

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 «Бухгалтерский учет и аудит собственного капитала организации»

Студент

Д.В. Жегалин

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А.И. Афоничкин

(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

## Аннотация

Актуальностью темы для написания бакалаврской работы, стала проблема достаточности денежного капитала, так как это основная проблема любого предприятия, которое сталкивается с трудностями в осуществлении финансовой деятельности, создание условий для экономического роста и обслуживанием денежного оборота. Данная проблема остается нерешенной для множества предприятий из-за недостатка собственного оборотного капитала.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит собственного капитала организации.

Объектом – финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Цель исследования – изучение методов учета собственного капитала, а также проведение аудиторской проверки учета собственного капитала на исследуемом предприятии.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи: определить структуру и состав собственного капитала организации, раскрыть задачи аудита и учета собственного капитала предприятия, охарактеризовать методы бухгалтерского учета собственного капитала, применяемые на исследуемом предприятии, рассмотреть экономическую сущность капитала, а также анализ состава и структуры собственного капитала предприятия.

Для решения задач была использована информация о финансовых и технико-экономических показателях ООО «ТЗЛК».

При написании бакалаврской работы были использованы законодательные акты, регулирующие учет и анализ собственного капитала, специальная литература, интернет источники и данные бухгалтерского баланса и отчетность о финансовых результатах ООО «ТЗЛК».

Теоретическая и методологическая основа работы состоит в исследованиях в области состава и структуры собственного капитала организации.

## Abstract

The topic of graduation work was the problem of sufficiency of money capital, since this is the main problem of any enterprise that faces difficulties in implementing financial activities, creating conditions for economic growth and servicing the money turnover. This problem remains unresolved for a number of enterprises due to a lack of own working capital.

The subject of the graduation is the accounting and auditing of the organization's own capital.

The object of the research is the financial and economic activity of the enterprise.

The purpose of the study is to study methods of accounting for own capital, as well as conduct an audit of the accounting of equity capital in the enterprise under investigation.

To achieve this goal, it is necessary to solve the following tasks: define the structure and composition of the organization's own capital, open the tasks of auditing and accounting for the company's own capital, to characterize the methods of accounting for own capital used at the enterprise under investigation, review the economic essence of capital, as well as an analysis of the classification of capital in the enterprise.

To solve the problems, information on financial and technical and economic indicators OOO«TZLK» was used.

When writing the graduation work, the legislative acts regulating accounting and analysis of equity capital, special literature, Internet sources and balance sheet data and reporting on financial results OOO«TZLK» were used.

The theoretical and methodological basis of the work consists of studies in the field of the composition and structure of the organization's own capital.

## Содержание

|   |    |
|---|----|
| Введение.....   | 5  |
| 1 Методика бухгалтерского учета и аудита собственного капитала организации .....    | 7  |
| 1.1 Сущность, структура и понятие собственного капитала .....                       | 7  |
| 1.2 Принцип размещения и классификация собственного капитала организации .....      | 14 |
| 1.3 Источники информации и методика анализа собственного капитала организации ..... | 18 |
| 2 Бухгалтерский учет собственного капитала предприятия на примере ООО «ТЗЛК» .....  | 23 |
| 2.1 Техничко-экономическая характеристика исследуемого предприятия ООО «ТЗЛК» ..... | 23 |
| 2.2 Бухгалтерский учет собственного, добавочного и резервного капитала.....         | 28 |
| 2.3 Анализ состава и структуры собственного капитала .....                          | 34 |
| 3 Аудит и анализ собственного капитала организации .....                            | 41 |
| 3.1 Задачи и методы проведения аудита собственного капитала организации..           | 41 |
| 3.2 Аудит собственного капитала организации .....                                   | 45 |
| 3.3 Анализ эффективности использования собственного капитала и его оптимизация..... | 50 |
| Заключение .....  | 56 |
| Список используемых источников.....   | 61 |
| Приложения .....  | 65 |
| .....   | 65 |

## Введение

Появление ряда новых экономических объектов учета и аудита способствовало развитию рыночных отношений в обществе. Основным, из которых является собственный капитал организации, значимость которого получила законодательное закрепление в Гражданском кодексе Российской Федерации.

В системе бухгалтерского учета важнейшим участком является учет собственного капитала организации, в котором устанавливаются основные функциональные источники финансирования деятельности организации.

Любому предприятию необходимо проводить контроль анализа собственного капитала, так как с его помощью организация может определить изменение своей финансовой устойчивости через проверку его основных составляющих.

При отсутствии контроля за анализом собственного капитала в организации могут возникать проблемы, связанные с движением денежных средств на предприятии. Поэтому в условиях рыночной экономики особое внимание уделяется контролю и учету за формированием всех ресурсов организации.

Актуальностью темы для написания бакалаврской работы, стала проблема достаточности денежного капитала, так как это основная проблема любого предприятия. Данная проблема остается нерешенной для множества предприятий из-за недостатка собственного оборотного капитала.

Также актуальность темы определяется процессами поддержания экономики, ростом кредитных ресурсов и формированием финансового рынка развернувшимися в Российской Федерации.

Предметом исследования является бухгалтерский учет и аудит собственного капитала.

Объектом – финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Цель исследования – изучение методов учета собственного капитала, а также проведение аудиторской проверки учета собственного капитала на исследуемом предприятии.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- определить структуру и состав собственного капитала организации;
- раскрыть задачи аудита и учета фактических финансов организации;
- дать характеристику способам бухгалтерского учета фактических финансов, применяемых на исследуемом предприятии;
- рассмотреть экономическую сущность капитала, а также провести анализ собственного капитала предприятия.

Для решения задач была использована информация о финансовых и технико-экономических показателях ООО «ТЗЛК».

При написании бакалаврской работы были использованы данные о первичном учете и отчетности ООО «ТЗЛК».

Теоретическая и методологическая основа работы состоит в исследованиях в области бухгалтерского учета и аудита, экономики, нормативно-методического материала по данной тематике.

# 1 Методика бухгалтерского учета и аудита собственного капитала организации

## 1.1 Сущность, структура и понятие собственного капитала

Любое предприятие, организация, занимающаяся производственной или коммерческой деятельностью имеет капитал, который представлен в виде денежных средств и материальных ценностей необходимых для осуществления своей хозяйственной деятельности.

Капитал – объединение денежных средств и материальных ценностей, а также финансовых вложений и затрат, требуемых для реализации хозяйственной деятельности организации [1].

Принято различать оборотный капитал, который расходуется в течении одного цикла и основной капитал, представляющий часть капитальных средств, участвующий в производстве в течении нескольких циклов. С помощью денежного капитала приобретается финансовый капитал за счет денежных средств.

Формирование капитала на предприятии осуществляется как за счет заемных ресурсов, так и за счет своих. Главный ресурс финансирования предприятия состоит из своих финансов. Формирование рыночных систем и механизмов зависит от сдвигов в структуре и составе источников финансового обеспечения хозяйственной деятельности организации. Основной показатель, характеризующий финансовую устойчивость предприятия, является величина собственного капитала.

Капитал организации является основой по её расширению и улучшению, а также обеспечивает в протекании своей деятельности интересы персонала, собственников и государства.

Капитал предприятия также дает характеристику совокупной стоимости средств в материальном, денежном и нематериальном эквивалентах, вкладываемых в составление активов предприятия.

Собственный капитал предприятия представляет из себя стоимость имущества и определяется как разница между стоимостью активов предприятия, и его обязательствами [1]. В третьем разделе баланса отражен собственный капитал организации, который представляет совокупность средств предприятия, фигурирующего в протекании процесса производства и приносящий доход.

Собственный капитал организации включает в себя принципы формирования и использования финансовых ресурсов предприятия как: неоплаченный капитал, незадействованный капитал и др. [2]. Такой метод разделения нужен для тех, кто использует финансовые отчеты, для составления анализа финансовой деятельности.

В организации собственный капитал выполняет функцию обобщения стоимости всех средств на предприятии, которые принадлежат ей на правах собственности и служат формированием конкретной части актива. Данная часть представляет собой чистые активы организации, которые в свою очередь формируются за счет вклада в них собственного капитала.

Процесс постоянного кругооборота характеризует деятельность собственного капитала на предприятии в процессе его производительного использования и состоящий из ряда стадий.

Первая стадия показывает, как денежная форма капитала вкладывается в оборотные и внеоборотные активы, далее преобразующаяся, непосредственно, в производительную форму.

На второй стадии производственный капитал переходит в форму, представляющую собой товар.

Далее, третья стадия показывает, как товарная форма капитала по степени реализации производственных услуг и товаров, затем переходящая в денежный капитал.

Усредненные сроки, в которые укладывается оборот капитала предприятия описывается циклом оборота в днях, месяцах, годах. Также



данный показатель может быть выражен числом оборотов в течении рассматриваемого периода [3].

Затем рассмотрим задачи, касательные регистрации в составлении данных о собственных финансах организации.

В рамках рыночной экономики, в значительной степени возрастает потребность в совершенствовании организационной деятельности, связанной с устранением отрицательных результатов в управлении, а также стабильности и финансовой работы организации. Так каждое предприятие должно выбрать оптимальное решение для оптимально-эффективного развития, что возможно при наличии определенной учетной политике на предприятии.

Учетная политика представляет собой совокупность методов и способов регистрации, благодаря которым управляются нормативные акты с одной из сторон и принимавшие особенности деятельности организации с другой.

С развитием предпринимательства растет важность роли бухгалтерской информации, связанной с регулированием, контролем и исследованием предпринимательской деятельности. Юридические лица в соответствии с требованиями законодательства РФ обязаны вести всю отчетность, связанную с финансовой составляющей их организации, какой бы деятельностью она ни занималась, и какую форму собственности не имела. Пользователи, которой должны получить достоверную и удовлетворяющим требованиям информацию об активах организации, а также источники ее образования.

Основной задачей аудита собственного капитала предприятия является предоставление достоверных данных о бухгалтерской отчетности в части показателей, показывающих состояние собственного капитала в организации, а также правильность ведения бухгалтерского учета нормативными актами.

Целью аудита учета собственного капитала заключается в исследовании: полноты, существовании, прав и обязанностей, оценки, точности, ограничении учетного периода, предоставления и раскрытия. При выполнении вышесказанных задач предприятие сможет улучшить свои финансовые показатели, а также проанализировать слабые и сильные стороны.

Главными информационными ресурсами, необходимыми, чтобы провести проверку в области бухгалтерского учета капитала и резервов предприятия являются:

- 1) Бухгалтерская отчетность;
- 2) Учетная политика организации;
- 3) Регистры аналитического и синтетического учета собственного капитала;
- 4) Первичные документы по использованию и формированию собственного капитала предприятия;
- 5) Документы о государственной регистрации организации и учредительные документы;
- 6) Инструктивные и законодательные документы, регламентирующие вопросы учета и формирование собственного капитала.

Собственниками капитала могут выступать физические и юридические лица. Уставный капитал это доля акционерного капитала, которая показывает все аспекты организационно-правовых основ установления уставного капитала [12, с. 84].

Собственный капитал пополняется и образуется:

- средств, вложенных собственниками фирмы при ее учреждении
  - чистая прибыль отчетного года и прошлых лет за вычетом отданных денег от ее доходов и дивидендов учредителям (участникам).
  - дарственные взносы учредителей, иных юридических и физических лиц;
  - средства целевого финансирования, данные на безвозвратной основе
- [17, с. 63].

Среди всех источников образования собственного капитала первые два источника являются главными. Обеспечением постоянным приращением собственного капитала удается за счет ведения успешной финансовой деятельности фирмы с чистой прибылью отчетных лет.

Собственный капитал предприятия состоит из:

- уставного капитала;
- добавочного капитала;
- резервного капитала и прочих резервов;
- нераспределенной прибыли отчетных и прошлых лет [19, с. 56].

