.....	56
Приложения.....	60

## Введение

«В рыночной экономике анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности играет очень важную роль, так информация, содержащаяся в ней, служит основой для принятия решений по инвестиционной, финансовой и операционной деятельности. Она позволяет оценить способности предприятия воспроизводить денежные средства и аналогичные им активы, генерировать прибыль, стабильно функционировать, а также делать возможным сравнение информации за разные периоды времени, чтобы объективно оценить финансовое положение организации. Целью анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности является рассмотрение и оценка информации, чтобы получить достоверные выводы о прошлом и настоящем состоянии предприятия с целью его предвидения его жизнеспособности в будущем» [6].

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что для внешних пользователей бухгалтерская отчетность, в частности отчет о финансовых результатах, является по сути единственным достоверным источником информации о деятельности организации в целом, о его финансовых показателях, в том числе о рентабельности и доходности.

Цель бакалаврской работы заключается в изучении отчета о финансовых результатах и его роли в анализе финансового состояния предприятия.

Задачи бакалаврской работы:

- изучить теоретические аспекты финансовых результатов предприятия и характеристику отчета о финансовых результатах;
- рассмотреть формирование отчета о финансовых результатах на примере ООО «ГрадПроект»;
- проанализировать финансовое состояние ООО «ГрадПроект» по данным отчета о финансовых результатах.

Объект исследования – предприятие ООО «ГрадПроект», занимающееся комплексным решением вопросов по проектированию и монтажу систем

отопления, вентиляции, кондиционирования, водоснабжения и водоотведения, а также системам электроснабжения, автоматизации и диспетчеризации.

Предмет исследования – отчет о финансовых результатах данного предприятия.

Бакалаврская работа включает в себя три главы, заключение, список использованных источников и приложений.

В первой главе раскрыты теоретические аспекты финансовых результатов предприятия и характеристика отчета о финансовых результатах: сущность и характеристика финансовых результатов, содержание и порядок формирования отчета о финансовых результатах.

Во второй главе дана технико-экономическая характеристика ООО «ГрадПроект» и раскрыто формирование отчета о финансовых результатах предприятия.

В третьей главе проведен анализ финансового состояния ООО «ГрадПроект» по данным отчета о финансовых результатах и предложены пути улучшения финансового состояния предприятия.

Практическая значимость работы заключается в том, что на основе полученных данных анализа финансовых результатов деятельности, а также прогнозных значений финансовых показателей возможна выработка ряда управленческих решений, направленных на недопущение ухудшения финансового состояния предприятия и последующее улучшение его экономических показателей.

При написании работы была использована теоретическая литература отечественных и зарубежных авторов, нормативные документы, периодические издания по бухгалтерскому учету и анализу. Также исходными данными для написания бакалаврской работы являлись бухгалтерская и финансовая отчетность ООО «ГрадПроект» за 2015-2017 гг.

# 1. Теоретические аспекты финансовых результатов предприятия и характеристика отчета о финансовых результатах

## 1.1. Сущность и характеристика финансовых результатов

В современной рыночной экономике в условиях конкуренции важнейшим из показателей эффективности деятельности хозяйствующего субъекта производственной, снабженческой, финансовой и инвестиционной сферах является финансовый результат. Он является итогом деловой активности предприятия и показывает прибыльность проводимой политики предприятия, конкурентоспособность выпускаемой ею продукции и предоставляемых услуг.

«В процессе своей производственно-финансовой деятельности организации получают доходы, которые складываются из разных составляющих, имеют различную форму, разные источники и направляются также на различные цели» [7]. «Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [10].

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

«Доходы от обычных видов деятельности – это выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных

капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам» [11].

«Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы» [11].

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также с выполнением работ и оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности считаются также возмещения стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

При формировании расходов традиционно обеспечивается их группировка по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Все доходы и расходы, удовлетворяющие этим определениям, участвуют в формировании финансового результата организации.

Итак, «конечный финансовый результат организации складывается под влиянием: финансового результата от продажи продукции (работ, услуг) и прочих доходов и расходов» [11].

Понятие «финансовый результат» толковалось и изучалось в зависимости от сложившихся представлений об экономических проблемах в различные периоды по-разному.

В связи с вышеуказанным следует рассмотреть, что подразумевают собой такая экономическая категория как «прибыль». Трактовка Бондина И. А. наиболее полно отражает данное понятие. По его мнению, «прибыль представляет собой чистый доход предприятия на вложенный капитал, выраженный в денежной форме, который характеризует его вознаграждение за

риск осуществления деятельности и представляет собой разницу между совокупным доходом и затратами в процессе ее осуществления» [4].

«Финансовый результат – это обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях (этапах) его формирования. Финансовый результат деятельности организации служит своего рода показателем значимости данной организации в народном хозяйстве. Общий финансовый результат деятельности предприятия, бухгалтерская прибыль или убыток, представляет собой сумму результата (прибыли или убытка) от реализации продукции, товаров (работ, услуг), результата (прибыли или убытка) от финансовой деятельности (процентов, полученных и уплаченных), операционной деятельности (доходов и расходов), доходов и расходов от прочих внереализационных операций» [12].

«К финансовым результатам относятся следующие показатели: валовая прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток), нераспределенная прибыль» [11].

Эффективность деятельности предприятия оценивается с помощью показателей прибыльности и рентабельности.

«Прибыль – полученный предприятием доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. Так как основная доля доходов предприятия приходится на реализацию продукции в виде выручки от реализации, а расходы приравниваются к полной себестоимости реализованной продукции, то прибыль можно рассчитывать, как разницу между чистой выручкой (после уплаты НДС, акцизов, отчислений во внебюджетные и бюджетные фонды) и полной себестоимостью» [7].

Виды прибыли могут быть систематизированы по определенным признакам, как на рисунке 1.



Рис. 1. Классификация видов прибыли по различным признакам

Итак, разобравшись с понятием финансовых результатов, можно сказать, «что одним из финансовых результатов служит прибыль предприятия. Значение прибыли состоит в том, что она отражает конечный финансовый результат. Вместе с тем на величину прибыли, ее динамику воздействуют факторы, как зависящие, так и не зависящие от усилий предприятия» [12].

«Показатель прибыли принято называть показателем экономического эффекта, так как он является абсолютным показателем. Размер (объем) прибыли является очень важным показателем, поскольку от него зависят многие управленческие решения» [8].

«Однако этому показателю присущ ряд недостатков, важнейшим из которых является невозможность сравнивать между собой итоги работы крупного, среднего и малого бизнеса. Для того чтобы справиться с этой задачей, рассчитывают так называемые «показатели экономической эффективности», когда показатель прибыли соотносится с каким-либо другим показателем. Такие показатели также принято называть показателями прибыльности (убыточности) или показателями рентабельности» [8].

«Показатели рентабельности характеризуют как эффективность работы предприятия в целом, так и различных направлений его деятельности. В отличие от прибыли, которая характеризует абсолютные результаты деятельности, рентабельность показывает соотношение эффекта с величиной понесенных затрат, тем самым определяет уровень операционно-финансовой безопасности и прочности положения хозяйствующего субъекта» [11]. В любом случае в числителе показателя рентабельности будет какой-либо вид прибыли, а в знаменателе – величина тех затрат и ресурсов, прибыльность которых исследуется.

На изменение рентабельности влияет большое количество факторов, которые можно условно объединить в две группы: внешние и внутренние. К внутренним факторам относятся: «изменение объема реализации продукции; структура товарооборота; оборачиваемость оборотных средств; объем издержек обращения; величина прочих доходов и прочих расходов; объем уплаченных налогов; обеспеченность собственными оборотными средствами; эффективность использования трудовых и материальных ресурсов; уровень хозяйствования и управления предприятием и т.д.» [8].

Внешние факторы делятся на производственные и внепроизводственные факторы. «Внепроизводственные факторы включают в себя снабженческо-сбытовую деятельность, т.е. своевременность и полноту выполнения поставщиками и покупателями обязательств перед предприятием, их удаленность от предприятия, стоимость транспортировки до места назначения и т.д. Штрафы и санкции за несвоевременность или не точность выполнения каких-либо обязательств фирмы, например, штрафы в налоговые органы за несвоевременность расчетов с бюджетом. Финансовая деятельность предприятия, т.е. управление собственным и заемным капиталом на предприятии, деятельность на рынке ценных бумаг, участие в других предприятиях и т.д.» [8].

«Производственные факторы: наличие и использование средств труда, предметов труда и трудовых ресурсов. Названные факторы являются основными факторами роста прибыли и рентабельности предприятия» [8].

Основные направления увеличения прибыли определяются на предприятии отдельно по каждому виду производимой и реализуемой продукции. Наиболее значимыми факторами повышения рентабельности являются модернизация основных средств; применение инновационных технологий; улучшение качества продукции; повышение производительности труда работников; автоматизация процессов управления; внедрение инновационных методов продаж; увеличение цен на продукцию и другие.

## 1.2. Содержание и порядок формирования отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах используется для анализа прибыльности. Грамотно составленный отчет о финансовых результатах позволит руководителю вести дела более эффективно, увеличить валовую прибыль и уменьшить издержки.

«Отчет о финансовых результатах выполняет ряд важных функций в деятельности любого предприятия. С его помощью владельцы бизнеса, кредиторы, потенциальные инвесторы, банки, аудиторы, аналитики и другие заинтересованные лица могут получить информацию о текущем финансовом положении компании и сравнить его с результатами за прошлый отчетный период. По нему можно определить основные плановые показатели эффективности работы компании — соотношение затрат и результатов, уровни расходов и издержек, прибыли, доходности, показатели цены товара и его себестоимости» [15].

«Отчет о финансовых результатах помогает выявить ошибки в управлении бизнесом, и какие направления работы предприятия стоит

проанализировать более тщательно. Все это создает более полную и устойчивую модель финансового планирования и развития бизнеса» [15].

Для составления отчета о финансовых результатах применяется МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности», с соответствующими разъяснениями, которые были введены в действие приказом Минфина России №217н. С 2012 года отчет о прибылях и убытках называется «отчетом о финансовых результатах». Об этом говорится в информации Мифина России №ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 года Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основные положения, заложенные в МСФО — это достоверность данных, полнота изложения, периодичность предоставления и возможность сопоставления предоставленной информации. Также содержание отчета, его функциональная насыщенность имеет больший приоритет, нежели чем стандартизированная строгая форма и порядок изложения.

Компании имеют право дополнять по своему усмотрению отчет необходимыми данными. Отчет о финансовых результатах предприятия должен давать понимание, как организация исполняет требования налоговой политики, какие макроэкономические результаты достигнуты, насколько контролируется использование ресурсов, какие финансовые возможности есть у компании и необходимы ли дополнительные инвестиции. Представляемая информация должна быть не избыточной, а полезной с точки зрения принятия управленческих решений, а также помогать потенциальным инвесторам и кредиторам увидеть рентабельность предприятия, оценить возможности для капиталовложения и последующую отдачу.

Промежуточные итоги по итогам месяца, квартала или полугодия могут быть востребованы внутри самой компании ее руководителями, учредителями, экономическим или плановым отделом. В ряде случаев такие отчеты запрашивают инвесторы, кредиторы и банки.

Отчет о финансовых результатах входит в состав годовой бухгалтерской отчетности, которую подают все компании в территориальные органы государственной статистики [27].

Порядок представления и основные правила составления документа регулируются «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ».

Бухгалтерскую отчетность обязаны предоставлять все юридические лица, в том числе общественные организации, садовые товарищества, гаражно-строительные кооперативы, дачно-строительные кооперативы и жилищно-строительные кооперативы.