Уставный капитал предприятия представляет собой совокупность средств, отданных собственниками организации при ее создании. Уставный капитал предприятия определяет стоимость имущества организации, гарантирующего интересы ее инвесторов, кредиторов и учредителей. Уставный капитал регулируется законодательством и учредительными документами РФ. Рост и сокращение уставного (складочного) капитала производятся после внесения соответствующих изменений в учредительные документы фирмы и по итогам деятельности организации за предыдущий год.

Уставный капитал некоторых организаций представляет собой сумму средств, отведенных государством денежные средства из бюджета в момент вступления организации в работу, для осуществления ее деятельности.

Уставный (складской) капитал хозяйственных товариществ и обществ образуется из долей их учредителей. Вкладом в имущество хозяйственного товарищества могут выступать: материальные ценности, имущественные права, денежные средства, ценные бумаги, либо иные права, имеющие стоимостную оценку [27, с. 111].

Добавочный капитал возникает и восполняется от:

- цены безвозмездно полученного от физических и юридических лиц имущества;
- сумм дооценки (прироста цены по итогам переоценки) основных средств, объектов капитального строительства и иных материальных объектов имущества фирмы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев;
- эмиссионного дохода;
- суммы объектов имущества, оприходованных после изучения средств целевого финансирования из бюджета;

– цены по завершенным капитальным вложениям в основные средства и инвестиции, а также за счет нематериальных активов производственного назначения;

– дохода с курсовых разниц, принятых к учету при оприходовании имущества (включая денежные средства);

– превышенной суммы имущества, полученного после завершения договора о совместной деятельности над величиной вклада в совместную деятельность при прочих установленных источниках.

Доходы организации, относящиеся к росту добавочного капитала, увеличивают собственный капитал предприятия, но они не оказывают влияние на финансовый результат деятельности предприятия в рассматриваемом периоде.

Снижение суммы добавочного капитала осуществляется только лишь в некоторых случаях:

– при покрытии балансового убытка отчетного год;

- при погашении убытка по результатам безвозмездной передачи имущества;

– при увеличении уставного капитала;

– при выплате выручки учредителям, а также в случае недостаточности прибыли рассматриваемого периода;

– при списании неблагоприятных курсовых разниц, принятых к учету по формированию уставного капитала предприятия, цена которого отражена в иностранной валюте;

– при выплате сумм сокращённой цены имущества, появившемуся по итогам переоценки [19, с. 142].

Резервный капитал фирмы создается с целью покрытия возможных производственных убытков, а также для выплат выручки ее участникам, либо от недостаточности прибыли отчетного года для конкретных целей в будущем.

Акционерные общества, с иностранными инвестициями должны создавать резервный капитал согласно законодательству РФ.

Юридические лица могут создавать резервный капитал по собственному желанию, только после указания это в учредительных документах или в своей учетной политике.

Резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством РФ, используются только на перечисленные цели в учредительных документах таких как:

- покрытие убытка от финансово-хозяйственной деятельности организации за рассматриваемый период;

- на покупку собственных акций у акционеров без снижения уставного капитала предприятия или в случае отсутствия иных средств.

Резервные фонды, основанные согласно учредительным документам предприятия, используются также на:

- выплату прибыли участникам при недостатке прибыли рассматриваемого периода;

- увеличение уставного капитала;

- создание фондов специального назначения и др.

Резервный капитал восполняется и увеличивается за счет отчислений из чистой прибыли организации.

В налоговом учете сумма отчислений в резервный фонд только из суммы прибыли, подлежащей налогообложению.

Резервный капитал также может пополняться за счет направленных взносов учредителей, за счет средств фондов специального назначения и иных источников. В учредительных документах организации устанавливается размер резервного капитала, у акционерного общества он должен быть ниже 15 % от суммы уставного капитала организации.

Финансовый результат деятельности фирмы выражается в соответствующем приросте, либо в уменьшении собственного капитала. Прирост собственного капитала по итогам финансово-хозяйственной деятельности должен соответствовать сумме полученной прибыли, сокращение – убытку

Чистая прибыль, которая осталась по результатам рассматриваемого периода остается в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль и иных обязательных платежей в бюджет. Негативное значение данного показателя соответствует полученному убытку отчетного периода. Величина чистой прибыли указывается закрепленным показателем, характеризующим итог деятельности организации в отчетном периоде.

В бухгалтерском учете различают следующие показатели: нераспределенной прибыли отчетного периода и нераспределенную прибыль прошлых лет.

Нераспределенная прибыль отчетного периода - это остаток нераспределенной чистой прибыли отчетного периода по ситуации на отчетную дату. При наступлении последующего отчетного года нераспределенная прибыль отчетного периода соединяется с нераспределенной прибылью прошлых лет.

## 1.2 Принцип размещения и классификация собственного капитала организации

Основная схема, по которой размещают собственный капитал организации, напрямую зависит от перечня его функционирования. Для более детального понимания рассмотрим все формы собственного капитала организации. Структура собственного капитала коммерческой организации схематично представлена на рисунке 1.



Рис. 1 - структура собственного капитала коммерческой организации

I. Уставный капитал – первоначальный капитал, который обязателен организации на начальных стадиях развития и ее производственной деятельности, а также для получения дохода в дальнейшем его использовании, то есть это сумма средств, вложенных учредителями в организацию с целью обеспечения уставной части деятельности предприятия.

Уставный капитал считается основой любого производственно-хозяйственной организации, а также любой ее организационно-правовой формы. Уставный капитал дает учредителю организации не только финансовое обеспечение его производственно-хозяйственной деятельности, но и юридическое право владением и распоряжением собственностью этого предприятия. Сумма уставного капитала определяется в момент регистрации предприятия и прописывается в уставе предприятия[4].

Сумма уставного капитала складывается от принятых средств новых учредителей или их выбытия.

Правовое регулирование функций уставного капитала подразделяется на три основные категории: [4]

- 1) Первая категория – взносы учредителей в уставный капитал, которые представляют собой материальную базу служащей для реализации деятельности предприятия при ее организации.
- 2) Вторая категория имеет гарантийный характер. Так хозяйственное

товарищество или акционерное общество обязано нести ответственность перед теми, кто берет кредит, в рамках имущества, находящегося в его собственности.

3) Третья категория устанавливает долю каждого участника в уставном капитале организации.

Вкладами в уставный капитал хозяйственного товарищества выступают могут выступать: акции, денежные средства, имущественные права, вещи или имущество вкладчиков рассматривают в виде денежных средств или натуральной формы, и по решению общего собрания всех учредителей (участников) предприятия.

II. Добавочный капитал – дополнительные собственные средства организации, предназначенные для увеличения финансовых активов и отраженные в бухгалтерских регистрах [5].

Добавочный капитал включает в себя:[5]

1) Сумму прироста внеоборотных активов в результате до оценки основных средств (активы предприятия, срок использования которых свыше 12 месяцев);

2) Эмиссионные доходы – это суммы получения сверх номинальной стоимости от размещенных акций предприятия и др.

Порядок использования добавочного капитала определяется собственниками предприятия. Распределение средств добавочного капитала может иметь направление на возрастание уставного капитала либо на иные нужды, необходимые учредителям предприятия.

Уменьшение величины добавочного капитала возможно в следующих случаях:[5]

1) При снижении первоначальной стоимости объектов основных средств

организации на дату их переоценки;

2) При разности суммы амортизации, выявленной на дату переоценки основных средств;



- 3) Вследствие отчисления суммы добавочного капитала в уставный капитал;
- 4) При катаклизмах, бедствиях, чрезвычайных ситуаций, при списании основных средств на предприятия и др.

III. Резервный капитал – некоторая доля личного капитала, предназначенная для того чтобы покрыть последствия стихийных бедствий, перекрыть потери после операционных деятельностей, или для того чтобы дополнительно пополнить основной капитал предприятия [6]. Что касается резервного капитала для акционерных обществ, то он предназначен для выплаты дивидендов по привилегированным акциям. Нераспределенный доход является источником формирования резервного капитала.

Также следует различать резервы предприятия от резервного капитала предприятия. Резервы предприятия предназначены для покрытия возможных расходов предприятия в течение его жизненного цикла, а предназначение резервного капитала направлено на возрастание уставного капитала или чтобы выплатить некоторые доли распределяемого дохода, при нехватке средств от чистого дохода.

В основном применение резервного капитала направлено на покрытие расходов, предусмотренных налоговым кодексом, к таким расходам могут относиться:

- 1) Расходы, относящиеся к покрытию потерь от хозяйственной деятельности;
- 2) Расходы по погашению облигаций АО, а также расходов связанных с начислением дивидендов по привилегированным акциям;
- 3) Расходы, связанные с приобретением акций акционерного общества и другие.

Организация, имеющая другую форму собственности, может создать резервный капитал, который будет направлен на то, чтобы перекрыть расходы и предусмотрен регистрационными государственными документами, исключительно из учета чистого дохода.

Учет резервного капитала отражен на пассивных счетах подраздела 5400 «Резервы» и представленного на рисунке 2.

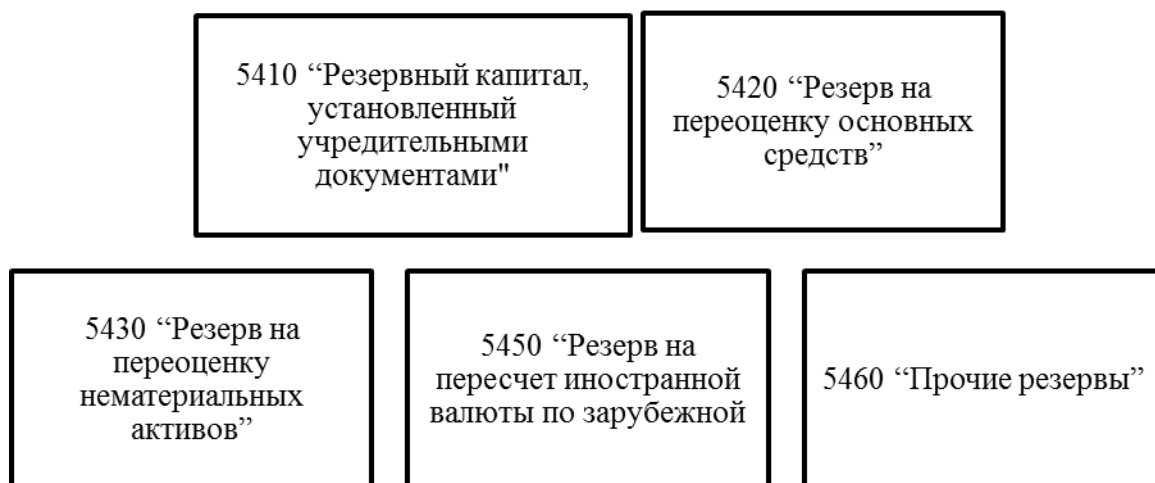


Рис. 2 - Учет резервного капитала, отражённый на пассивных счетах подраздела 5400

IV. Нераспределенная прибыль – итоговый результат финансовой деятельности организации за отчетный период, которая сопровождается отчетностью, выраженная как чистый доход организации. [1] Так как финансовый результат — это итог хозяйственной деятельности организации за отчетный период, то он может быть выражен, как непокрытый убыток (т.е. расходы больше чем доходы организации) либо как форма нераспределенного дохода (т.е. доходы больше, чем расходы организации).

### 1.3 Источники информации и методика анализа собственного капитала организации

Методика исследования собственных финансов предприятия подразумевает: [1]

1) Изучение отчетности, связанной с финансовой составляющей. На данной стадии производится структурный анализ количества собственного капитала, а также всех его элементов;

2) Анализ динамики и величины изменения показателей чистых активов;

3) Анализ эффективности функционирования собственного капитала;

4) Искание резервов приращения собственного капитала.

Комплексный анализ собственного капитала помогает решить следующие задачи:

1) Определить уровень обеспеченности собственного и заемного капиталов предприятия. То есть определяют необходимость в потребности собственного капитала, а также сравнивают с фактическим наличием собственных средств на предприятии и уровнем заемных средств;

2) Обоснованность эффективности использования собственных средств, в процессе формирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия. То есть необходимо отметить, что излишек собственного капитала ведет к неэффективному его использованию, а, соответственно, его недостаток способствует финансовым затруднениям.

Первый этап, связанный с анализом, представляет собой изучение общего объема образования собственного капитала, изменение удельного веса личных объемов ресурсов, соотношение увеличения собственного капитала предприятия, скорость прироста активов и объемы продукции организации, которые реализовали.

На втором этапе комплексного экономического анализа производится исследование движения собственного капитала.

Третий этап представляет собой анализ финансовых коэффициентов, с помощью которых характеризуется финансовая стабильность на предприятии представленных на рисунке 3.

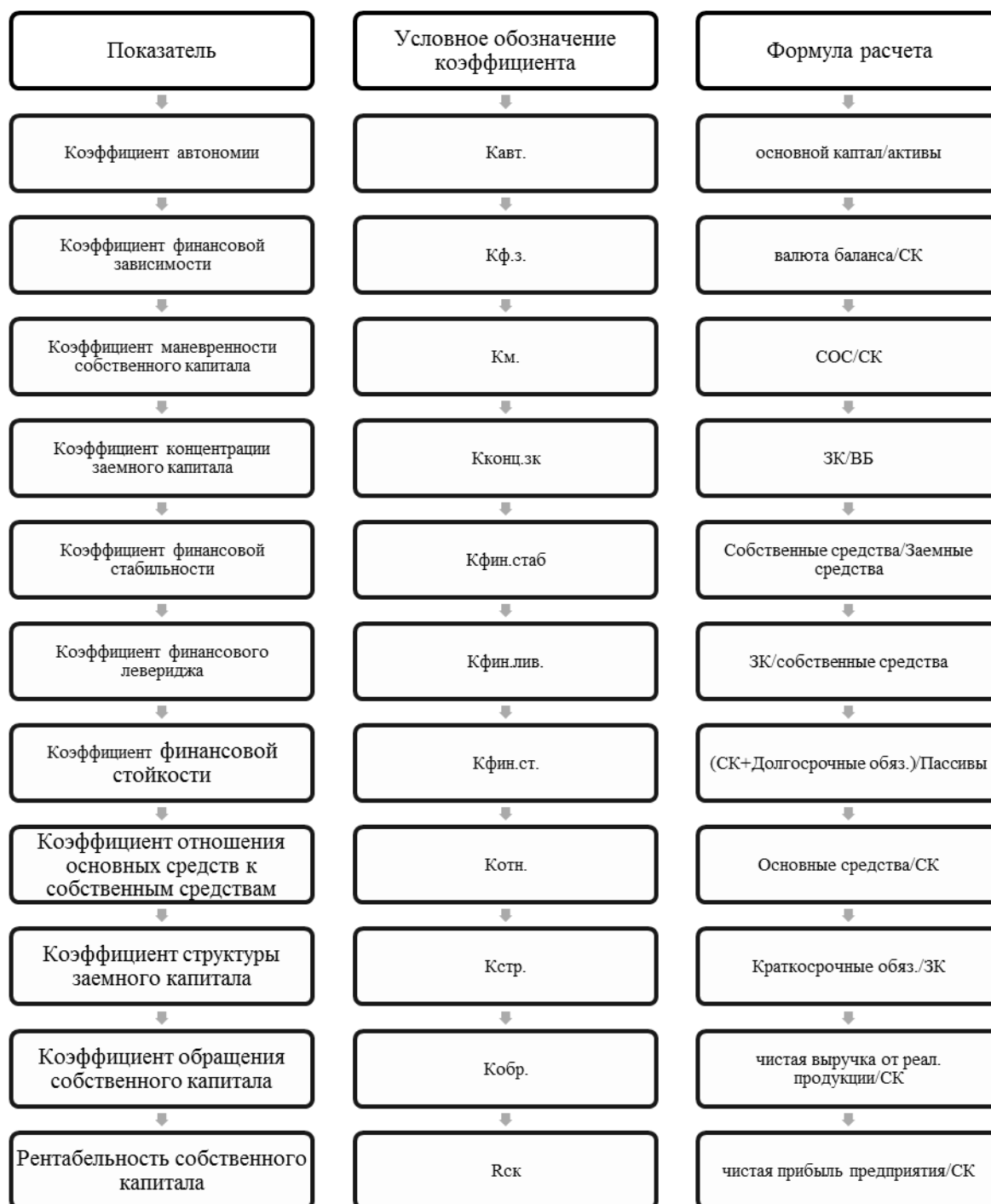


Рис.3 - Методика расчетов коэффициентов эффективности распределения собственного капитала организации

Методика коэффициентного анализа способствует выявлению слабых и сильных сторон финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия, а также помогает проконтролировать его деятельность и риск банкротства.

Сравнение того, насколько эффективно используется собственный капитал организации, рассчитывается с помощью дескриптивной модели, показывающей структуру взаимосвязи между основными показателями.

Дескриптивные модели лежат в основе анализа капитала и финансового состояния организации. К данным моделям относят: факторный анализ, аналитические записи, относящиеся к отчетности, предоставление бухгалтерской отчетности, построение системы отчетных балансов, структурный анализ, коэффициентный анализ, динамический анализ. Обратим внимание на некоторые из них. Так, структурный анализ основан на предоставлении бухгалтерской отчетности, в виде относительных величин, характеризующих структуру данных о собственном и заемном капитале.

В свою очередь коэффициент оценки движения капитала организации основан на расчете и анализе коэффициентов использования, выбытия и поступления капитала, которые рассчитываются по всему совокупному капиталу и представленные на рисунке 4.

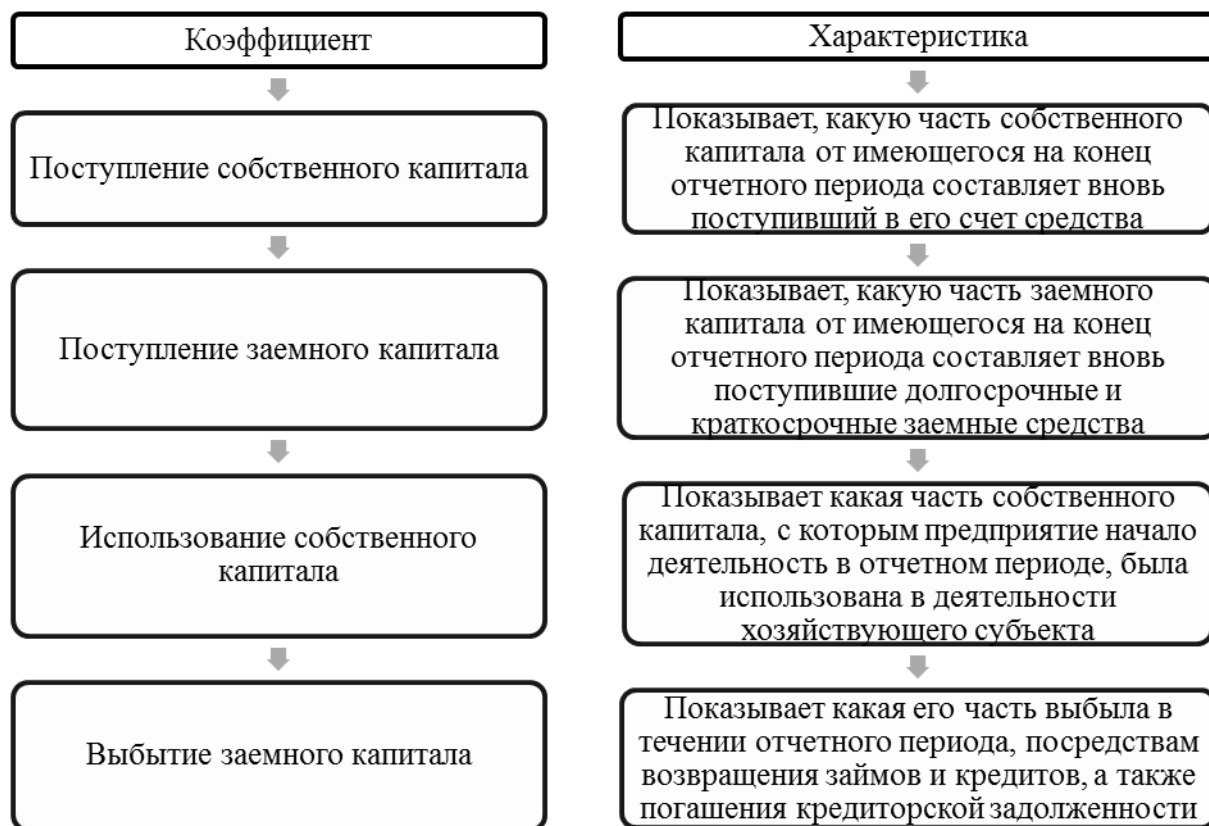


Рис. 4 - Основные коэффициенты комплексного анализа и оценки движения капитала предприятия

Таким образом, оценка и анализ собственного капитала наступает с момента рассмотрения структуры, состава и движения собственных денежных средств, а также установления причин изменения его составляющих и их оценки. Движение собственного капитала рассчитывается с помощью коэффициентов выбытия и поступления. Заканчивается анализ путем исследования эффективности использования собственного капитала.

## 2 Бухгалтерский учет собственного капитала предприятия на примере ООО «ТЗЛК»

### 1 2.1 Технико-экономическая характеристика исследуемого предприятия ООО «ТЗЛК»

Рассмотрим краткую экономическую характеристику предприятия ООО «ТЗЛК». Предприятие ООО «ТЗЛК» на рынке кровельных материалов в г. Тольятти с 2001 года. Данное предприятие предлагает своему потребителю огромный спектр кровельного материала. Главной задачей данного предприятия было и остается – помочь покупателю грамотно посчитать количество кровельного материала и необходимых комплектующих.

Предприятие ООО «ТЗЛК» на сегодняшний день продолжает развиваться: приобретается новое оборудование, закупается все более качественный и надежный материал, расширяется спектр новых изделий и большой акцент направлен на предпочтение потребителя.

ООО «ТЗЛК» производит следующий ряд кровельных материалов:

- металлические профилированные листы;
- волнистые битумные листы;
- мягкая черепица;
- цементно-песчаная черепица;
- керамическая черепица;
- металлочерепица;
- гибка доборных элементов для кровли и фасада.

Место расположение предприятия ООО «ТЗЛК» 445047 РФ, Самарская область, г. Тольятти, ул. Вокзальная 36в.

Предприятие было зарегистрировано в 2001 году, регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по Советскому району г. Самары. Директор компании – Абрашин Владимир Владимирович.

Отвечает за составление и организацию бухгалтерского учета, в соответствии с Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 21.11.1996г., несет руководитель ООО «ТЗЛК».

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером Приложение 1,2.

Бухгалтерский учет составляется и далее ведется в программе, специально разработанной в этих целях, называется программа 1С. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета составляются при помощи программы, т.е. автоматизировано, после чего, их распечатывают до 30 числа, следующего за отчетным периодом.

На предприятии организовано разделение учетного труда, что способствует централизованному построению учетного аппарата и выполнению каждым работником соответствующей функции или операции.

Таблица 1

Реквизиты предприятия

|  |                                    |
|--|------------------------------------|
| Юридический адрес                        | г. Тольятти ул. Южное шоссе дом 23 |
| Почтовый адрес                           | 445047                             |
| Код ОКПО                                 | 43860598                           |
| Код ОКВЭД                                | 24.33                              |
| ИНН                                      | 6321385138                         |
| КПП                                      | 632101001                          |
| Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) | 12300                              |

Чтобы оценить финансово-хозяйственную составляющую деятельности данной конкретной организации необходимо рассмотреть самые важные экономические показатели, приведенные в приложении 3. Для того чтобы осуществить расчет показателей нам понадобятся данные бухгалтерского баланса (Приложение 1) и отчета о финансовых результатах (Приложение 2) за 2015, 2016, 2017 гг.

Также наглядно рассмотрим некоторые абсолютные экономические показатели ООО «ТЗЛК» согласно приложению 3 в диаграмме за анализируемый период.