Исключения составляют банки, негосударственные пенсионные фонды, организации государственного сектора. Соответствующие пояснения содержатся в письме Минфина РФ от 9 января 2013 года № 07-02-18/01 и в информационном письме ФСФР России от 28 марта 2013 года № 13-ДП-12/10700.

Страховые компании сдают специальный «Отчет о финансовых результатах страховщика», утвержденный приказом Минфина РФ от 27 июля 2012 года № 109н.

Период, за который компания обязана отчитываться, устанавливается с 1 января по 31 декабря включительно. Если компания зарегистрирована после первого января и до 30 сентября включительно, то отчетный год для этой компании начинается с момента регистрации. Если регистрация состоялась первого октября и позднее, то отчетный период продлевается до 31 декабря следующего года. Годовой отчет должен быть предоставлен не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

За нарушение условий предоставления отчета предусмотрена ответственность. Согласно статье 120 Налогового кодекса РФ, за грубые нарушения в области бухгалтерского учета предусмотрен штраф на сумму от 10 до 40 тысяч руб. и более, все будет зависеть от вида правонарушения. Кроме того, статья 15.11 Кодекса об административных правонарушениях Российской

Федерации устанавливает возможность наказания за такие нарушения в виде наложения штрафа на должностное лицо в размере 2000— 3000 рублей.

Требования к заполнению отчета о финансовых результатах постоянно дополняются. В настоящее время нужно ориентироваться на приказ Минфина №66н в редакции от 6 апреля 2015 года. Приказ Минфина России от 6 апреля 2015 года № 57н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» содержит самые актуальные рекомендации по заполнению документов.

Бланк отчета должен содержать: заголовок, в котором указывается период составления, дата составления, расшифровка основных статистических кодов, ИНН юридического лица, единица измерения указываемых данных; расчет финансового результата в таблице; справочную таблицу; дату, подпись руководителя предприятия, подпись главного бухгалтера, либо лица, на которое внутренним распоряжением руководителя возложена обязанность ведения бухгалтерского учета.

В большинстве своем заполнение отчета о финансовых результатах не сопряжено со значительными трудностями для работников бухгалтерии.

Бланк документа представляет собой таблицу, раскрывающую сведения о числовых показателях, которые достигла компания за предшествующий календарный год. При этом обязательной для отражения является следующая информация:

1. Данные об организации;
2. Дата составления отчетной формы;
3. Статистические коды;
4. Единицы измерения показатели отчета;
5. Числовые показатели – результаты хозяйственной деятельности фирмы, то есть основная таблица, демонстрирующая финансовый результат;
6. Итоговые значения.

Отчет может быть представлен в уполномоченные для проверки инстанции в двух форматах: обычном и упрощенном, которые между собой различаются лишь полнотой предоставления информации.

Главный смысл отчета о финансовых результатах сконцентрирован в базовой таблице. Рассмотрим, какая значимая информация подлежит раскрытию в этом элементе бухгалтерского отчета.

Важно отметить, что при составлении данного отчета не допускается отражения отрицательных значений с математическим знаком минус. Для раскрытия такого рода показателей также, как и при составлении бухгалтерского баланса, допускается применение круглых скобок. Если какое-либо значение по объективным причинам в графе отсутствует, в пустой ячейке должен быть проставлен прочерк.

Табличная часть отчета составляется на основании оборотов по счетам бухгалтерского учета. Соответственно, для корректного составления документа потребуется иметь в своем арсенале данные по счетам учета финансовых результатов (90, 91, 99). В том случае, если компания свою деятельность ведет на основании ПБУ 18/02, необходимо располагать информацией по 77 и 09 счету хозяйственного учета, а также сведениями об оборотах и конечном сальдо 83 счета.

В упрощенном виде исходя из определения прибыли как разницы между доходами и расходами организации алгоритм формирования финансового результата может быть представлен следующим образом (рисунок 2).

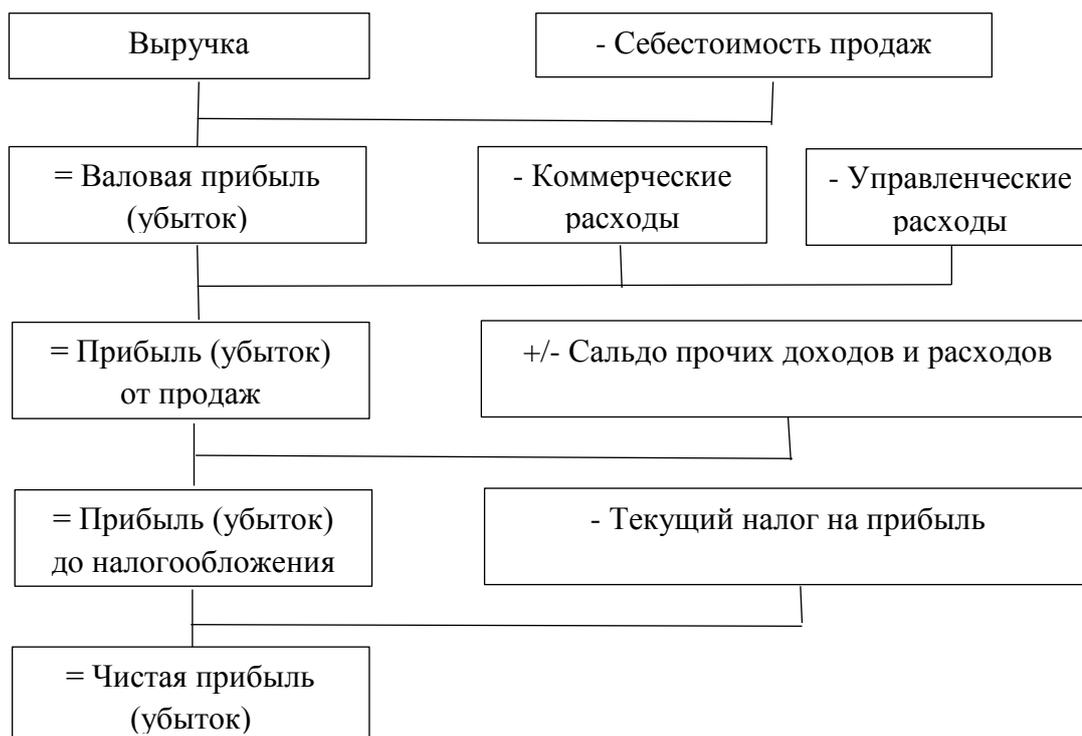


Рис. 2. Алгоритм формирования финансового результата

В отчет о финансовых результатах предприятия необходимо вносить полную и достоверную информацию, не допуская искажений или трактовок данных. Показатели указываются только в российской валюте, либо пересчитываются в национальную валюту по курсу Центрального банка России на день перерасчета. Если необходимо указать убыток, то соответствующий параметр заключается в круглые скобки. Если по каким-то показателям у компании нет данных, то эти поля нельзя оставлять пустыми — в них ставится прочерк.

Строки отчетности необходимо кодировать, коды приведены в приложении 4 приказа Минфина № 66н в редакции от 6 апреля 2015 года.

Цифры вносятся за два периода — отчетный и предыдущий. Если это годовой отчет, то за прошлый и позапрошлый год. Исключение делается для тех предприятий, которые только начали свою деятельность — они указывают один период. Если юридическое лицо не вело за отчетный период никакой

деятельности, то оно обязано предоставить так называемую «нулевую отчетность».

В стандартном виде основная таблица отчета должна содержать пять столбцов:

1. Пояснение. Это раздел заполняют в том случае, если есть отклонения от термина, предложенного формой, либо указанные цифры требуют уточнения или более полного раскрытия.

2. Унифицированные наименования показателей. Они предусмотрены приказом Минфина № 66н в редакции от 6 апреля 2015 года.

3. Коды показателей. Для удобства и унификации документа, который может быть затребован различными инстанциями, рекомендуется графу «Код» располагать в третьем столбце.

4. Данные по каждой строке за текущий отчетный период. Данные по каждой строке за предыдущий отчетный период, по аналогии с данными текущего периода. При переходе от отчетности РСБУ к МСФО, следует помнить, что международные стандарты требуют раскрывать больше деталей при работе над отчетом о финансовых результатах. Также в МСФО доходы и расходы группируются несколько иначе. Для перехода на МСФО надо привести переклассификацию доходов и расходов с РСБУ. Наибольшее расхождение между стандартами наблюдается в области представления прочих, общих, административных и коммерческих расходов.

В приложении 1 указаны показатели, коды и рекомендации по их заполнению.

Для бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности существует несколько счетов, и их применение зависит от того, от какой деятельности получены доходы и понесены расходы. Доходы и расходы разделяют на две группы:

- от обычной деятельности;
- от прочей деятельности.

Деятельность, прописанная в учредительных документах и характерная для организации, является обычной. Для учета финансовых результатов от обычной деятельности применяются счет 90 «Продажи» и субсчета к нему. Прибыль или убыток от обычной деятельности отражаются записями (таблица 1).

Таблица 1

Отражение прибыли или убытка от обычной деятельности

Проводка	Содержание
Дт 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кт 99 «Прибыли и убытки»	отражена прибыль организации
Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»	организацией получен убыток

К прочим видам деятельности относятся те, которые не являются характерными в работе фирмы. Их можно назвать побочными доходами или расходами, поскольку организация изначально не планировала нести эти расходы или получать такие доходы.

К прочим доходам можно отнести:

- выгода от вложений в ценные бумаги;
- положительные разницы, возникающие при росте курса валюты;
- излишки, выявленные в ходе инвентаризации имущества;
- кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока

давности взыскания, и др.

Под прочими расходами понимают:

- штрафы, пени, неустойки, уплачиваемые контрагентам или в бюджет государства;
- отрицательные разницы, появляющиеся в связи с падением курса валюты;
- дебиторская задолженность за истечением срока давности и др.

Для учета прочих доходов и расходов предусмотрены счет 91 «Прочие доходы и расходы» и субсчета к нему. Прибыль или убыток от прочей деятельности отражаются записями (таблица 2).

## Отражение прибыли или убытка от прочей деятельности

Проводка	Содержание
Дт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыли и убытки»	отражена прибыль по прочей деятельности
Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	получен убыток по прочей деятельности

Учет финансовых результатов и использования прибыли.

Итоговый финансовый результат определяется по окончании года и отражается по счетам 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (таблица 3).

## Отражение итогового финансового результата

Проводка	Содержание
Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	получена чистая прибыль
Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кт 99 «Прибыли и убытки»	зафиксирован убыток по итогам года

Прибыль является отличным результатом деятельности фирмы. Но ее получения недостаточно для дальнейшего роста. В связи с этим необходим учет рационального использования прибыли. Чистая прибыль отражается по счету 84 и возникает после уплаты налога на прибыль. В дальнейшем чистая прибыль распределяется. Направления чистой прибыли определяет руководство, к ним относятся:

- погашение убытков, возникших в прошлые периоды;
- формирование резервного капитала;
- выплата дивидендов участникам общества

Итак, отчет о финансовых результатах относится к числу основных форм бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. Годовой отчет содержит данные за отчетный и предшествующий годы о полученной выручке-нетто, себестоимости проданной продукции, валовой прибыли, управленческих и

коммерческих расходах, прибыли (убытке) от продаж. Таким образом, значение отчета о финансовых результатах определяется его ролью как критерия оценки результативности и эффективности производственно - финансовой деятельности коммерческой организации, ролью прибыли как источника финансирования расширенного воспроизводства

## 2. Формирование отчета о финансовых результатах на примере ООО «ГрадПроект»

### 2.1. Технико-экономическая характеристика ООО «ГрадПроект»

Общество с ограниченной ответственностью «ГрадПроект» основано в 1996 году, в г. Тольятти. Компания занимается комплексным решением вопросов по проектированию и монтажу систем отопления, вентиляции, кондиционирования, водоснабжения и водоотведения, а также системам электроснабжения, автоматизации и диспетчеризации.