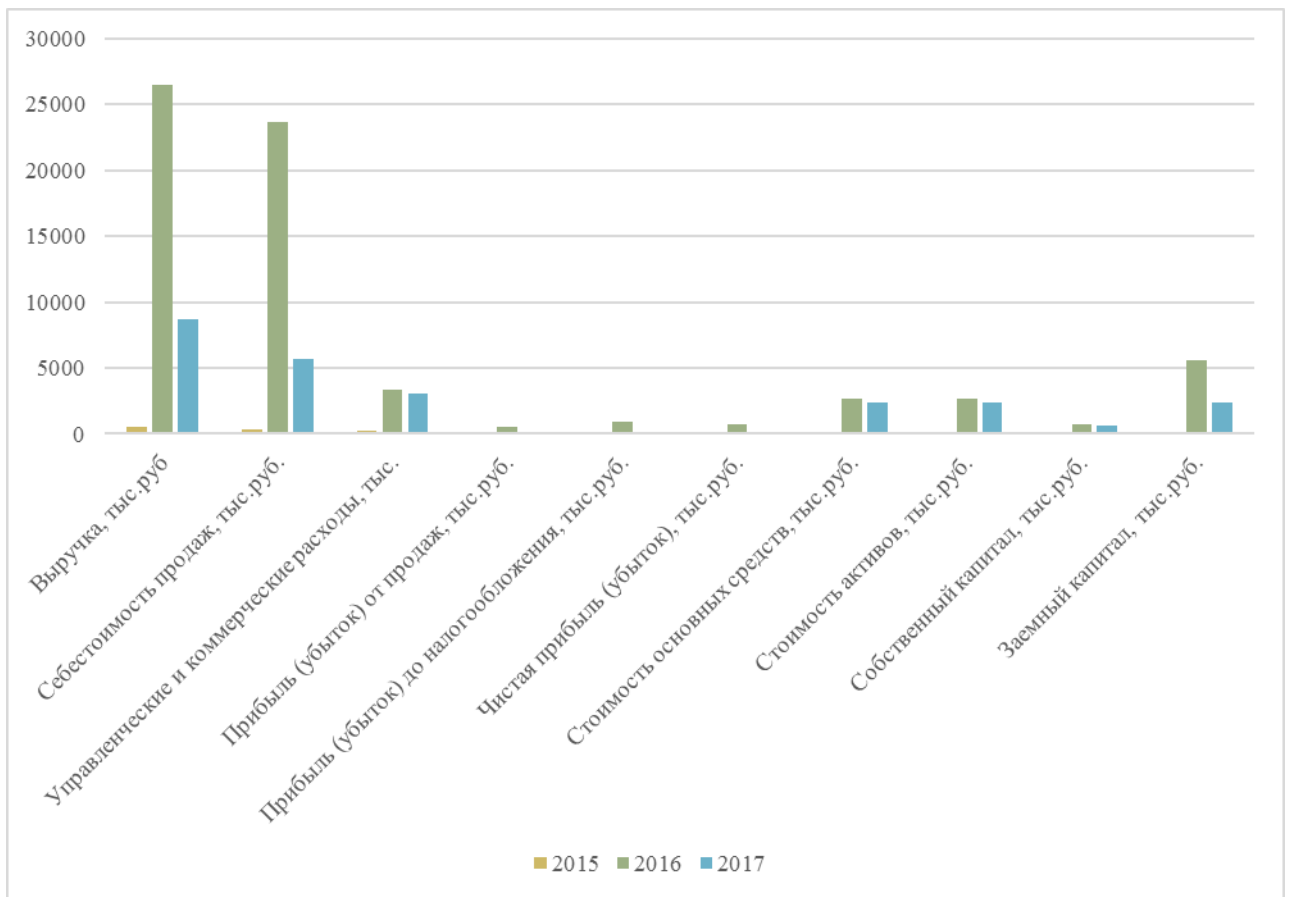


Рис.5 - абсолютные экономические показатели ООО «ТЗЛК»

Также наглядно рассмотрим некоторые относительные экономические показатели ООО «ТЗЛК» в диаграмме за анализируемый период.

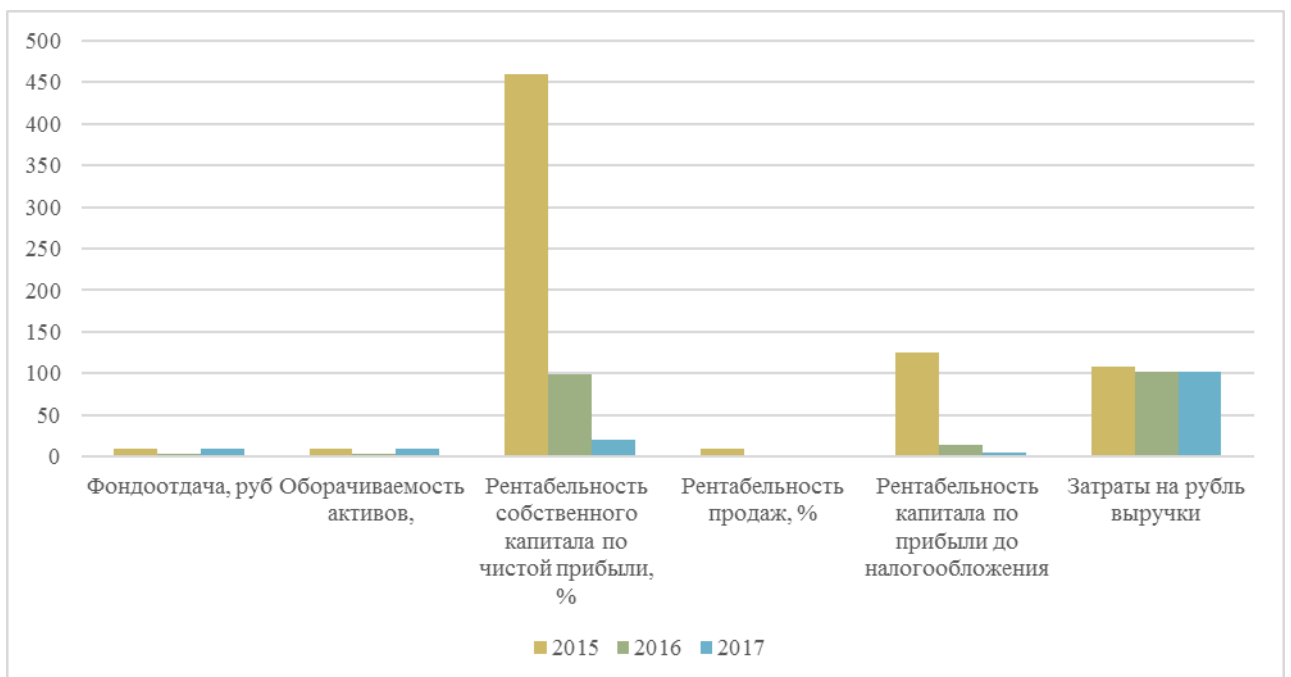


Рис.6 - Относительные экономические показатели ООО «ТЗЛК»

Данные приложения 3 и диаграмм наглядно показывают, что большая часть всех абсолютных показателей имеют возрастающую тенденцию в период с 2016 по 2017 гг., т.е. они возрастают более чем на 100%, но в 2017 году все абсолютные показатели идут по сниженной тенденции т.к. их темп роста ниже 100%.

Из вышесказанного можно сделать вывод о том, что произошло снижение потребительского спроса на продукцию, т.к. в 2016 году выручка поднялась на 25957 тыс.руб. или на 5025,42%, но в 2017 году произошло ее снижение на 17827 тыс.руб. или на 32,69.

Себестоимость продаж в 2016 году увеличилась на 23324 тыс.руб. (в процентах составляет 7623,87%), в 2017 же году произошло снижение на 17917 тыс.руб. или на 24,19%, это связано с тем, что большая часть материала закупается у российских производителей, которые подвержены риску повышения цен на них, как следствия уровня инфляции в России.

В 2016 году такие расходы как коммерческие и управленческие ООО «ТЗЛК» выросли на 3078 тыс. руб. (в процентах составляет 1270,34%), а в 2017 году произошло снижение на 276 тыс.руб. или 91,74%, это связано с уменьшением затрат на договорную работу организации.

В 2016 году также вырос убыток от продаж на 491тыс.руб. (в процентах составляет 1197,56%), а в 2017 году произошло снижение на 366тыс.руб. или 25,46%, этому могло способствовать увеличение цен на продукцию, снижением управленческих и коммерческих расходов, а также снижении себестоимости продаж.

Прибыль до того, как было произведено налогообложение в 2016 году составляла 907тыс.руб. а в 2017 году -125тыс.руб., исходя из чего видим, что прибыль снизилась на 782тыс.руб. (в процентах составляет 13,78%).

Сумма, потраченная на основные средства в 2016 году, составила 2660тыс.руб., в 2017 же году 2331тыс.руб., произошло снижение на 329тыс.руб. или 87,63%, это связано с уменьшением первоначальной стоимости ОС и суммы, начисленной по нему амортизации.

Собственный капитал организации за 2016 год был равен 736тыс.руб., в 2017 же году 611тыс.руб. произошло снижение на 125тыс.руб. или на 83,02. Уменьшение собственного капитала связано с уменьшением сумму нераспределенной прибыли.

Доля заемного капитала в 2016 году составила 5594тыс.руб., в 2017 же году 2410тыс.руб., снизился объем заемных средств на 3184тыс.руб. (в процентах составляет 43,08%), что указывает на снижение финансовой зависимости предприятия от внешних инвесторов.

Численность промышленно-производственного персонала в период с 2016 год по 2017 год оставалась неизменной и составила 22 человека.

Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения уменьшилась на 109,99%, что говорит о снижении стоимости экономического субъекта

Рентабельность продаж в 2016 году составила 1,85, а в 2017 году 1,44, произошло снижение на 0,41тыс.руб. (в процентах составляет 77,84%), что, соответственно, показывает отрицательную характеристику доходности основной деятельности рассматриваемой организации.

Оборачиваемость активов в 2016 году составила 9,96% а 2017 году 3,71%, произошло снижение на 6,25%, что дает отрицательную характеристику, связанную с деловой активностью рассматриваемой организации.

Далее проведем расчет «Золотого правила экономики» по методике В.В. Ковалева и О.В. Волковой за 2017 год [12].

Будем использовать такие формы как «Бухгалтерский баланс» (Приложение 1) и формы «Отчет о финансовых результатах» (Приложение 2), после чего произведем определение соотношения скорости роста капитала, выручки, прибыли от продажи ООО «ТЗЛК»

$$100\% < T_k < T_v < T_n, \quad (1)$$

где:

- $T_k$  – темп роста капитала;
- $T_v$  – темп роста выручки;

- Тп – темп роста прибыли от продажи.

$100\% > 83,02\%$ . Исходя из невыполненного неравенства, можем вывести, что в 2017 году валюта баланса ниже, чем 100%. Из чего видно, что ООО «ТЗЛК» идет на снижение свое развития, а также уменьшается рост собственной деятельности.

$83,02\% > 32,69\%$ . Т.к. это неравенство является невыполненным, делаем вывод о неэффективной характеристике использования капитала, значит оборачиваемость капитала, исходящего из вложений каждого рубля собственного и заемного капиталов, снизилась. Из вышесказанного можно сделать вывод, что неравенство указывает на снижение деловой активности экономического субъекта.

$32,69 > 25,46\%$ . В рассматриваемой организации рост прибыли от продажи меньше, чем рост выручки. Из чего можно сделать вывод об относительном росте затрат по арендным услугам в отчетном периоде, относительно предыдущего на 6,88 коп., в процентах составляет 6,33% ( $93,67\% - 100\%$ ), что является отрицательным показателем.

Если смотреть в общем, то мы видим, что «золотое правило экономики» в рассматриваемой организации не выполняется и свидетельствует об проблемах в деятельности ООО «ТЗЛК», на которые следует обратить внимание.

## 2.2 Бухгалтерский учет собственного, добавочного и резервного капитала

Источником финансирования деятельности любого предприятия считается ее собственный и заемный капитал.

Собственный капитал предприятия включает в себя: уставный, добавочный, резервный, а также незадействованную прибыль (непокрытый убыток) [6].

Бухгалтерский учет собственного капитала ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ; Приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 №94; Положениями по бухгалтерскому учету; Учетной политикой предприятия и др.

#### Уставный капитал и его учет

Формирование уставного капитала предприятия при ее учреждении записывается проводкой Дт 75 субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал» Кт 80 «Уставный капитал». Предприятий, имеющих разные организационно-правовые формы ведут учет уставного капитала по-разному. Данные по ведению и учету уставного капитала в различных организационно-правовых формах представлены на следующем рисунке

|  |  |
|--|--|
| Акционерное общество                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Уставный капитал разделен на определенное количество акций.</li> <li>• Половина акций должна быть оплачена на момент регистрации акционерного общества, оставшаяся часть в течение первого года работы.</li> </ul>  |
| Общество с ограниченной ответственностью | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Капитал разделен на доли определенных. Размеры долей определены учредительными документами.</li> </ul>  |
| Полное товарищество                      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Уставный капитал не объединяется. Не менее половины вклада в складочный капитал должно быть внесено участником к моменту его регистрации, а остальная часть — в сроки, установленные учредительным договором.</li> </ul>  |
| Производственный кооператив              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Уставный капитал основывается на паевых взносах вносимых членами производственного кооператива при его создании.</li> <li>• К моменту регистрации должно быть внесено не менее 10% паевого взноса, а остальная часть — в течение года с момента регистрации.</li> </ul> |
| Унитарное предприятие                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Уставный капитал представляет собой денежное выражение вкладов собственников предприятия в формирование стоимостного имущества.</li> </ul>  |

Рис. – 7 Учет уставного капитала для различных предприятий

Государство устанавливает минимальный размер уставного капитала на предприятии при ее учреждении. Так, в соответствии со ст. 26 федерального закона РФ "Об акционерных обществах" нижний предел уставного капитала открытого акционерного общества должен составлять не менее 1000-кратной суммы минимального размера по оплате труда. Закрытое акционерного

общества — не менее 100-кратной суммы МРОТ на дату государственной регистрации. Для общества с ограниченной ответственностью минимальный размер уставного капитала предусмотрен в такой же сумме, как и для закрытого акционерного общества (Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ)

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд) фирмы из суммы средств, вложенных учредителями предприятия при ее учреждении. Порядок изменения уставного капитала регулируется законодательством и учредительными документами РФ. Увеличение или уменьшение уставного капитала предприятия возможно после рассмотрения итогов деятельности предприятия за предыдущий период и после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

Уставный капитал некоторых организаций представляет собой сумму средств, отведенных государством денежные средства из бюджета в момент вступления организации в работу, для осуществления ее деятельности.

Уставный (складской) капитал хозяйственных товариществ и обществ образуется из долей их учредителей. Вкладом в имущество хозяйственного товарищества могут выступать: материальные ценности, имущественные права, денежные средства, ценные бумаги, либо иные права, имеющие стоимостную оценку [27, с. 111].

Информация о движении средств уставного капитала организации учитывается на пассивном счете 80 «Уставный капитал». Отражённая суммы разности между приходом и расходом данного счета должно подходить к размеру уставного капитала, прописанному в учредительных документах организации. Преобразование суммы уставного капитала прописаны в законодательстве или учредительных документах предприятия.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» выступает информация со стадиями формирования капитала, т.е. при учреждении, а также все изменения, произведенные в последствии, информацию, связанную с

простыми и привилегированными акциями, а также информацией связанной с учредителями организации.

После государственной регистрации предприятия и учреждении ее уставного капитала, сумма средств на счете будет отражена по кредиту счета 80 «Уставный капитал» в корреспонденции с дебетом счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

Регистрация вкладов в счет оплаты уставного капитала отражается на счетах имущества, которое передается в счет вклада и представлена в таблице 4.

Что касается учета добавочного капитала, то он ведется на счете 83 «Добавочный капитал». На счете 83 «Добавочный капитал» отражается:

-прирост стоимости нематериальных активов и основных средств в результате их переоценке;

-эмиссионный доход.

Аналитический учет по счету 83 по источникам образования и направлениям использования средств.

Таблица 2

Оплата уставного капитала

| Дебет счета | Название счета                  | Кредит счета | Название счета         |
|-------------|---------------------------------|--------------|------------------------|
| 1           | 2                               | 3            | 4                      |
| 08          | Вложение во внеоборотные активы | 75           | Расчеты с учредителями |
| 10          | Материалы                       |              |                        |
| 41          | Товары                          |              |                        |
| 50          | Касса                           |              |                        |
| 51          | Расчетный счет                  |              |                        |
| 52          | Валюта счета                    |              |                        |
| 58          | Финансовые вложения             |              |                        |

Рассмотрим типовые проводки по учету добавочного капитала в части переоценки основного средства, представленного на рисунке 8.

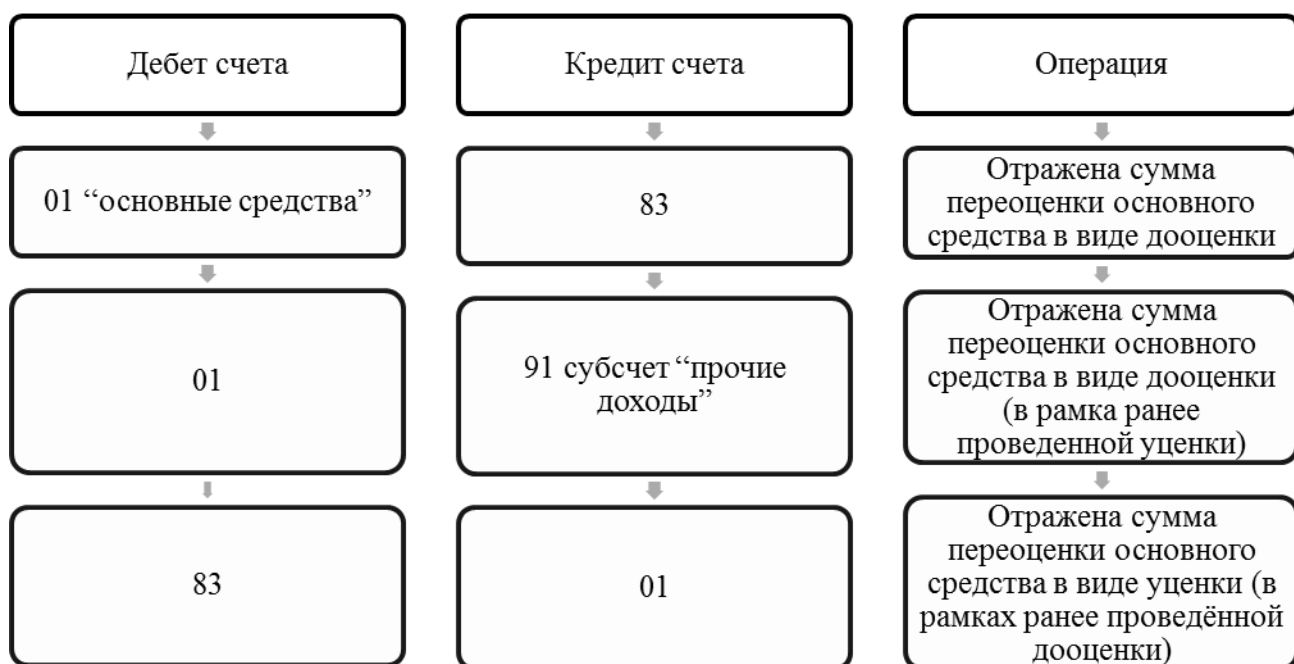


Рис.8 - Проводки по учету добавочного капитала

Добавочный капитал образуется в результате хозяйственной деятельности за счет увеличения стоимости имущества, и отраженного в активе баланса предприятия. Увеличение суммы активов предприятия происходят из-за некоторых факторов, представленных на рисунке 9.

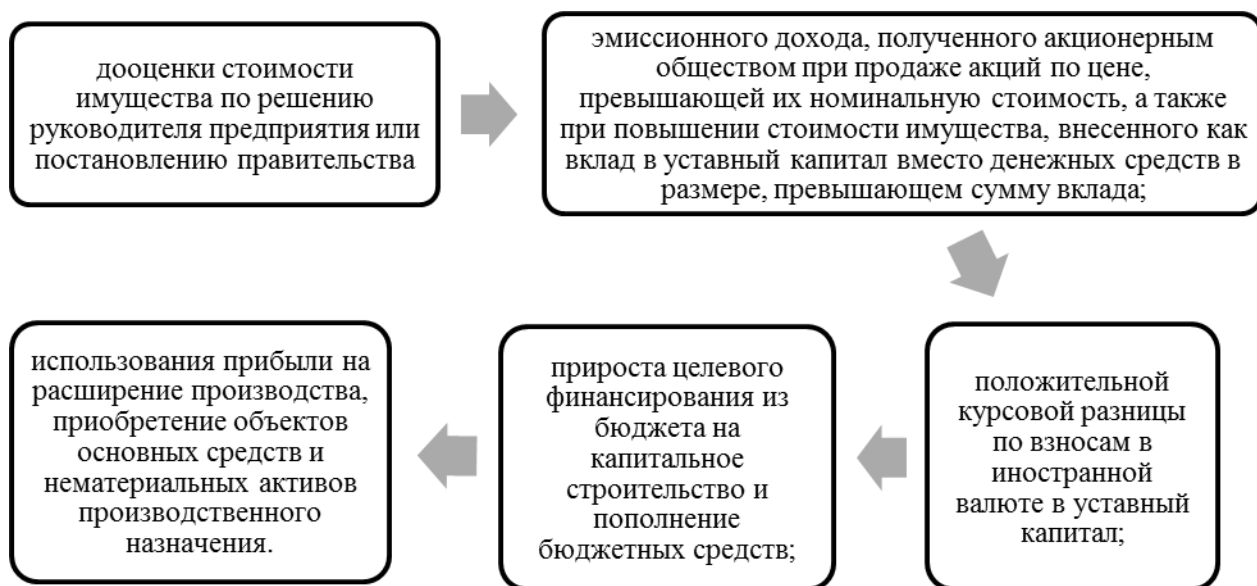


Рис. 9 – Факторы, влияющие на увеличение суммы активов предприятия

Учет резервного капитала



Отражение резервного капитала в бухгалтерском учете согласно п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ резервный капитал входит в состав собственного капитала предприятия. Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала Планом счетов и инструкцией по его применению предусмотрен пассивный счет 82 «Резервный капитал».

На основании п. 69 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ резервный капитал может быть использован:

[11]

- для покрытия убытков;
- для погашения облигаций;
- для выкупа долей.

#### Учет нераспределенной прибыли

Нераспределенная прибыль – результат деятельности организации (прибыль или убыток) отражающийся на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Проводки по счету 84 представлены на рисунке 10.