С 1996 года по ноябрь 2013 года с участием ООО «Градпроект» построено свыше 100 крупных и средних объектов в городах: Тольятти, Самара, Оренбург, Саратов, Краснодар, Геленджик, Армавир, Ейск, Тихорецк, Астана (Казахстан), Орск, Ульяновск, Сызрань, Глазов, Чапаевск, Сургут.

Выполнены работы по проектированию и обустройству инженерными сетями, включая очистные сооружения микрорайона г. Астана (Казахстан) общей площадью 450000 м<sup>2</sup>. Площадь застройки 75 Га, 54 многоквартирных, пятиэтажных дома со встроенными административными помещениями, помещениями аптек, банков, кафе и др. Проектом предусмотрены сети из современных материалов и применена система централизованной диспетчеризации учета энергоресурсов, а также телеметрия. В рамках застройки спроектирована автономная система энергоснабжения от мини ТЭЦ и станция биоочистки стоков на данный микрорайон. Объект сдан в 2009 году. В 2010 году выполнены работы по монтажу инженерных сетей отопления, водоснабжения, канализации, холодоснабжения, вентиляции, установка фреоновых мультисистем на пивоваренном заводе «Миллер» общей площадью S=60 000 м<sup>2</sup>

Закончены работы по строительству «Диализного центра» площадью S = 7000 м<sup>2</sup> (5 этажей) в г. Краснодар, который является самым крупным

медицинским центром в Европе по диализу и трансплантации почек. Объект сдан в 2012г.

Выполнены работы по комплексному проектированию и монтажу внутренних инженерных сетей «Нефрологического центра» г. Армавир. Площадь здания S = 2000 м<sup>2</sup>, «Диализном центре» в г. Ейск, Площадь здания S = 850 м<sup>2</sup>, «Диализном центре» в ст. Фастовецкая (г. Тихорецк), Площадь здания S = 1200 м<sup>2</sup>. Объекты сданы в 2012 г.

С ноября 2016 года компания ведет работы по строительству инженерных систем на Белоярской АЭС п. Заречный (г. Екатеринбург)

ООО «Градпроект» - является номинированным подрядчиком ЗАО «Тандер» по проектированию и монтажу комплексных инженерных сетей. За период 2009 — 2017 гг. было построено 24 гипермаркета «МАГНИТ» в городах Тольятти, Ульяновск, Димитровград, Орск, Сызрань, Балаково, Глазов, Чапаевск, Рыбинск, Ростов Великий, Еманжелинск, Уфа, Сургут, Тула, Тобольск, Воскресенск, Москва, Кинель, Ишимбай, Балашов, Пугачев.

ООО «ГрадПроект» расположен в г. Тольятти по адресу: 445004, РФ , Самарская обл., г. Тольятти , ул. Шлютова, д. 92. Организационная структура управления предприятия имеет линейно-функциональный вид.

Формой для анализа финансово-хозяйственной деятельности является «Бухгалтерский баланс». Итог баланса даёт ориентировочную оценку суммы средств, находящихся в распоряжении предприятия.

Анализ динамики актива баланса ООО «ГрадПроект» представлен в таблице 4.

Таблица 4

Анализ динамики актива баланса ООО «ГрадПроект»

Показатели	Значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, %	
	2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
Внеоборотные активы	42595	48698	61873	6103	13175	14,3	27,1
Основные средства	34593	36062	44489	1469	8427	4,2	23,4

## Окончание таблицы 4

Показатели	Значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, %	
	2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
Оборотные активы	37403	51698	48744	14295	-2954	38,2	-5,7
Запасы	12932	23878	17745	10946	-6133	84,6	-25,7
НДС	-	-	147	-	147	-	-
Дебиторская задолженность	19935	20937	30658	1002	9721	5,0	46,4
Краткосрочные финансовые вложения	1500	-	-	-1500	-	-	-
Денежные средства	3036	6883	194	3847	-6689	126,7	-97,2
Всего имущества	79998	100396	110617	20398	10221	25,5	10,2

Анализируя данные таблицы 4, можно сделать вывод, что на протяжении всего анализируемого периода наблюдается увеличение стоимости имущества (валюты баланса) в 2016 году на 20398 тыс. руб. или на 25,5% и в 2017 году на 10221 тыс. руб. или на 10,2%. Увеличение стоимости имущества обусловлено увеличением оборотных и внеоборотных активов.

Сумма внеоборотных активов в 2016 году увеличилась по сравнению с 2015 годом на 6103 тыс. руб. или на 14,3%, а в 2017 году ещё на 13175 тыс. руб. или на 27,1%. Рост внеоборотных активов произошел за счет приобретения имущества.

Так же, за весь анализируемый период произошло увеличение основных средств. В 2016 году произошло незначительное увеличение на 1469 тыс. руб. или на 4,2 %, затем в 2017 году их сумма резко увеличилась на 8427 тыс. руб. или на 23,4%. Увеличение данного показателя можно объяснить покупкой нового оборудования.

Оборотные активы в 2016 году значительно увеличились по сравнению с 2015 годом на 14295 тыс. руб. или на 38,2%, а в 2017 году произошло их снижение на 2954 тыс. руб. или на 5,7%. Увеличение оборотных активов произошло за счет роста дебиторской задолженности и запасов.

В 2016 году запасы значительно увеличились на 10946 тыс. руб. или на 84,6%, что произошло в основном за счет увеличения выпущенной готовой продукции. А в 2017 году они снизились на 6133 тыс. руб. или на 25,7%. Уменьшение запасов означает рост финансовых ресурсов.

Сумма денежных средств увеличилась в 2016 году на 3847 тыс. руб., а затем в 2017 году уменьшилась на 6689 тыс. руб. или на 97,2%, это изменение оценивается отрицательно и может быть связано с дополнительными текущими затратами предприятия.

В таблице 5 рассмотрим анализ динамики пассива баланса.

Таблица 5

Анализ динамики пассива баланса ООО «ГрадПроект»

Показатели	Значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Относительное изменение, %	
	2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
Собственный капитал	43599	51635	53507	8036	1872	18,4	3,6
Заемный капитал	36399	48761	57110	12362	8349	34,0	17,1
Долгосрочные обязательства	9358	9808	8437	450	-1371	4,8	-14,0
Краткосрочные обязательства	27041	38953	48673	11912	9720	44,1	25,0
Кредиторская задолженность	14109	18078	21608	3969	3530	28,1	19,5
Всего имущества	79998	100396	110617	20398	10221	25,5	10,2

По состоянию пассива видно, что собственный капитал увеличился в 2016 году на 8036 тыс. руб. или на 18,4% и в 2017 году ещё на 1872 тыс. руб. или на 3,6%, что является положительной тенденцией и говорит о росте собственных средств на предприятии.

Увеличение заёмного капитала в 2016 году на 12362 тыс. руб. или на 34% и в 2017 году ещё на 8349 тыс. руб. или на 17,1% в основном произошло за счёт увеличения суммы краткосрочных обязательств.

Так же, за весь анализируемый период увеличилась кредиторская задолженность в 2016 на 28,1% и в 2017 ещё на 19,5%, в основном это произошло за счет увеличения задолженности перед поставщиками.

Долгосрочные обязательства в 2016 году увеличились на 450 тыс. руб. или на 4,8%, а затем в 2017 году произошло их снижение на 1371 тыс. руб. или на 13,9%, что является положительным фактором.

В таблице 6 рассмотрим анализ динамики отчета о финансовых результатах.

Таблица 6

Анализ отчета о финансовых результатах ООО «ГрадПроект»

Показатели	Значение, тыс. руб.		Изменение (+/-), тыс. руб.	Темп роста, %
	2016	2017		
Выручка	426647	358127	-68520	-16,1
Себестоимость	341149	287314	-53835	-15,8
Валовая прибыль	85498	70813	-14685	-17,2
Коммерческие расходы	28542	30013	1471	5,2
Управленческие расходы	44142	39692	-4450	-10,1
Прибыль (убыток) от продаж	12814	1108	-11706	-91,4
Проценты к получению	40	47	7	17,5
Проценты к уплате	793	864	71	9,0
Прочие доходы	9807	13182	3375	34,4
Прочие расходы	11640	10798	-842	-7,2
Прибыль (убыток) от налогообложения	10228	2675	-7553	-73,8
Текущий налог на прибыль	2203	815	-1388	-63,0
Изменение отложенных налоговых активов	11	12	1	9,1
Чистая прибыль	8036	1872	-6164	-76,7

Анализируя таблицу 6, можно сделать вывод, что в 2017 году выручка ООО «ГрадПроект» снизилась на 16,1%, это можно объяснить снижением спроса на продукцию. Так же произошло снижение себестоимости на 15,8%,

что может быть связано с уменьшением цен на сырье и материалы. Снижение валовой прибыли в 2017 году на 17,2% связано со значительным снижением выручки от реализации.

Коммерческие расходы в 2017 году выросли на 5,2% из-за роста затрат, связанных с отгрузкой и реализацией продукции и услуг.

Снижение управленческих расходов в 2017 году на 10,1% связано с сокращением численности административно-управленческого персонала.

Значительное снижение прибыли от продажи на 91,4% можно объяснить высоким уровнем коммерческих и управленческих расходов.

Проценты к получению в 2017 году выросли на 7 тыс. руб. или 17,5%, это связано с наличием у предприятия краткосрочных финансовых вложений.

Увеличение суммы процентов к уплате в 2017 году связано с тем, что за отчетный период начисление процентов производилось на большую сумму долга.

Увеличение прочих доходов на 34,4% и снижение прочих расходов на 7,2% является положительной тенденцией, это говорит об оптимизации расходов и, как результат, об увеличении рентабельности.

Снижение прибыли до налогообложения в 2017 году на 73,8% связано с ростом расходной части.

Чистая прибыль предприятия в 2017 году снизилась на 76,7%, что является отрицательной тенденцией.

В таблице 7 представим показатели ликвидности ООО «ГрадПроект»

Таблица 7

#### Показатели ликвидности и финансовой устойчивости

Показатели	2015	2016	2017	Нормативное значение
1	2	3	4	5
1. Коэффициент ликвидности:				
абсолютной	0,17	0,18	0,004	не менее 0,2
промежуточной	0,17	0,18	0,004	0,7-1
текущей	1,38	1,33	1,001	1,5-2,5
2. Коэффициенты финансовой устойчивости:				

Показатели	2015	2016	2017	Нормативное значение
1	2	3	4	5
автономии	0,54	0,51	0,48	$\geq 0,5$
маневренности собственных средств	0,02	0,06	-0,16	0,2-0,5
соотношения заемных и собственных средств (плечо финансового рычага)	0,44	0,55	0,6	$< 1$
обеспеченности собственными оборотными средствами	0,03	0,06	-0,17	не менее 0,1
обеспеченности запасов и затрат собственными средствами	0,32	0,28	0,001	0,6-0,8
соотношения имущества производственного назначения (основных средств и материальных активов)	0,69	0,72	0,72	$\geq 0,6$
соотношения кредиторской и дебиторской задолженности	1,41	1,16	1,42	1

Анализируя данные таблицы 7, можно сделать вывод, что за анализируемый период произошло снижение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – наконец 2017 года он составил (-0,17), что не соответствует нормативному значению (не менее 0,1). Отрицательное значение коэффициента говорит о недостатке наличия собственного оборотного капитала для обеспечения финансовой устойчивости предприятия.