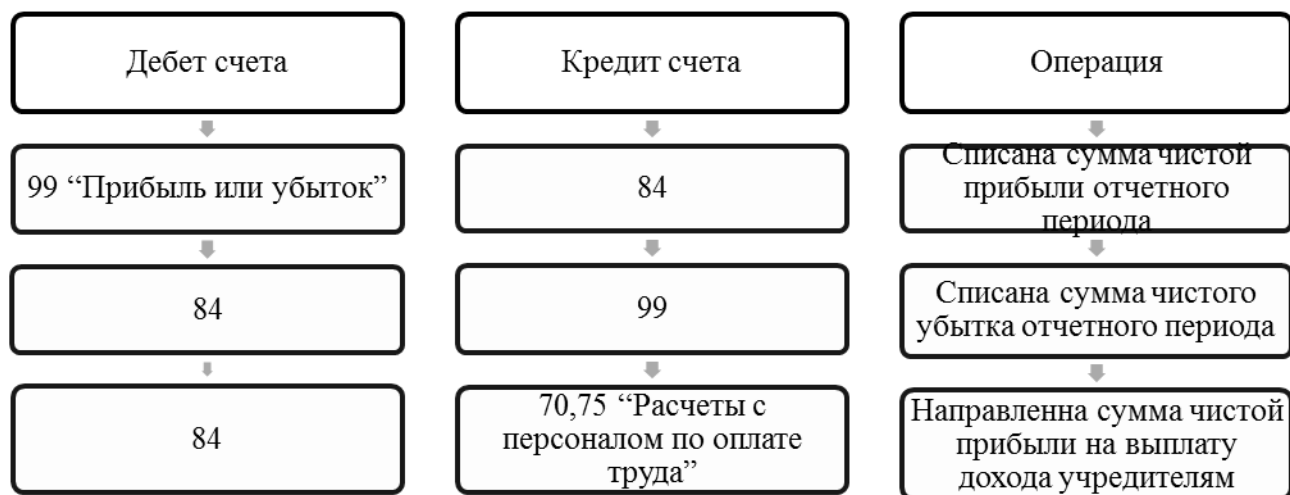


Рис. 10 - Проводки по счету 84

В данном подпункте мы раскрыли особенности бухгалтерского учета собственного, добавочного и резервного капитала, далее перейдем к анализу состава и структуры собственного капитала.

## 2.3 Анализ состава и структуры собственного капитала

В настоящее время схема построения капитала представляет собой тот фактор, который, в свою очередь, оказывает прямое влияние на финансовое состояние предприятия – рентабельность деятельности, величину дохода, платежеспособность и ликвидность. Оценка структуры источников средств на предприятии осуществляется как внешними, так и внутренними пользователями.

Капитал любого предприятия состоит из двух основных элементов: собственного и заемного капитала, которые имеют различное экономическое назначение. Каждая часть капитала решает задачи, связанные с обеспечением непрерывного функционирования предприятия.

В состав собственного капитала входят две основополагающие:

- 1) Инвестиционный капитал
- 2) Накопленный капитал

Инвестиционный капитал – средства, которые вкладывают инвесторы в финансовые инструменты предприятия с целью получения прибыли.

Инвестиционный капитал создается организацией или другим экономическим субъектам для реализации инвестиционной деятельности, которая направлена на получение дохода как в не материальном, так и в материальном выражении.

Накопительных капитал- составная часть собственного капитала предприятия включающая в себя средства целевых фондов и целевого бюджетного финансирования, а также нераспределенную прибыль отчетного периода и прошлых лет.

Благодаря проводимому анализу и управлению источниками формирования собственного капитала, организация может решить такие задачи как: формирование дополнительных финансовых ресурсов и обеспечение эффективного использования капитала, которые дают наглядное представление о развитии предприятия и рыночную стоимость самого предприятия.

Рассмотрим динамику капитала ООО «ТЗЛК» за 2015, 2016, 2017 гг. представленную в таблице 3 и на рисунке 11.

Таблица 3

Изменение капитала ООО «ТЗЛК» с 2015 года по 2017 год

|                     | 2015 год       |                  | 2016 год       |                  | 2017 год       |                  | Темп роста в % |           |
|---------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-----------|
|                     | Сумма тыс.руб. | Удельный вес в % | Сумма тыс.руб. | Удельный вес в % | Сумма тыс.руб. | Удельный вес в % | 2016/2015      | 2017/2016 |
| Собственный капитал | 10             | 27,03            | 736            | 11,63            | 611            | 20,23            | 7360           | 120,45    |
| Заемный капитал     | 27             | 72,97            | 5594           | 88,37            | 2410           | 79,77            | 20718,51       | 232,17    |
| Итого               | 37             | 100              | 6330           | 100              | 3021           | 100              | 17108,10       | 209,53    |

Также рассмотрим динамику капитала ООО «ТЗЛК» с 2015 года по 2017 год представленную на диаграмме.

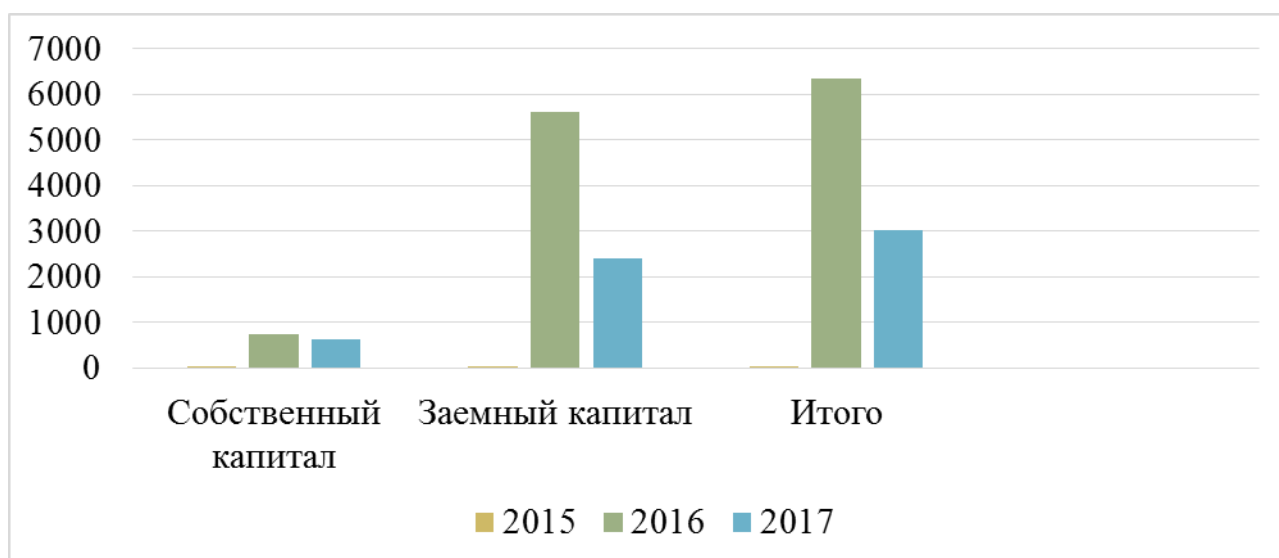


Рис. 11 динамика капитала ООО «ТЗЛК» с 2015 года по 2017 год

Из выше сделанной динамики капитала можно сделать вывод о том, что в течении анализируемого периода в структуре капитала организации преобладает заемный капитал. Так, в 2017 году его доля составила 79,77 пункта, тогда как доля собственного капитала составила 20,23 пункта.

Также хотелось бы отметить, что в период с 2015-2017 гг. доля заемного капитала увеличилась на 6,8 пункта, в то время как собственный капитал уменьшился на 6,8 пункта.

Необходимо отметить тот факт, что использование заемных средств на предприятии, говорит о гибкости организации. Так, анализируемая организация финансирует свою деятельность за счет заемных средств.

Далее рассмотрим состав и структуру собственного и заемного капитала организации. Состав и структура капитала собственного капитала организации в период с 2015-2017 гг. представлена в таблице 4.

Таблица 4

Состав и структура собственного капитала ООО «ТЗЛК» за 2015, 2016, 2017гг.

| Показатель                 | 2015 год        |                  | 2016 год        |                  | 2017 год        |                  | Темп роста в % |           |
|----------------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|-----------|
|                            | Сумма тыс.р уб. | Удельный вес в % | Сумма тыс.р уб. | Удельный вес в % | Сумма тыс.р уб. | Удельный вес в % | 2016/2015      | 2016/2016 |
| Уставный капитал           | 10              | 100              | 10              | 1,36             | 10              | 1,64             | 100            | 100       |
| Нераспределенная прибыль   | -               | -                | 726             | 98,64            | 601             | 98,36            | -              | 120,80    |
| Собственный капитал в т.ч. | 10              | -                | 736             | 100              | 611             | 100              | 7360           | 120,46    |

Также рассмотрим динамику состава и структуры собственного капитала ООО «ТЗЛК» с 2015 года по 2017 год представленную на диаграмме.

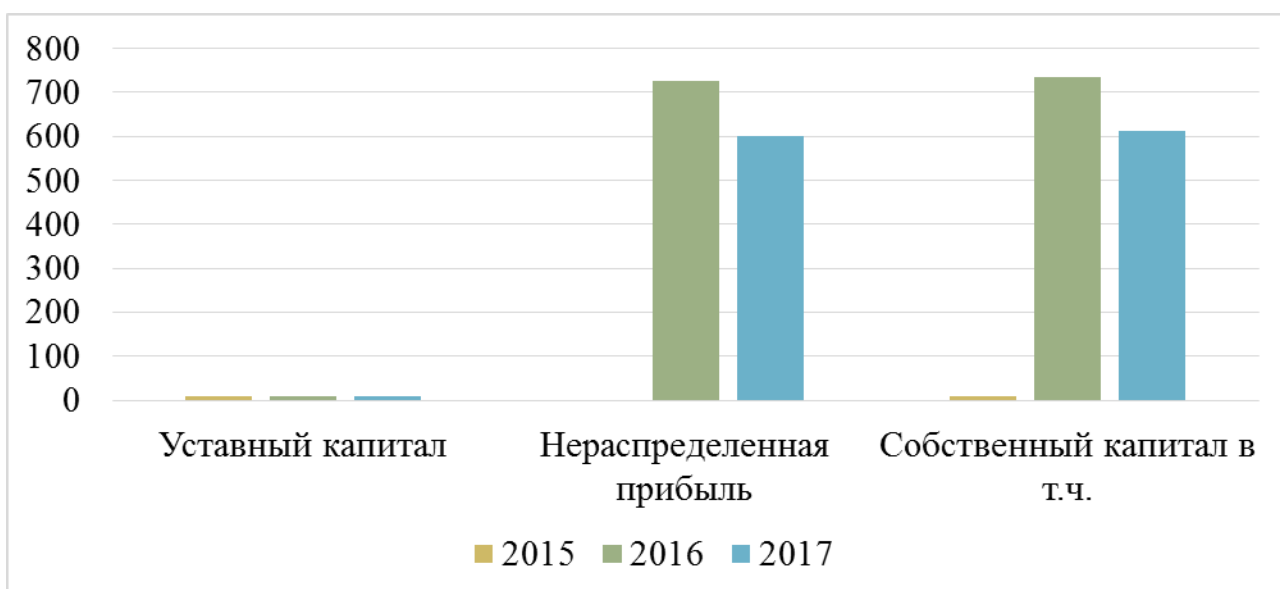


Рис. 12 - состав и структура собственного капитала ООО «ТЗЛК» за 2015, 2016, 2017гг.

По результатам таблицы и диаграммы видно, что сумма собственного капитала организации за временной цикл, который мы рассматриваем, увеличилась на 601 тыс.руб. или на 6010 пункта. В структуре капитала наибольший удельный вес имеет нераспределенная прибыль, что говорит о высокой деловой активности предприятия. Уставный капитал на протяжении рассматриваемого периода находился без изменения и составлял 10 тыс. руб.

Из-за того, что собственный капитал организации в балансе отражается общей суммой, необходимо рассмотреть средства, которые находятся в обороте, то есть собственный оборотный капитал организации, представленный в таблице 5.

Таблица 5

Собственные оборотные средства ООО «ТЗЛК» за 2015, 2016, 2017 года

| Показатели                                    | 2015год | 2016год | 2017год | Темп роста в % |           |
|---|---------|---------|---------|----------------|-----------|
|   |         |         |         | 2016/2015      | 2017/2016 |
| Общая сумма собственного капитала организации | 10      | 736     | 611     | 7360           | 83,01     |

|   |    |       |       |   |       |
|---|----|-------|-------|---|-------|
| Внеоборотные активы                             | -  | 2660  | 2331  | - | 87,63 |
| Сумма собственных оборотных средств предприятия | 10 | -1924 | -1720 | - | -     |

Также рассмотрим собственные оборотные средства ООО «ТЗЛК» с 2015 года по 2017 год представленные на рисунке 11.