Коэффициент текущей ликвидности в 2017 году составил 0,004, что значительно ниже нормативного значения. Этот коэффициент показывает платежные возможности предприятия. В данном случае, платить по счетам у предприятия средств недостаточно. Однако, в 2015 и 2016 годах уровень коэффициента почти приблизился до уровня нормативного значения.

Коэффициент промежуточной ликвидности в 2017 году снизился до значения 0,004. Это говорит о том, что предприятие не в состоянии оплатить свою задолженность за период, равный средней продолжительности одного

оборота дебиторской задолженности. Аналогично предыдущему коэффициенту, в предыдущих периодах уровень показателей практически приблизился к уровню нормативного значения.

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2017 уменьшился и составил на конец 1,001., что не соответствует нормативному значению. Это показывает, какую часть краткосрочных обязательств предприятие может погасить в ближайшее время.

Коэффициент автономии отражает независимость предприятия от заемных источников средств. Нормальным значением считается  $\geq 0,5$ . В 2015 и 2016 годах данный коэффициент находился в пределах нормы, в 2017 он уменьшился до значения 0,48. Это говорит о том, что зависимость предприятия от заемных средств увеличилась.

Коэффициент маневренности собственного капитала в 2017 году снизился до значения (-0,17). Это говорит о том, что средства вложены в медленно реализуемые активы, а оборотный капитал формируется на 17% за счет заемных средств.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств увеличивался на протяжении всего анализируемого периода и в 2017 году составил 0,6, что находится в пределах нормативного значения. То есть, на 1 руб. собственных средств приходится 0,6 заемных. Это говорит о независимости предприятия от заемного капитала и обязательств.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными средствами уменьшался на протяжении всего анализируемого периода и в 2017 году составил 0,001, что не соответствует нормативному значению. Это значит, что всего лишь 0,1% запасов формируется из собственных источников.

Коэффициент соотношения имущества производственного назначения, на протяжении всего анализируемого периода находился в пределах нормативного значения. Это показывает, что доля имущества производственного назначения в активах предприятия составляет 72%.

Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности

за весь анализируемый период превышает нормативное значение. Это говорит об отвлечении средств из хозяйственного оборота.

Таким образом, можно сделать следующие вывод: финансовое состояние ООО «ГрадПроект» в 2015-2017 гг. нестабильно, наблюдается резкое сокращение чистой прибыли, увеличение расходов и заемных средств предприятия, что оценивается как отрицательная тенденция. Показатели ликвидности и финансовой устойчивости не соответствуют нормативным значением, это говорит о неэффективности управленческой деятельности предприятия и об высокой зависимости предприятия от заемных средств.

## 2.2. Формирование отчета о финансовых результатах

Обязанность ООО «ГрадПроект» вести бухгалтерский учёт и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчётность установлена:

– пп. 1 и пп. 4 п. 1 ст. 2 Федерального закона от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;

– Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённым приказом Министерства финансов от 29 июля 1998 года №34н (в редакции от 29.01.2018);

– Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99), утверждённым приказом Министерства финансов от 06 июля 1999 года №43н (в редакции от 08 ноября 2010 года).

Рассмотрим порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности, анализируя Отчёт о финансовых результатах ООО «ГрадПроект», отражающий финансовые результаты деятельности организации. ООО «ГрадПроект» использует типовую форму отчёта о финансовых результатах – форму по ОКУД 0710002.

Отчёт о финансовых результатах включает следующие показатели:

1. Выручка (код 2110) включает выручку от реализации собственной продукции, выручку от реализации товаров (код 2112), выручку от выполнения работ, оказания услуг.

Выручка в бухгалтерском учёте признаётся в составе доходов от обычных видов деятельности. Сумма выручки отражается по кредиту счёта 90 «Продажи» и дебету счёта 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками». Учитывается на синтетическом счёте 90 «Продажи», к которому открывается субсчёт 90– 1 «Выручка».

«Синтетический счёт 90 «Продажи» сальдо на отчётную дату не имеет. По окончании отчётного года субсчета, открытые к счёту 90 «Продажи», кроме субсчёта 90– 9 «Прибыль (убыток) от продаж», закрываются внутренними записями на субсчёт 90–9 «Прибыль (убыток) от продаж»» [5].

«Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признаётся по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчётных документов» [5], отражается в отчётности за минусом налога на добавленную стоимость (НДС), акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Таблица 8

Учет выручки и себестоимости ООО «ГрадПроект» в 2017 г.

Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Отражена выручка от реализации продукции	62	90.1	358127
Продукция списана по себестоимости	90.2	43	287314
Начислен НДС	90.3	98.2	68204
Поступила оплата от покупателя	51	62.1	358127
Учен финансовый результат по итогам года	90	99	71000

2. Себестоимость продаж (код 2120) включает себестоимость реализации собственной продукции, себестоимость реализации товаров, себестоимость выполненных работ, оказанных услуг. В отчёте о финансовых результатах

показатель себестоимости продаж указывается в скобках, так как это расход организации.

Учитывается на синтетическом счёте 90 «Продажи», к которому открывается субсчёт 90–2 «Себестоимость продаж», по которым на субсчёте 90–1 «Выручка» признана выручка. По окончании отчётного года происходит закрытие счёта: Дт 90–9 «Прибыль/убыток от продаж» – Кт 90–1 «Выручка».

3. Валовая прибыль (убыток) (код 2100). Валовая прибыль (убыток) (код 2100) получается как разница между выручкой (код 2110), учтённой на синтетическом счёте 90 «Продажи», к которому открыт субсчёт 90–1 «Выручка», и себестоимостью (код 2120), учтённой на синтетическом счёте 90 «Продажи», к которому открыт субсчёт 90–2 «Себестоимость продаж». Валовая прибыль (убыток) – первый показатель финансового результата деятельности организации. Валовый убыток как отрицательный результат деятельности указывается в скобках.

4. Коммерческие расходы (код 2210). Указываются в скобках. «Коммерческие расходы отражаются на счёте 44 «Расходы на продажу». Это активный счёт, по дебету которого происходит зачисление, а по кредиту – списание средств» [5]. Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчётного периода. В конце отчётного периода оформляется проводка Дт 90 «Продажи» – Кт 44 «Расходы на продажу».

5. Управленческие расходы (код 2220). Указываются в скобках. К управленческим расходам относятся суммы, формируемые на счёте 26 и связанные с содержанием общего имущества компании и организацией её деятельности. Отличительный признак таких расходов – они не связаны напрямую с производством, оказанием услуг или торговлей. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчётного периода. В конце отчётного периода оформляется проводка Дт 90 «Продажи» – Кт 26 «Общехозяйственные расходы».

6. Прибыль (убыток) от продаж (код 2200) – это разница между валовой прибылью (убытком) и коммерческими и управленческими расходами.

Прибыль (убыток) от продаж – второй показатель финансового результата деятельности организации. Убыток от продаж как отрицательный результат деятельности указывается в скобках.

Прибыль (убыток) от продаж учитывается на субсчёте 90–9 «Прибыль (убыток) от продаж», открываемому к счёту 90 «Продажи». У ООО «ГрадПроект» кредитовый оборот по субсчёту 90–1 превышает совокупный дебетовый оборот по субсчетам 90–2, 90–3, 90–4, значит, получена прибыль: Дт 90–9 – Кт 99 – отражена прибыль от продаж. По окончании отчётного года все субсчета, открытые к счёту 90 «Продажи», кроме субсчёта 90–9 «Прибыль (убыток) от продаж», закрываются внутренними записями на субсчёт 90–9 «Прибыль (убыток) от продаж».

7. Доходы от участия в других организациях (код 2310). «Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам – в корреспонденции со счетами учёта расчётов отражаются в течение отчётного периода по кредиту счёта 91 «Прочие доходы и расходы». В отчёте о финансовых результатах поступления в виде дивидендов подлежат признанию за минусом налога, удерживаемого налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, по группе статей «Доходы от участия в других организациях» [13].

8. Проценты к получению (код 2320). Отражаются в течение отчётного периода по кредиту счёта 91 «Прочие доходы и расходы» «проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счёте организации в этой кредитной организации, – в корреспонденции со счетами учёта финансовых вложений (58) или денежных средств (51 и 52).

9. Проценты к уплате (код 2330). Указываются в скобках. Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), – в корреспонденции со счетами учёта расчётов (66,

67) или денежных средств (51 и 52) отражаются в течение отчётного периода по дебету счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

10. Прочие доходы (код 2340) включают доходы от реализации паёв (долей) в уставных капиталах других организаций; от курсовых разниц по обязательствам и активам в иностранной валюте; доходы по операциям купли-продажи иностранной валюты; доходы от реализации основных средств (нетто); доходы от основных средств, переданных в аренду, лизинг (нетто), ОДИ; доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности; доходы от излишков ТМЦ и прочего имущества, при инвентаризации. Учитываются по кредиту счёта 91 «Прочие доходы и расходы» (на субсчёте 91–1 «Прочие доходы») в корреспонденции со счётами учёта денежных средств, финансовых вложений, расчётов и др.

Таблица 9

Учет прочих доходов ООО «ГрадПроект» в 2017 г.

Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. руб.
	Дебет	Кредит	
Поступление арендной платы за предоставленное оборудование	50	91.1	400
Поступление денежных средств от продажи оборудования	51	91.1	5270
Оприходованы материалы	10	91.1	5245
Учтены проценты, полученные за займ предоставленный в пользование сторонней организации	51	91.1	2267

11. Прочие расходы (код 2350) включают расходы по ПФИ; расходы от реализации паёв (долей) в уставных капиталах других организаций; расходы от курсовых разниц по обязательствам и активам в иностранной валюте; стоимость реализованных ТМЦ; амортизацию НМА; расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости обращения; расходы на резервы под обесценение прочих финансовых вложений; расходы от восстановления резервов по налоговым искам / претензиям; расходы на НИОКР и ПИР с отрицательными результатами; остаточная стоимость реализуемых основных

средств; расходы на благотворительные цели и добровольные взносы. Указываются в скобках.

Учитываются по дебету счёта 91 «Прочие доходы и расходы» (на субсчёте 91–2 «Прочие расходы») в корреспонденции со счетами учёта денежных средств, финансовых вложений, расчётов и др. Записи по субсчетам 91–1 «Прочие доходы» и 91–2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчётного года.

12. Прибыль (убыток) до налогообложения (код 2300) = Прибыль (убыток) от продаж (код 2200) + Доходы от участия в других организациях (код 2310) + Проценты к получению (код 2320) – Проценты к уплате (код 2330) + Прочие доходы (код 2340) – Прочие расходы (код 2350).

Прибыль (убыток) до налогообложения – третий показатель финансового результата деятельности организации. Убыток до налогообложения как отрицательный результат деятельности указывается в скобках. Для отражения информации о финансовом результате деятельности организации в Плане счетов бухгалтерского учёта отведён счёт 99 «Прибыли и убытки».

Разница между суммарным дебетовым оборотом и суммарным кредитовым оборотом по счёту 99 в корреспонденции со счетами 90 «Продажи» (субсчёт 90–9 «Прибыль (убыток) от продаж»), и 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчёт 91–9 «Сальдо прочих доходов и расходов») показывает, получила ли организация прибыль до налогообложения или убыток: кредитовый остаток по счёту 99 свидетельствует о получении прибыли, дебетовый – убытка.

13. Текущий налог на прибыль (код 2410) включает постоянные налоговые обязательства (активы) (код 2421). Расход для организации, указывается в скобках, уплачивается организацией в федеральный бюджет (3% от суммы) и региональный бюджет (17%). Дебет счёта 99 «Прибыли и убытки» – кредит счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам», субсчёт «Налог на прибыль – федеральный бюджет», субсчёт «Налог на прибыль – региональный бюджет».

14. Изменение отложенных налоговых обязательств (код 2430). Расчёт величины отложенного налогового обязательства:

ОНО = временная (налогооблагаемая) разница × ставка налога на прибыль (20%).

Дебет 68 «Расчёты по налогам и сборам», субсчёт «Расчёты по налогу на прибыль» – Кредит 77 «Отложенные налоговые обязательства» – отражено отложенное налоговое обязательство (ОНО).

15. Изменение отложенных налоговых активов (код 2450). Расчёт величины отложенного налогового актива:

ОНА = временная (вычитаемая) разница × ставка налога на прибыль (20%)

Дебет 09 «Отложенные налоговые активы» – Кредит 68 «Расчёты по налогам и сборам», субсчёт «Расчёты по налогу на прибыль» – отражён отложенный налоговый актив (ОНА).

16. Прочее (код 2460). Разница между дебетовым оборотом по счёту 99 «Прибыли и убытки» (в части налогов, пеней и штрафов, доплат по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых активов) и кредитовым оборотом по счёту 99 «Прибыли и убытки» (в части переплаты по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых обязательств).

17. Чистая прибыль (убыток) (код 2400). Чистый убыток как отрицательный (конечный) финансовый результат деятельности указывается в скобках. «Счёт 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчётном году. Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов» [13].

«На счёте 99 «Прибыли и убытки» в течение отчётного года отражаются:

– прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счётом 90 «Продажи»;

– сальдо прочих доходов и расходов за отчётный месяц – в корреспонденции со счётом 91 «Прочие доходы и расходы»;

– суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчётам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счётом 68 «Расчёты по налогам и сборам»» [13].

18. «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (код 2510). По данной строке организация приводит сумму результата от переоценки внеоборотных активов, отнесённую на счёт добавочного капитала. При этом в случае, если результат сформировался в виде превышения дооценки активов над их уценкой, то он указывается без скобок, а если имеет место превышение суммы уценки над дооценкой, то его приводят в круглых скобках» [13].

19. «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода (код 2520). По строке организации могут приводить данные по операциям, непосредственно не связанным с отнесением доходов и расходов на счета учёта затрат на производство и (или) счета учёта финансовых результатов» [13].

20. «Совокупный финансовый результат периода (код 2500). В строку вписывают сумму строк 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»» [13].

Таким образом, рассмотренный порядок формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчётности на примере анализа отчёта о финансовых результатах ООО «ГрадПроект», отражающего финансовые результаты деятельности организации, показал, что предприятие использует типовую форму отчёта о финансовых результатах – форму по ОКУД 0710002. Отчёт о финансовых результатах ООО «ГрадПроект» подписывается руководителем и главным бухгалтером с датой подписания, и печатью.

### 3. Анализ финансового состояния ООО «ГрадПроект» по данным отчета о финансовых результатах

#### 3.1. Методика анализа финансового состояния предприятия

Деятельность предприятия характеризуется его финансовыми показателями, прежде всего, такими как сумма полученной прибыли. «Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует предприятие, тем устойчивее его финансовое состояние» [8, с. 362].

Выручка, величина прибыли и уровень рентабельности зависят от всех видов деятельности предприятия: производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой. В отчете о финансовых результатах используются следующие показатели прибыли:

– валовая прибыль (ВП), представляющая собой разницу между выручкой и себестоимостью реализованной продукции, работ, услуг;

«Порядок формирования показателей прибыли (в соответствии с отчетом о финансовых результатах) имеет следующий вид:

$$ВП = В - С, \quad (1)$$

где, В – выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб.;

С – себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.» [13].

– Прибыль от продаж (ПП), отражающая прибыль от основного вида деятельности организации:

$$ПП = ВП - КР - УР, \quad (2)$$

где, КР – коммерческие расходы, тыс. руб.;

УР – управленческие расходы, тыс. руб.

– Прибыль до налогообложения (балансовая прибыль – БП), учитывающая совокупную прибыль от основного вида деятельности и прочих видов деятельности предприятия:

$$\text{БП} = \text{ПП} + \text{Пп} - \text{Пу} + \text{ДУ} + \text{ПД} - \text{ПР}, \quad (3)$$

где, ПП – проценты к получению, тыс. руб.;

Пу – проценты к уплате, тыс. руб.;

ДУ – доходы от участия в других организациях, тыс. руб.;

ПД – прочие доходы, тыс. руб.;

ПР – прочие расходы, тыс. руб..

– Чистая прибыль (ЧП), представляющая собой прибыль организации, остающейся в ее распоряжении после уплаты налогов и платежей:

$$\text{ЧП} = \text{БП} + \text{ОНА} - \text{ОНО} - \text{Нп}, \quad (4)$$

где, ОНА – отложенные налоговые активы, тыс. руб.;

ОНО – отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.;

Нп – налог на прибыль, тыс. руб.

При анализе финансового состояния предприятия и его прибыли важную роль играет анализ влияния факторов. Исходя из этого, рассмотрим факторный анализ прибыли.

Важным фактором, влияющим на размер прибыли, является стоимость производства и реализации. Чем ниже стоимость, определяемая уровнем затрат на производство и реализацию продукции и услуг, тем выше прибыль, и наоборот. Этот фактор, в свою очередь, зависит от многих факторов. Поэтому при анализе уровня прибыли необходимо выявить все причины его сокращения или увеличения, чтобы разработать меры по снижению уровня издержек.

Увеличение производства и реализации приводит к увеличению прибыли (если продукт или услуга пользуется спросом). Зависимость прибыли от этого фактора, при прочих равных условиях, прямо пропорциональна. Предприятиям необходимо принять меры для обеспечения роста объемов производства и реализации на основе технического обновления и повышения эффективности. Кроме того, необходимо принять меры для стимулирования продаж, улучшения платежных отношений между предприятиями, что приведет к увеличению прибыли [21, с. 117].

Применяются цены, непосредственно определяющие стоимость прибыли от продажи. При проведении факторного анализа необходимо учитывать влияние инфляции:

$$\text{Иц} = \frac{100+И}{100}, \quad (5)$$

где, И - уровень инфляции.

«Выручка от реализации в отчетном периоде:

$$B' = \frac{B_1}{\text{Иц}}, \quad (6)$$

где, B' - выручка от реализации в сопоставимых ценах;

B<sub>1</sub> - выручка от реализации продукции в отчетном периоде;

Иц - индекс цены» [13].

«Влияние на сумму прибыли от реализации П<sup>P</sup> изменения выручки от реализации (исключая влияние изменения цены) можно рассчитать следующим образом:

$$d\P^{P(B)} = \frac{B_1 - B_0 - dB^u * R_0^P}{100}, \quad (7)$$

где,  $d\Pi^{P(B)}$  – изменение прибыли от реализации под влиянием выручки;  
 $B_1$  и  $B_0$  – соответственно выручка от реализации в отчетном (1) и базисном (0) периодах;

$dB^ц$  – показатель изменения выручки от реализации под влиянием цены;  
 $R_0^p$  – рентабельность продаж в базисном периоде» [14].

Для расчета рентабельности продаж используют следующую формулу:

$$R_0^p = \frac{\Pi p_0}{B_0} * 100, \quad (8)$$

где,  $\Pi p_0$  - прибыль (убыток) от продаж в базисном периоде,

$B_0$  - выручка от продажи товаров (работ, услуг) в базисном периоде.

Для определения степени влияния изменения цены на изменение суммы прибыли от реализации необходимо сделать следующий расчет:

$$d\Pi^{P(ц)} = \frac{B_1 \frac{B_1}{Jц} * R_0^p}{100} = \frac{dB^ц * R_0^p}{100} \quad (9)$$

«Для определения степени влияния изменения себестоимости реализации на изменение суммы прибыли от реализации необходимо сделать следующий расчет:

$$d\Pi^{P c} = - \frac{B_1 * (yC_1 - yC_0)}{100}, \quad (10)$$

где,  $yC_1$  и  $yC_0$  – соответственно уровни себестоимости в отчетном и базисном периодах» [14].

«Для расчета влияния фактора «Коммерческие расходы» используется формула аналогичная предыдущей:

$$d\Pi^P \text{ КР} = -\frac{B_1*(УКР_1-УКР_0)}{100}, \quad (11)$$

где,  $УКР_1$  и  $УКР_0$  – соответственно уровни коммерческих расходов в отчетном и базисном периодах» [14].

«Для расчета влияния фактора «Управленческие расходы» используется формула аналогичная предыдущей:

$$d\Pi^P \text{ УР} = -\frac{B_1*(УУР_1-УУР_0)}{100}, \quad (12)$$

где,  $УУР_1$  и  $УУР_0$  – соответственно уровни управленческих расходов в отчетном и базисном периодах» [14].

Для расчета влияния факторов «Прочие доходы» и «Прочие расходы» также используются формулы аналогичные предыдущей:

$$d\Pi^P \text{ ПД} = \frac{B_1*(УПД_1-УПД_0)}{100}, \quad (13)$$

где,  $УПД_1$  и  $УПД_0$  – соответственно уровни прочих доходов в периодах.

$$d\Pi^P \text{ ПР} = -\frac{B_1*(УПР_1-УПР_0)}{100}, \quad (14)$$

где,  $УПР_1$  и  $УПР_0$  – соответственно уровни прочих расходов в отчетном и базисном периодах.

Остальные показатели не оказывают такого существенного влияния на прибыль, как факторы экономической сферы.

Таким образом, все показатели необходимо разделить на факторы прямого и обратного влияния в отношении прибыли. По какой величине

индикатор (коэффициент «прямого действия») увеличивается (уменьшается), та же сумма увеличивает (уменьшает) прибыль. Факторы «обратного действия» (расходы) влияют на величину прибыли, напротив.

### 3.2. Анализ финансового состояния ООО «ГрадПроект»

Анализ финансового состояния ООО «ГрадПроект» начнем с анализа прибыли организации. Анализ валовой прибыли ООО «ГрадПроект» за период с 2015 года по 2017 год представлен в таблице 8.

Таблица 8

Анализ валовой прибыли ООО «ГрадПроект»

Показатели	Значения, тыс. руб.			Отклонение, %		
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016	2017/2015
Выручка	361411	426647	358127	18,05	-16,06	-0,91
Себестоимость	289418	341149	287314	17,87	-15,78	-0,73
Валовая прибыль	71993	85498	70813	18,76	-17,18	-1,64

Показатели выручка и себестоимость растут в 2016 году на 18,05% и 17,87%, а затем в 2017 году происходит их снижение на 16,06% и 15,78% соответственно. В 2015 году валовая прибыль составила 71993 тыс. руб. В 2016 году произошло увеличение этого показателя на 13505 тыс. руб., и сумма валовой прибыли составила 85498 тыс. руб. В 2017 году валовая прибыль уменьшилась на 14685 тыс. руб. (-17,18%) и достигла значение 70813 тыс. руб. Таким образом, за анализируемый период, сначала произошло увеличение валовой прибыли, а затем уменьшение показателя ниже уровня 2015 года. Уменьшение валовой прибыли можно объяснить снижением выручки.

Что касается прибыли от продаж, то здесь наблюдается схожая динамика (рисунок 3).