Рис. 13 - собственные оборотные средства ООО «ТЗЛК» за 2015, 2016, 2017 года

По данным таблицы и диаграммы видно, что только за 2015 год собственный оборотный имел положительную тенденцию и составлял 10 тыс.руб., а за 2016, 2017 гг. данный показатель имел отрицательную тенденцию. Сокращение собственного оборотных средств произошло за счет увеличения сумм внеоборотных активов организации. Данная тенденция

говорит о снижении платежеспособности, а также необходимости компании по заемным средствам.

Далее рассмотрим анализ состава и структуры заемного капитала ООО «ТЗЛК» за 2015,2016,2017 гг. представленной в таблице 6.

Таблица 6

Состав и структура заемного капитала ООО «ТЗЛК» за 2015, 2016, 2017 гг.

| Показатель                 | 2015 год       |                  | 2016 год       |                  | 2017 год       |                  | Темп роста в % |           |
|----------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|-----------|
|                            | Сумма тыс. руб | Удельный вес в % | Сумма тыс. руб | Удельный вес в % | Сумма тыс. руб | Удельный вес в % | 2016/2015      | 2017/2016 |
| Заемные средства           | -              | -                | 847            | 15,14            | 247            | 10,24            | -              | 29,16     |
| Кредиторская задолженность | 27             | 100              | 4747           | 84,86            | 2163           | 89,76            | 17581          | 45,56     |
| Заемный капитал            | 27             | 100              | 5594           | 100              | 2410           | 100              | 20718          | 43,08     |

Также рассмотрим состав и структуру заемного капитала ООО «ТЗЛК» с 2015 года по 2017 год представление на диаграмме.

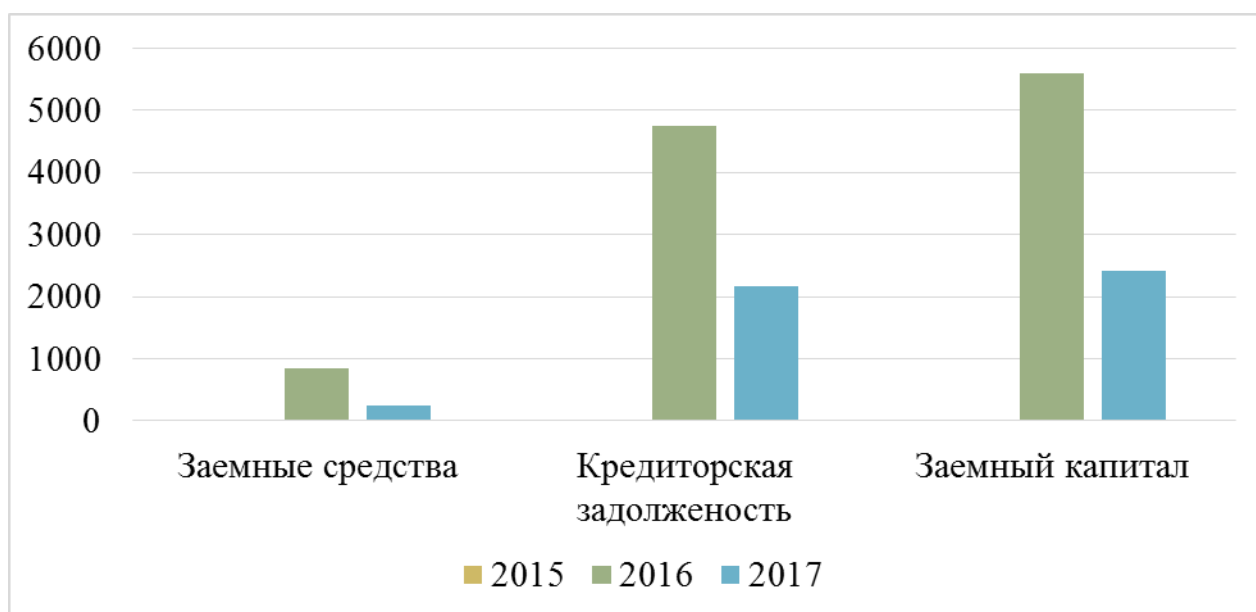


Рис.14 - состав и структура заемного капитала ООО «ТЗЛК» за 2015, 2016, 2017 гг.

Таким образом, наибольшую долю в заемном капитале занимает кредиторская задолженность, которая в 2015 году составляла 27 тыс.руб., в 2016 же году 4747тыс.руб., а также в 2017 году 2163тыс.руб.

Также анализ состава и структуры капитала ООО «ТЗЛК» показал, что данное предприятие финансирует большую часть своей деятельности за счет заемных средств, это говорит о том, что предприятие финансово неустойчиво.



### 3 Аудит и анализ собственного капитала организации

#### 3.1 Задачи и методы проведения аудита собственного капитала организации

Бухгалтерский учет - это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций

Предприятия ведут бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [12], Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [13], положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету [15], Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [14].

К основным задачам бухгалтерского учета и учета собственного капитала предприятия можно отнести следующие:

- выявление причин возникновения им мобилизационных собственных средств организации и отражение их в учете;
- отражение изменения структуры и величины собственного капитала;
- правильное отражение в учете формирование собственного капитала предприятия;
- формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и его имущественном положении [1].

Целью аудита учета собственного капитала и резервов предприятия является формирование достоверных данных бухгалтерской отчетности отражающих состояние собственных средств и резервов предприятия, а также порядок ведения бухгалтерского учета нормативными актами. Практические цели аудита учета собственного капитала и резервов предприятия представлены на рисунке 15.



Рис. 15 - Практические цели аудита учета собственного капитала и резервов предприятия

Благодаря выполнению поставленных задач, предприятие сможет избежать санкций налоговых органов, а также улучшить свои финансовые показатели.

Метод аудита представляет собой совокупность методов, направленных на оценку состояния изучаемого объекта. Данные методы можно разделить на три группы:

1) Определение реального состояния объектов

Данная группа предполагает осмотр, пересчет и изменение количественного состояния объекта. Проведением аудитором инвентаризации готовой продукции и материалов, позволяет не только убедиться в их наличии,

но и определить состояние учета в местах складирования, а также порядком составления приходно-расходных документов.

## 2) Анализ

Методом следующей группы является процедуры сравнения отдельных показателей отчетности предприятия. На данной стадии, анализ аудита дает возможность определения характера, времени и объема других аудиторских проверок на стадии проведения существенных проверок. Данные проверки дают возможность обрабатывать значительное количество детализированной информации, а также дать общую информацию на финальной стадии.

## 3) Оценка

Данная группа направлена на оценку состояния объектов аудита, а также на логическое окончание процессов сопоставления.

Методы учетной оценки как правило определяются размерами резервов по: гарантийным обязательствам, сомнительным долгам, стоимости ценных бумаг и др.

Все методы аудита можно разделить на две группы: конкретные методы проверки операций, документов и счетов, а также методы организации аудита в целом. Методы организации аудита представлены на следующем рисунке:



Р

ис. 16 Методы организации аудита-

1. Сплошная проверка – подразумевает детальное изучение всей первичной документации, бухгалтерской отчетности, а также регистров синтетического и аналитического учета. На данной стадии проверки сплошным методом первичная документация сравнивается с регистрами аналитического учета. Потом устанавливается пропорциональность данных аналитического учета остатков и оборотов по счетам синтетического учета. И проверяется правильность отражения остатков синтетических счетов на отчетные даты и в соответствующих статьях баланса

2. Выборочная проверка – на данной проверке аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета (выборочно) предприятия, согласно требованиям аудиторской деятельности. Выборка предполагает использование следующих методов:

- a) Случайный отбор – производится по таблицы случайных чисел;
- b) Систематический отбор - заключается в том, что элементы отбираются через постоянный интервал, начиная со случайно выбранного числа
- c) Комбинированный отбор — представляет комбинацию различных методов системного или случайного отбора

3. Фактическая проверка - осуществляется с выходом на проверяемый объект или в аудируемое предприятие.

4. Документальная (камеральная) проверка – проверка, которая ограничена изучением бухгалтерского учета, а также бухгалтерской и налоговой отчетности экономического субъекта.

5. Аналитическая проверка - предполагает анализ и оценку информации полученной аудитором, а также исследование экономических и финансовых показателей организации.

6. Комбинированная проверка - предполагает сочетание методов выборочной и сплошной проверок.

Аудиторская проверка – заключается в оценке и сборе информации, касающиеся финансового положения аудируемого лица, дающей возможность предприятию узнать о своих слабых сторонах

Благодаря методикам проведения аудиторских проверок можно провести качественную проверку при минимальных затратах и времени на ее организацию

### 3.2 Аудит собственного капитала организации

Аудит собственного финансового капитала ориентирован на решение конкретных задач, которые непосредственно связаны с верностью отражения в учете каких-либо процессов, связанных с: формированием собственного финансового капитала крупной организации; проверкой учредительных документов; правильностью формирования уставного капитала; правовыми нормами, которые связаны с эмиссией и изъятием ценных бумаг; порядком формирования и использования нераспределенных доходов крупной организации; проверкой правильности раскрытия сведений о собственном финансовом капитале в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» и т. д.

В целях выполнения поставленных задач внутреннему контролеру следует выделить важные составляющие собственного финансового капитала, а также обладать определенным информационным обеспечением, которое ориентировано на раскрытие вопросов, связанных с осуществлением контрольных мероприятий.

Основным информационным источником внутреннего контроля организации представляются определенные первичные документы, которые непосредственно влияют на формирование определенных бухгалтерских записей, в том числе составление учетных регистров и определенных форм отчетности.

Первичные учетные документы при проведении внутреннего контроля крупной организации следует классифицировать следующим образом:

1) Бухгалтерские и учредительные документы: договорное соглашение; устав; учетная политика предприятий; типовое договорное соглашение об обслуживании эмиссии ценных бумаг; акт приема-передачи пакета акций публичного акционерного общества; заявление о регистрации выпуска акций; заявление о регистрации выкупа акций при увеличении размера уставного капитала за счет реинвестиции; заявление о регистрации выпуска акций при увеличении размера уставного капитала за счет направления доходов в уставный капитал; акция (пай); журнал регистрации акций (паев) и т. д.;

2) Документы СПК, которые предоставлены службой внутреннего контроля: под утверждение СПК верного и четкого формирования уставного капитала; под утверждение СПК сумм эмиссионной прибыли; подтверждение СПК верного и четкого формирования бухгалтерских проводок и формирования форм финансовой отчетности и т. д.;

3) Аналитические документы: заключение аналитического отдела о развитии и динамике, а также взаимосвязи (корреляции) собственного и заемного финансового капитала; вывод аналитического отдела о рентабельности и прибыльности финансового капитала и т. д.

Контроль и соответствующие ревизионные мероприятия по рассмотренным документам дадут возможность внутренним контролерам осуществить анализ и выявить основные нарушения, в том числе использовать контрольные операции «по сути»: формирование уставного и иных финансовых капиталов крупной организации; начисление и оплата дивидендов; процедур с ценными бумагами собственной эмиссии; контроль и ревизионные мероприятия по распределению доходов и др.

Для использования таких операций контроля, важно владеть четкой и точной методикой, которая нужна для осуществления проверки. Данная операция разрабатывается на стадии становления и так же направлена на сбор основных доказательств по осуществлению анализа и создания мероприятий по ее улучшению, а также для роста результативности применения собственного финансового капитала.