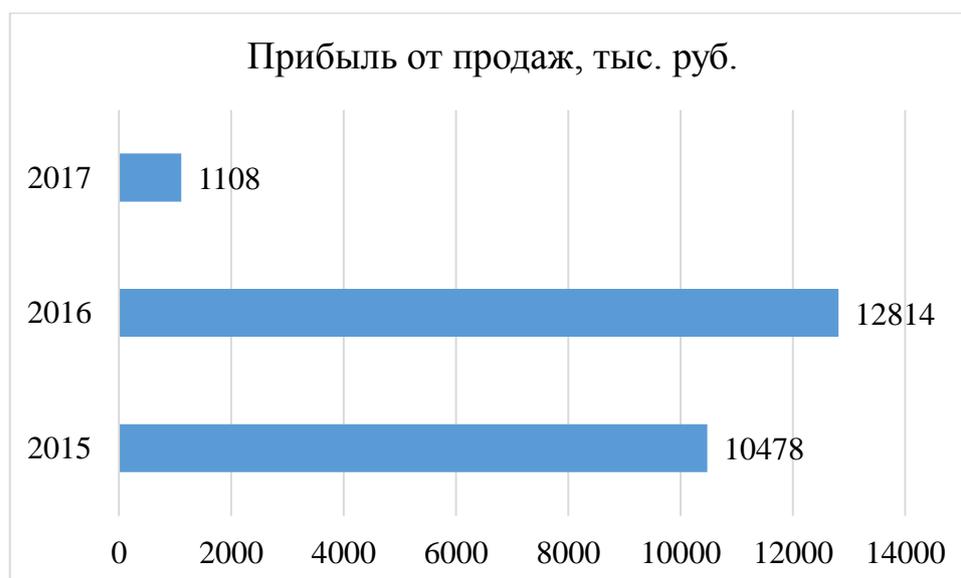


Рис. 3. Динамика прибыли от продаж ООО «ГрадПроект»

На рисунке видно, что, на протяжении всего периода предприятие было прибыльным. В 2015 году прибыль от продаж составила 10478 тыс. руб. В 2016 году произошло увеличение этого показателя на 2336 тыс. руб. до уровня 12814 тыс. руб.

В 2017 году данный показатель значительно снизился на 11706 тыс. руб. и составил 1108 тыс. руб. Это произошло в результате стремительного увеличения коммерческих и управленческих расходов. Увеличение уровня коммерческих расходов является отрицательным моментом в деятельности предприятия: в 2017 году коммерческие расходы увеличились на 1471 тыс. руб.

Управленческие расходы ООО «ГрадПроект», которые, также как и коммерческие, участвуют при расчете прибыли от продаж в период с 2015 года по 2017 год, увеличились до значения 39692 тыс. руб.

Таким образом, под влиянием всех факторов за весь анализируемый период сумма прибыли от продаж снизилась на 11706 тыс. руб.

Анализ изменения прочих доходов и расходов приведен в таблице 9.

Динамика финансовых результатов от прочих операций ООО  
«ГрадПроект»

Показатели	Значения, тыс. руб.			Отклонение, +/-		
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016	2017/2015
Проценты к получению	151	40	47	-111	7	-104
Проценты к уплате	1285	793	864	-492	71	-421
Прочие доходы	6771	9807	13182	3036	3375	6411
Прочие расходы	5151	11640	10798	6489	-842	5647

Проведя анализ, можно увидеть, что прочие доходы увеличились в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 3036 тыс. руб. и составили 9807 тыс. руб., против 6771 тыс. руб. В 2017 году по сравнению с 2016 годом произошло увеличение прочих доходов еще на 3375 тыс. руб.

Таким образом, за весь анализируемый период произошло существенное увеличение прочих доходов на 6411 тыс. руб. (почти в 2 раза).

Что касается прочих расходов, то здесь наблюдается следующая ситуация. В 2015 году прочие расходы составляли 5151 тыс. руб. В 2016 году по сравнению с 2015 годом прочие расходы увеличились на 6489 тыс. руб. и составили 11640 тыс. руб. В 2017 году данный показатель уменьшился на 842 тыс. руб., таким образом, к концу анализируемого периода сумма прочих расходов составила 10798 тыс. руб., что на 5647 тыс. руб. больше чем в 2015 году.

В состав прочих доходов и расходов входят так же проценты к получению и проценты к уплате. Анализируя эти показатели можно сказать, что проценты к получению в 2015 году имеют значение 151 тыс. руб., в динамике их сумма еще снижается и к 2017 году составляет 47 тыс. руб. В свою очередь, проценты к уплате в 2015 году составляют 1285 тыс. руб. В 2016 году их сумма уменьшается до 793 тыс. руб., а к концу 2017 года происходит незначительное увеличение до уровня 864 тыс. руб.

Исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод, что в ООО «ГрадПроект» существует резерв увеличения прибыли за счет сокращения прочих расходов.

Для снижения прочих расходов предприятие должно соблюдать условия договоров, возмещать причинённые организацией убытки, тщательно проводить инвентаризацию и сокращать убытки от хищения материальных ценностей.

Рассмотрим динамику прибыли до налогообложения (рисунок 4).

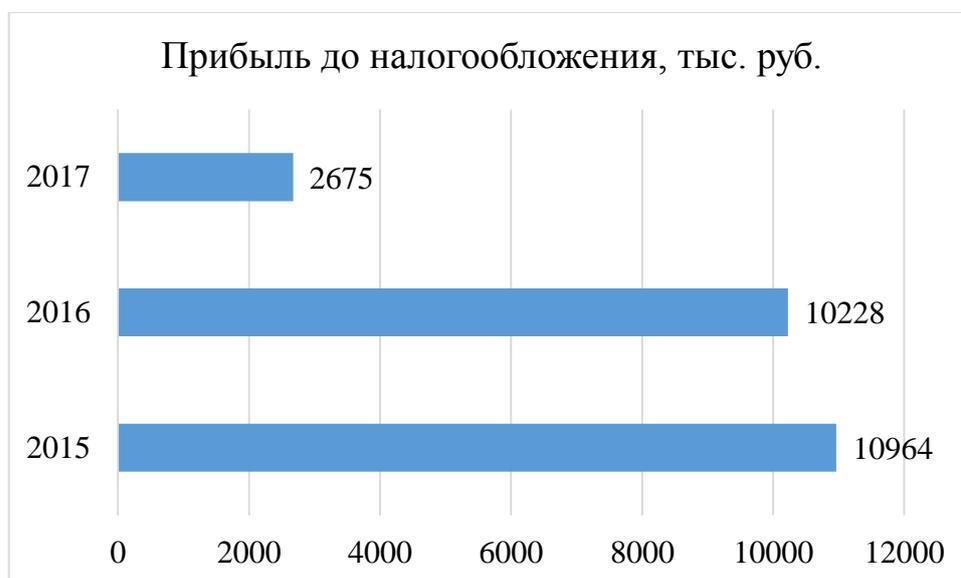


Рис. 4. Динамика прибыли до налогообложения ООО «ГрадПроект»

Прибыль до налогообложения в 2015 году и в 2016 году составила 10964 тыс. руб. и 10228 тыс. руб. соответственно. В 2017 году произошло значительное уменьшение этого показателя на 8289 тыс. руб. (в 4 раза) до уровня 2675 тыс. руб. Уменьшение прибыли до налогообложения может быть связано с увеличением расходной части, а именно себестоимости, коммерческих и управленческих расходов, а также прочих расходов.

Основной финансовый показатель, ради которого предприятие организует свою деятельность это, безусловно, чистая прибыль. Динамика чистой прибыли ООО «ГрадПроект» представлена на рисунке 5.



Рис. 5. Динамика чистой прибыли ООО «ГрадПроект»

Как видно из рисунка, величина чистой прибыли имеет отрицательную тенденцию. В 2015 году прибыль составляла 8641 тыс. руб., в 2016 году сумма прибыли уменьшилась на 605 тыс. руб. и составила 8036 тыс. руб. В 2017 году чистая прибыль значительно уменьшилась на 6164 тыс. руб.

Таким образом, к концу анализируемого периода величина чистой прибыли составила 1872 тыс. руб. Уменьшение данного показателя является отрицательным фактором. Прежде всего, это связано с сужением производства и реализации услуг.

Для оценки финансовых результатов деятельности ООО «ГрадПроект», помимо анализа динамики показателей прибыли, необходимо провести анализ всех доходов и расходов, как по сумме, так и по структуре. Данные для анализа структуры доходов представлены в таблице 10.

Таблица 10

Структура доходов ООО «ГрадПроект» за 2015-2017 гг.

Доходы	Значения					
	2015		2016		2017	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Выручка	361411	98,1	426647	97,3	358127	97
Проценты к получению	151	0,04	40	0,01	47	0,01
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0	0	0
Прочие доходы	6771	1,8	9807	2,7	13182	3
Всего доходов	368333	100	439876	100	367974	100

Анализ динамики, состава и структуры доходов показал, что выручка снижается на протяжении всего периода и является основной составляющей всех доходов предприятия. В 2015 году доля выручки в доходах составляла 98,1%, к концу 2017 года доля выручки незначительно снизилась до 97%.

Доля прочих доходов увеличилась. В 2015 году прочие доходы составляли 1,8% всех доходов предприятия. В 2016 году показатель увеличился до 2,7%. В 2017 году этот показатель также увеличился до 3%.

Отложенных налоговых активов предприятие в анализируемом периоде не имело. А сумма процентов к получению настолько мала в общих доходах, что их доля практически равна нулю.

В целом, в 2017 году предприятие получило доход в размере 367974 тыс. руб., что на 359 тыс. руб. меньше чем в 2015 году.

Таким образом, основным источником поступления денежных средств является реализация продукции и услуг.

В таблице 11 представлена динамика и структура расходов ООО «ГрадПроект» за период 2015-2017 гг.

Таблица 11

Структура расходов ООО «ГрадПроект» за 2015-2017 гг.

Расходы	Значения					
	2015		2016		2017	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Себестоимость	289418	80,5	341149	79,6	287314	77,8
Коммерческие расходы	30845	8,6	28542	6,7	30013	8,1
Управленческие расходы	30670	8,5	44142	10,3	39692	10,7
Проценты к уплате	1285	0,4	793	0,2	864	0,2
Прочие расходы	5151	1,4	11640	2,7	10798	2,9
Отложенные налоговые обязательства	3	0,0	11	0,0	12	0,0
Текущий налог на прибыль	2326	0,6	2203	0,5	815	0,2
Всего расходов	359698	100	428480	100	369508	100

Как видно из таблицы 11, доля себестоимости продукции и услуг в общей сумме расходов предприятия ежегодно уменьшается. Если в 2015 году она была равна 80,5%, то к концу 2017 года снизилась на 2,7% и составила 77,8%.

Параллельно с этим снизилась доля процентов к уплате до 0,2% в 2017 году, в 2015 году они составляли 0,4% от общих расходов.

Сумма коммерческих расходов за весь период уменьшилась на 832 тыс. руб., и доля этих расходов в общей сумме уменьшилась с 8,6% в 2015 году до 8,1 % в 2017 году.

Управленческие расходы за весь анализируемый период увеличились на 9022 тыс. руб., и доля этих расходов в общей сумме увеличились с 8,5% в 2015 году до 10,7% в 2017 году.

При увеличении суммы прочих расходов за весь анализируемый период с 5151 тыс. руб. до 10798 тыс. руб., их доля в общей сумме расходов увеличивается всего на 1,5%.

Сумма отложенных налоговых обязательств настолько мала в общих расходах, что их доля практически равна нулю.

Текущий налог на прибыль снизился с 2326 тыс. руб. в 2015 году до 2203 тыс. руб. в 2016 году и составил 0,6% и 0,5% соответственно. В 2017 году налог на прибыль так же снизился до 815 тыс. руб.

Таким образом, в 2015 году сумма всех расходов на предприятии составила 359698 тыс. руб. В 2016 году расходы резко увеличились на 68782 тыс. руб., а в 2017 году произошло уменьшение расходов на 58972 тыс. руб. до уровня 369508 тыс. руб.

В целом можно сделать вывод, что при сохранении такой тенденции (темп роста доходов выше темпа роста расходов) предприятие в дальнейшем может рассчитывать на получение большей прибыли.

Используя методику факторного анализа прибыли, приведенную в параграфе 3.1 данной работы, рассчитаем факторы, влияющие на прибыль от продаж, и на прибыль отчетного периода в таблице 12.

## Сводная таблица влияния факторов на прибыль

Показатели-факторы	Сумма
Выручка от реализации, под влиянием цены	-2567
Изменение цен на реализованную продукцию и услуги	+512
Себестоимость	+6446
Коммерческие расходы	-5014
Управленческие расходы	-1432
Влияние на прибыль от реализации	-2055
Показатели-факторы	Сумма
Прочие доходы	+1074
Прочие расходы	-716
Влияние на прибыль отчетного периода	-1697

Как видно из таблицы, основное отрицательное влияние на прибыль отчетного периода оказало увеличение удельного веса коммерческих и управленческих расходов (-5014 тыс. руб.) и (-1432 тыс. руб.) соответственно.

Так же отрицательное влияние на прибыль отчетного периода оказало увеличение удельного веса выручки от реализации под влиянием цены (-2567 тыс. руб.).

Положительное влияние на величину прибыли оказали следующие факторы: рост цен на реализованную продукцию и услуги (+512 тыс. руб.), снижение себестоимости (+6446 тыс. руб.), а также наличие прочих доходов (+1074 тыс. руб.).

Таким образом, в целом, под влиянием всех изученных факторов прибыль снизилась на (-1697 тыс. руб.).

На основании проведенного анализа хозяйственной деятельности ООО «ГрадПроект» за период с 2015 года по 2017 год, а также анализа прибыли можно сделать вывод, что на протяжении всего анализируемого периода предприятие работало недостаточно эффективно, хотя и имело чистую

прибыль. Общий анализ показателей прибыли ООО «ГрадПроект» показывает резкий рост производственных и непроизводственных расходов предприятия, что ведет к значительному сокращению всех показателей прибыли. Прибыль от реализации ООО «ГрадПроект» сформирована в основном за счет выручки от основной деятельности – производства и реализации продукции и услуг.

В настоящее время ООО «ГрадПроект» находится в стадии роста: осуществляется реконструкция производственных объектов, увеличивается география продаж.

Этому способствует целенаправленная работа по выполнению стратегических и тактических задач, одобренных руководством предприятия, правильно обозначенные маркетинговой стратегией приоритеты в продвижении своей продукции и услуг.

Такие мероприятия не возможны без непосредственного влияния на величину прибыли. Несмотря на снижение чистой прибыли в период с 2015 года по 2017 год на 6769 тыс. руб. с 8641 тыс. руб. до 1872 тыс. руб. существуют резервы увеличения этого показателя.

Одним из важных факторов, влияющих на доходность, является уровень создания резервов, достаточный для поддержания и увеличения прибыли и рентабельности. На ООО «ГрадПроект» руководство компании имеет значительную свободу действий в отношении получения прибыли и особенно в отношении суммы затрат и расходов.

Прочие расходы в себестоимости – это выплаты, сумму которых руководство может до некоторой степени изменять от периода к периоду, чтобы сберечь ресурсы и повлиять на доход.

На основании анализа, проведенного в выпускной квалификационной работе себестоимость в 2017 году, составила 287314 тыс. руб. По данным финансовой отчетности, доля оплаты услуг и работ сторонних организаций в 2017 году в сумме себестоимости составляет 9,9%, то есть 28439,5 тыс. руб.

Все расходы предприятия по видам представлены в таблице 13

## Расходы ООО «ГрадПроект» по видам

Виды расходов	Значение, тыс. руб.
Управленческие	624,4
Коммерческие	182,6
Связь	2584,8
Производственные	1654,4
На энергоресурсы	19536,5
Транспортные	427,1
На сертификаты и лицензии	4054,1
Прочие	464,9
Итого на оплату услуг сторонних организаций	28439,5
Общая себестоимость	287314

В общей сумме этих расходов максимальную величину составляют расходы на электроэнергию (филиал АО «Газпром газораспределение Самара»), которые составили 19536,5 тыс. руб., что составляет 6,8% от себестоимости. На втором месте по сумме расходы на сертификацию и выдачу лицензий (Комитет финансов Самарской области, ООО «Самарский центр сертификации»), которые составили 4054,1 тыс. руб., что составляет 1,4% от себестоимости. Третье место занимают расходы на связь (ПАО «Мегафон», ПАО «Ростелеком»), которые составили 2584,8 тыс. руб., что составляет 0,9% от себестоимости.

Обобщая вышеизложенное, можно отметить, что именно в затратах на электроэнергию существует реальный резерв их снижения.

С учетом активной деятельности руководства компании по реорганизации и модернизации производства, в настоящее время ООО «ГрадПроект» занимает положительные позиции на рынке и можно сказать, что сумма расходов на электроэнергию вполне может быть пересмотрена, с целью высвобождения средств для увеличения собственного капитала.

В таблице 14 представим мероприятия по снижению энергопотребления предприятия

Таблица 14

Мероприятия по снижению энергопотребления

Название мероприятия	Вид мероприятия
Инструктаж персонала по методам энергосбережения и повышения энергетической эффективности	Малозатратное мероприятие по энергосбережению
Установка средств наглядной агитации по энергосбережению	Малозатратное мероприятие по энергосбережению
Установка защиты от превышения номинальных уровней напряжения	Средне-затратное энергосберегающее мероприятие

На основании информации, предоставленной в таблице, на сегодняшний день существует реальная возможность снижения расходов в себестоимости на электроэнергию хотя бы до уровня 4% от общей суммы данных затрат.

Таким образом, в экономических условиях конкуренции предприятие должно не только сокращать неоправданные расходы, но и стремиться рационализировать структуру всех затрат, тем самым повышая показатели производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Необходимо повышать уровень финансовой устойчивости, создавая его запас. Имея большой запас финансовой устойчивости, компания может осваивать новые рынки, инвестировать средства, как в ценные бумаги, так и в развитие производства.

## Заключение

В современной рыночной экономике в условиях конкуренции важнейшим из показателей эффективности деятельности хозяйствующего субъекта производственной, снабженческой, финансовой и инвестиционной сферах является финансовый результат. Он является итогом деловой активности предприятия и показывает прибыльность проводимой политики предприятия, конкурентоспособность выпускаемой ею продукции и предоставляемых услуг.

«В процессе своей производственно-финансовой деятельности организации получают доходы, которые складываются из разных составляющих, имеют различную форму, разные источники и направляются также на различные цели» [7]. «Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [10].

В период экономической нестабильности предприятие любой сферы деятельности подвержено риску банкротства и прекращения деятельности по причинам усиления конкуренции, снижения заказов, повышения стоимости основных, оборотных, заемных средств и т. п.

Каждая из перечисленных причин может запустить цепную реакцию, поскольку в организации, как в живом организме, все процессы взаимосвязаны. Совокупность показателей, характеризующих способность организации обеспечивать свою деятельность, называют финансовым состоянием. Поэтому важным направлением является анализ финансовых результатов предприятия.

Эффективная работа современного предприятия невозможна без хорошо налаженной бухгалтерской отчетности на всех уровнях управления, формирующих во многом финансовые результаты, являющиеся одними из основных оценочных показателей и характеризующих эффективность

производственно-хозяйственной деятельности и рациональность использования всех ресурсов.

Отчет о финансовых результатах используется для анализа прибыльности. Грамотно составленный отчет о финансовых результатах позволит руководителю вести дела более эффективно, увеличить валовую прибыль и уменьшить издержки.

«Отчет о финансовых результатах выполняет ряд важных функций в деятельности любого предприятия. С его помощью владельцы бизнеса, кредиторы, потенциальные инвесторы, банки, аудиторы, аналитики и другие заинтересованные лица могут получить информацию о текущем финансовом положении компании и сравнить его с результатами за прошлый отчетный период. По нему можно определить основные плановые показатели эффективности работы компании — соотношение затрат и результатов, уровни расходов и издержек, прибыли, доходности, показатели цены товара и его себестоимости» [15]. «Отчет о финансовых результатах помогает выявить ошибки в управлении бизнесом, и какие направления работы предприятия стоит проанализировать более тщательно. Все это создает более полную и устойчивую модель финансового планирования и развития бизнеса» [15].

Данные отчета о финансовых результатах применяются, с одной стороны, в качестве расчетно-аналитических показателей в целях углубленного анализа эффективности работы организации и ее подразделений, позволяют выявить взаимосвязь показателей и их тенденцию. А, с другой, являются основой принятия управленческих решений, обеспечивающих увеличение выручки, различных видов прибыли и минимизацию расходов.

Объектом исследования данной бакалаврской работы является ООО «ГрадПроект». Компания занимается комплексным решением вопросов по проектированию и монтажу систем отопления, вентиляции, кондиционирования, водоснабжения и водоотведения, а также системам электроснабжения, автоматизации и диспетчеризации.

Проведя анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2015-2017 гг., было выявлено, что финансовое состояние ООО «ГрадПроект» в

анализируемом периоде нестабильно, наблюдается резкое сокращение чистой прибыли, увеличение расходов и заемных средств предприятия, что оценивается как отрицательная тенденция. Показатели ликвидности и финансовой устойчивости не соответствуют нормативным значениям, это говорит о неэффективности управленческой деятельности предприятия и об высокой зависимости предприятия от заемных средств.

Проанализировав финансовые результаты деятельности ООО «ГрадПроект» было выявлено, что на протяжении всего анализируемого периода предприятие работало недостаточно эффективно, хотя и имело чистую прибыль. Общий анализ показателей прибыли ООО «ГрадПроект» показал резкий рост производственных и непроизводственных расходов предприятия, что ведет к значительному сокращению всех показателей прибыли. Прибыль от реализации ООО «ГрадПроект» сформирована в основном за счет выручки от основной деятельности – производства и реализации продукции и услуг.

Основное отрицательное влияние на прибыль отчетного периода оказало увеличение удельного веса коммерческих и управленческих расходов. Так же отрицательное влияние на прибыль отчетного периода оказало увеличение удельного веса выручки от реализации под влиянием цены. Положительное влияние на величину прибыли оказали следующие факторы: рост цен на реализованную продукцию и услуги, снижение себестоимости, а также наличие прочих доходов. Таким образом, под влиянием всех изученных факторов прибыль предприятия существенно снизилась.

Доходность предприятия формируется в основном из прибыли от продаж, которая зависит от объема реализованной продукции и услуг, цены и себестоимости. На основании этого были выявлены резервы сокращения затрат на производство и реализацию продукции и услуг, и, соответственно, роста прибыли. Было отмечено, что в затратах на электроэнергию существует реальный резерв снижения себестоимости. При рациональном использовании электроэнергии сумма расходов на нее после проведения мероприятия составит 4% от себестоимости.

## Список используемых источников

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями от 19.02.2018). – Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017). – Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. 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). – Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. 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). – Доступ из СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие [Текст] / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова. – 5-е изд., стер. – М.: Издательство «Омега-Л», 2014. – 213 с.
6. Блохина В.Г., Митрохин И.О. Использование данных отчета о движении денежных средств в анализе финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия // Ростовский научный журнал, 2017. - № 4. - С. 241-248.
7. Бондин И.А., Бондина Н.Н, Лаврина О.В. Методы оценки результативности и эффективности производства// Аграрный научный журнал, 2015. - № 5. - С.68-73
8. Бондина Н.Н., Гришаева О.А., Современное состояние финансово-хозяйственной деятельности и эффективности производства // Нива Поволжья, 2016. - № 1. - С. 17-18.

9. Бреус М.С., Кузьмина Д.А. Исследование опыта зарубежных стран для улучшения состояние стратегического анализа финансовых результатов в РФ // Современные тенденции в науке и образовании Сборник материалов XVIII Международной научно-практической конференции: Электронный ресурс, 2017. - С. 102-104.
10. Василяки Ф.И., Курманова Л.Р. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия // Наука и образование: новое время, 2017. - № 1 (18). - С. 325-327.
11. Войтоловский Н.В., Калинина А.П, Мазурова И.И. Экономический анализ: учебник М.: Юрайт, 2016. - С. 548.
12. Дузенко А.В., Слепцов В.В. Формирование финансовых результатов предприятия в современных условиях // Научно- образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века, 2016. - № 5. - С. 60-69.
13. Иванникова К.Н., Луговкина О.А. Роль отчета о финансовых результатах в анализе финансового состояния предприятия // Современные тенденции развития науки и технологий, 2017. - № 3-12 (24). - С. 42-44.
14. Иванова Е.В. Финансовый результат предприятия // Actualscience, 2016. - Т. 2. № 7. - С. 78-79.
15. Каширина Е.А. Анализ финансового состояния и результатов деятельности предприятия: теоретические аспекты // Системное управление, 2016. - № 1 (30). - С. 63.
16. Кириллова Л.Н., Брожина Т.Н. Методический инструментарий в анализе доходов предприятия // Экономический журнал, 2014. - Т. 35. № 3. - С. 128-134.
17. Кузнецова Д.В., Гребнева М.Е. Актуальные проблемы финансового анализа // Современные тенденции развития науки и технологий, 2016. - № 3-10. - С. 65-67.
18. Моторин А.Л., Селиванова Д.В. Понятие и классификация экономической категории «финансовые результаты» // Инновационное развитие экономики, 2014. - № 3 (20). - С. 135-141.

19. Павлова И.В. Документирование доходов и расходов / И.В. Павлова // Актуальные проблемы финансирования и налогообложения АПК в условиях глобализации экономики: сборник материалов II Всероссийской научно-практ. конференции. МНИЦ ПГСХА. - Пенза: РИО ПГСХА, 2015. - С. 68-72.
20. Плаксова Н.С. Анализ финансовой отчетности. - М.: Эксмо, 2010. - С. 384.
21. Поздняков В.Я., Бондина Н.Н., Бондин И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник. - М.: ИНФРА-М, 2015. – 617 с.
22. Рахимкулова Д.Р. Экономическая характеристика финансовых результатов и методика его анализа // Аллея науки. 2016. - № 4. - С. 473-476.
23. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2012. – 536 с.
24. Садыгова Ш.Э., Ходос Д.В. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия // Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века, 2016. - № 5. - С. 117-120.
25. Сафоненко В.В. Финансовая отчетность как основа информационной базы анализа финансовых результатов предприятия // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки, 2016. - № 5. - С. 91-95.
26. Сенин А.С. Сущность и методология финансового анализа предприятия // Экономика и социум: современные модели развития, 2014. - № 8. - С. 138-151.
27. Терехова А.Н. Финансовая устойчивость – фактор эффективности производства / А.Н. Терехова // Современные научные исследования и инновации. – 2015. – № 11. – С. 624-627.
28. Токарева А.А. Обзор (сравнительная характеристика) существующих методов анализа финансовых результатов деятельности организации // Наука и общество в современных условиях, 2016. - № 1 (4). - С. 158-164.
29. Трясцина Н.Ю. Факторный анализ рентабельности // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве, 2015. - № 10. - С. 16-18.

30. Ульянова Д.С. Финансовая устойчивость предприятий малого и среднего бизнеса: миф или реальность?! / Д.С. Ульянова, К.А. Юрханян // Экономика и социум. – 2014. – № 1-3. – С. 708-711.

31. Шахрутдинова А.Ш. Финансовая устойчивость – основа финансовой независимости предприятий / А.Ш. Шахрутдинова // Экономика и социум. – 2014. – № 1-2. – С. 1155-1158.

32. Швецова Н.К. Финансовая устойчивость бизнеса на современном этапе / Н.К. Швецова // Марийский юридический вестник. – 2015. – № 2 (13). – С. 88-91.

33. Швецова Н.К. Финансовая устойчивость организаций: теоретическое обоснование и проблемы учетно-аналитического обеспечения / Н.К. Швецова // Инновационное развитие экономики. – 2015. – № 6. – С. 205-208.

## Показатели отчета о финансовых результатах

Показатель	Код	Пояснение
Выручка	2110	Поступления от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг. Поступления, связанные с предоставлением имущества в аренду, предоставлением займов и проценты по ним, с предоставлением прав на использование результатов интеллектуальной деятельности выручкой не признаются, если для организации не являются основным видом деятельности. Выручка в бухгалтерском учете отражается на счете 90 «Продажи». Отражается за минусом НДС и акцизов.
Себестоимость продаж	2120	Сумма всех расходов по видам деятельности, сформировавшим себестоимость реализованных товаров, выполненных работ и оказанных услуг. Определяется как сумма списанных активов и затрат на дебет счета 90 «Продажи» с кредита счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и других.
Валовая прибыль (убыток)	2100	Прибыль от обычных видов деятельности без учета коммерческих и управленческих расходов, которая определяется как разница между показателями 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж».
Коммерческие расходы	2210	Сумма коммерческих расходов за отчетный период списанная с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». К ним могут относиться расходы на упаковку, погрузку и доставку продукции, ее хранение в местах продажи, представительские расходы и вознаграждения продавцам, рекламу, представительские расходы, страхование товара и коммерческого риска и другие расходы.
Управленческие расходы	2220	Значение указывается в круглых скобках. Компании, выпускающие товары, выполняют работы, оказывают услуги указывают косвенные расходы, не связанные с производством и не включенные в себестоимость продукции (работ, услуг). К таким расходам относятся: оплата труда административного персонала, обучение кадров, содержание общехозяйственного имущества, канцелярские расходы на материалы для нужд управления. Торговые компании строку 2220 не заполняют.
Прибыль (убыток) от продаж	2200	Значение равно показателю строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» минус показатель строки 2210 «Коммерческие расходы» минус показатель строки 2220 «Управленческие расходы». Полученное значение должно совпадать с сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» на конец отчетного периода.
Доходы от участия в других организациях	2310	Дивиденды, стоимость имущества, полученного при выходе из общества либо ликвидации организации, в котором предприятие принимало участие в формировании капитала.
Проценты к получению	2320	Проценты к получению по долговым обязательствам.
Проценты к уплате	2330	Проценты к уплате по долговым обязательствам.
Прочие доходы	2340	Прочие доходы, кроме указанных в строках 2310 «Доходы от участия в других организациях» и 2320 «Проценты к получению». Это могут быть штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров; безвозмездные поступления; курсовая разница; истекшая кредиторская задолженность; плата за временное пользование активами или средства от их продажи и т.д.
Прочие расходы	2350	Прочие расходы за исключением строки 2330 «Проценты к уплате». Это могут быть расходы по продаже основных средств; курсовые разницы; убыток от обесценения нематериальных активов; расходы на благотворительность, безвозмездную передачу имущества и некоммерческие мероприятия — спортивные, развлекательные и т.д.; расходы на использование результатов интеллектуальной деятельности; оплата штрафов, пени, неустойки за нарушение условий договоров; истекшая дебиторская задолженность; расходы по временному пользованию активами; уценка финансовых вложений и т.д.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	Значение равно сумме значений строк 2200 «Прибыль (убыток) от продаж», 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы» и минус значения строк 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы».

## Окончание приложения 1

Показатель	Код	Пояснение
Текущий налог на прибыль	2410	Значение, сформированное по данным налогового учета за отчетный (налоговый) период и отраженное в бухгалтерском учете на счете 68.
Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	Значение равно показателю Кредитовый оборот по субсчету 99 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» минус показатель Дебетовый оборот по субсчету 99 «Постоянные налоговые обязательства (активы)».
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	Значение равно показателю Кредитовый оборот по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» минус показатель Дебетовый оборот по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства». Положительная разница указывается в круглых скобках, отрицательная без скобок.
Изменение отложенных налоговых активов	2450	Значение равно показателю Дебетовый оборот по счету 09 «Отложенные налоговые активы» минус показатель Кредитовый оборот по счету 09 «Отложенные налоговые активы». Отрицательная разница указывается в круглых скобках, положительная без скобок»
Прочее	2460	Значение равно показателю Дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» минус показатель Кредитовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки»
Чистая прибыль (убыток)	2400	Показатель равен значению строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» минус значение строки 2410 «Текущий налог на прибыль» плюс значение строки 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» плюс значение строки 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» минус значение строки 2460 «Прочее». Показатель должен совпадать с показателем счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Убыток вписывается в круглых скобках, прибыль — без скобок.
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	Результаты переоценки внеоборотных активов, которую проводят в конце года. По этой строке указывают суммы изменения добавочного капитала. Суммы дооценки (уценки) признанные в составе прочих доходов (прочих расходов) указываются в строке 2340 «Прочие доходы» и строке 2350 «Прочие расходы».
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	В российских устанавливающих документах нет исчерпывающей информации о требованиях к этой строке. В МСФО используется «Прочий совокупный доход». Это изменения прироста стоимости от переоценки; переоценка пенсионных планов с установленными выплатами; прибыли (убытки) от курсовой волатильности; прибыль (убыток) от инвестиций в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода; эффективная часть прибылей (убытков) при хеджировании денежных потоков и прочие.
Совокупный финансовый результат периода	2500	Сумма значения строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)», значения строки 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и значения строки 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	Эту строку заполняют только акционерные общества. Из чистой прибыли вычитается сумма дивидендов по привилегированным акциям, остаток делится на средневзвешенное число обыкновенных акций.
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	Эту строку заполняют только акционерные общества. Для расчета показателя все привилегированные акции условно обмениваются на обыкновенные. Затем чистая прибыль делится на суммарное число обыкновенных акций — исходных и полученных при обмене.



## Приложение 3

### Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ 20 17 г.

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_

Организация \_\_\_\_\_ ООО «ГрадПроект» \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_

Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ Производство продукции и услуг в сфере строительства \_\_\_\_\_ по ОКВЭД \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ Общество с ограниченной ответственностью \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Местонахождение (адрес) 445004, РФ, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Шлютова, д. 92.

Коды	
0710002	
384 (385)	

Наименование показателя	Код строки	За 2017 год	За 2016 год
Выручка	2110	358127	426647
Себестоимость продаж	2120	(287314)	(341149)
Валовая прибыль (убыток)	2100	70813	85498
Коммерческие расходы	2210	(30013)	(28542)
Управленческие расходы	2220	(39692)	(44142)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1108	12814
Проценты к получению	2320	47	40
Проценты к уплате	2330	(864)	(793)
Прочие доходы	2340	13182	9807
Прочие расходы	2350	(10798)	(11640)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2675	10228
Текущий налог на прибыль	2410	(815)	(2203)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	12	11
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
Прочее	2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	1872	8036

Руководитель / А.А. Попов

«30» января 2018