Все вышеописанное говорит о том, что внутренним контролерам на стадии планирования следует предусмотреть все направления проверки, а также качественно и результативно использовать выбранные контрольные мероприятия при осуществлении контроля собственного финансового капитала. Среди основных направлений осуществления внутреннего контроля и ревизионных мероприятий рациональным будет обратить внимание на следующие:

1) Аудит учета уставного капитала и собственных акций, которые были приобретены у акционеров. На этом этапе осуществления внутреннего контроля следует использовать такие контрольные операции, как: проверка требований касательно четкого и верного формирования собственного финансового капитала крупной организации в соответствии с законодательством Российской Федерации; проверка видов и количества выпущенных и размещенных акций; проверка аргументированности увеличения (уменьшения) уставного капитала, и верного отражения сведений данных процедур на счетах бухгалтерского учета и др.;

2) Аудит дополнительного и резервного капиталов. На этом этапе осуществления внутреннего контроля следует использовать такие контрольные операции, как: проверка верного и рационального формирования резервного капитала; проверка достоверности уценки (дооценки) активов предприятий; проверка верно проведенных бухгалтерских записей; проверка соблюдения требований по формированию дополнительного финансового капитала и др.;

3) Аудит нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) крупной организации. На этом этапе осуществления внутреннего контроля следует использовать такие контрольные операции, как: проверка правомерности применения нераспределенных доходов предприятия в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации; проверка верного отражения процедур по установлению нераспределенных доходов (непокрытого убытка) на счетах бухгалтерского учета и в коэффициентах

При контрольно-исследовательских мероприятиях аудита собственного капитала предприятия были рассмотрены отдельные его статьи как:

- уставный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Информация о движении средств уставного капитала организации учитывается на пассивном счете 80 «Уставный капитал». Отражённая сумма разности между приходом и расходом данного счета должно подходить к размеру уставного капитала, прописанному в учредительных документах организации. Преобразование суммы уставного капитала прописаны в законодательстве или учредительных документах предприятия.

Записи по счету 80 «Уставный капитал» делаются при его формировании или в случаях повышения и снижения капитала, только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы предприятия.

Никакие другие операции на сумму уставного капитала влияния не оказывают, уставный капитал меняется только в случаях и порядке, которые предусмотрены законодательством РФ.

После государственной регистрации организации уставный капитал в сумме вкладов ее участников отражается по кредиту счета

80 «Уставный капитал» в корреспонденции с дебетом счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

Уставный капитал ООО «ТЗЛК» согласно уставу предприятия, составил 10 тыс. руб. и оставался неизменным в период с 2015 года по 2017 год

Нераспределенная прибыль отчетного года – это результат деятельности организации (прибыль или убыток) отражающийся на счете 99 «Прибыли и убытки». По данным бухгалтерского баланса ООО «ТЗЛК» можно сделать следующие проводки, показанные в таблице 7.

Распределение прибыли направлена на:

- выплату дивидендов акционерам (участникам) организации;
- создание и пополнение резервного капитала;



- погашение убытков прошлых лет.

Таблица 7

Отражение чистой прибыли ООО «ТЗЛК» за 2015,2016,2017 гг.

| 2015   | 2016 | 2017  |
|--|------|-------|
| Отражена чистая прибыль отчетных лет Дт 99 Кт 84 субсчет «прибыль, подлежащая распределению» |      |       |
| -  | 726  | (125) |

По итогам трех последних лет сумма чистой прибыли ООО «ТЗЛК» составила:

- 1) 2015год 00 тыс. руб;
- 2) 2016 год – 726тыс.руб;
- 3) 2017 год –убыток в размере 125тыс.руб.

В аналитическом учете к счету 84 бухгалтер ООО «ТЗЛК» предусмотрел следующие счета:

- 84.1 «Прибыль подлежащая распределению»;
- 84.2» Нераспределенная прибыль».

31 декабря каждого года при реформации баланса бухгалтер ООО «ТЗЛК» делал следующие проводки:

- 1) 2016 год – Дт 99 Кт84.1- 726 тыс. руб.- отражена чистая прибыль;
- 2) 2017 год – Дт88 Кт99- 125 тыс. руб.- отражена чистый убыток.

На основании приведенных данных рассчитаем и отразим суммы чистой прибыли за 2016, 2017 гг. представленные в таблице 8,9.

Таблица 8

Проводки по отражению суммы чистой прибыли за 2016 год.

| Проводка |      | Сумма<br>(тыс.руб). | Содержание                              |
|----------|------|---------------------|---|
| Дт       | Кт   |                     |   |
| 84.1     | 84.2 | 726                 | Отражена сумма нераспределенной прибыли |

## Проводки по отражению суммы чистой прибыли за 2017 год.

| Проводка |      | Сумма<br>(тыс.руб). | Содержание                              |
|----------|------|---------------------|---|
| Дт       | Кт   |                     |   |
| 84.1     | 84.2 | 601                 | Отражена сумма нераспределенной прибыли |

Из выше сделанных расчетов можно сделать вывод о том, что бухгалтер данного предприятия правильно отразил сумму нераспределенной прибыли, а также уставного капитала.

### 3.3 Анализ эффективности использования собственного капитала и его оптимизация

Анализ эффективности использования собственного капитала организации, представляет собой способ накопления, изменения и использования информации бухгалтерского учета и отчетности, направленных на:

- оценку финансового состояния предприятия;
- возможность развития предприятия с точки зрения обеспеченности источниками финансирования;
- возможность спрогнозировать положение предприятия на рынке капиталов.

Анализ эффективности использования собственного капитала на предприятии рассчитывается с помощью различных моделей, показывающих структуру взаимосвязи между основными показателями. Наиболее подходящая для анализа является дескриптивная модель.

Дескриптивные модели являются основой для анализа капитала и финансового состояния организации. К данным моделям относят: факторный анализ, аналитические записи, относящиеся к отчетности, предоставление

бухгалтерской отчетности, построение системы отчетных балансов, структурный анализ, коэффициентный анализ, динамический анализ.

После анализа структуры и динамики собственного капитала ООО «ТЗЛК», рассчитаем основные показатели, представленные в таблице 10.

Анализируя состав, структуру и динамику капитала компании необходимо определить величину эффекта финансового левериджа, который позволяет оценить риск потери финансовой устойчивости.

Таблица 10

Основные коэффициенты эффективности использования собственного капитала ООО «ТЗЛК»

| Показатель                                      | Условное обозначение | 2017  | 2016  | 2015 | Темп роста в % |           |
|---|----------------------|-------|-------|------|----------------|-----------|
|   |                      |       |       |      | 2016/2015      | 2017/2016 |
| Коэффициент автономии                           | $K_{авт.}$           | 0,20  | 0,12  | 0,27 | 44,44          | 166,66    |
| Коэффициент финансовой зависимости              | $K_{ф.з.}$           | 4,94  | 8,60  | 3,70 | 232,43         | 57,44     |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | $K_{м.}$             | -2,81 | -2,60 | 1,00 | 260            | 108,07    |
| Коэффициент финансовой стабильности             | $K_{ф.стаб.}$        | 0,25  | 0,13  | 0,37 | 35,13          | 192,30    |

Также данные по эффективности использования собственного капитала представлена на следующей диаграмме.

По данным таблицы 12 и диаграммы видно, что коэффициент автономии в 2017 году составил 0,20 пункта, в 2016 году 0,12 пункта, и в 2015 году 0,27 данный коэффициент говорит о нестабильной работе предприятия. Коэффициент финансовой зависимости в свою очередь в отчетном периоде составил 4,94 % в предыдущем периоде 8,60%, а в предшествующем периоде 3,70 данные говорят о том, что предприятие зависит от внешних источников финансирования.

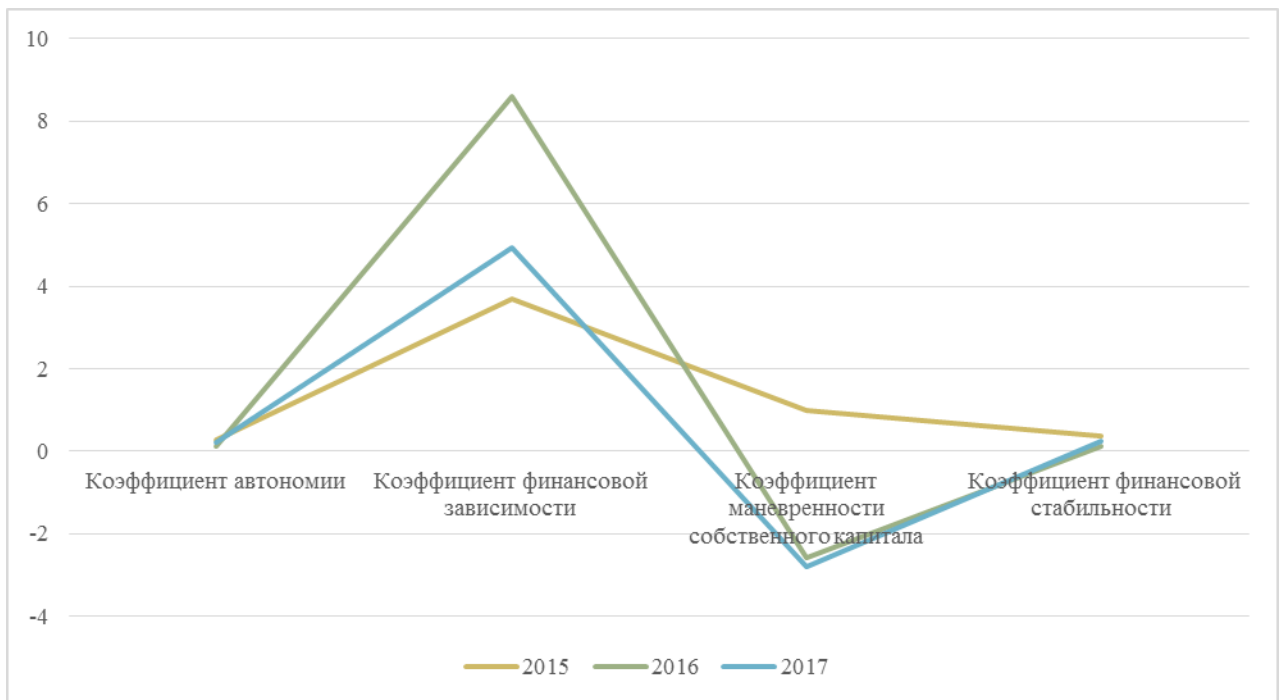


Рис. 17 - коэффициенты эффективности использования собственного капитала ООО «ТЗЛК»

Что касается коэффициента маневренности собственного капитала, то он в отчетном периоде составил -2,81 пункта, в предыдущем периоде -2,60 пункта, а в предшествующем периоде 1,00 пункта данный коэффициент говорит о том, что предприятие финансово зависимо, следовательно у организации высокий риск неплатежеспособности. Коэффициент финансовой стабильности говорит о высоком уровне финансовых рисков, т.к. в отчетном периоде данный показатель составил 0,25 пункта, в предыдущем 0,13 пункта, а в предшествующем периоде 0,37 пункта.

Эффект финансового рычага - показатель изменения рентабельности собственного капитала, полученного при использовании заемных средств и рассчитывающегося по формуле:

$$DFL = (1 - t) \times (ROA - r) \times \left(\frac{D}{E}\right) \quad (2)$$

где

DFL – Эффект финансового рычага (выраженного в %)

t – ставка налога на прибыль

ROA – рентабельность активов (по EBIT)

r – процентная ставка по заемному капиталу

D – заемный капитал

E – собственный капитал

Используя выше приведенную формулу, проведем расчет эффекта финансового рычага за 2016, 2017 гг. приведённого в таблице 13.

В представленной таблице видно, что эффект финансового рычага уменьшается в период с 2016 года по 2017 год. Так в 2016 году он составил - 13,5%, в 2017 году -49,99%. Это объясняется тем, что организация не смогла увеличить рентабельность собственного капитала за счет привлечения заемного капитала.

Таблица 11

Эффективность финансового рычага ООО «ТЗЛК» за 2016, 2017 гг.

| Показатели                           | ед. изм.  | 2016 год | 2017 год |
|--------------------------------------|-----------|----------|----------|
| Собственный капитал                  | тыс. руб. | 736,0    | 611,0    |
| Заемный капитал                      | тыс. руб. | 5 594,0  | 2 410,0  |
| Итого капитал                        | тыс. руб. | 6 330,0  | 3 021,0  |
| Операционная прибыль                 | тыс. руб. | 907,0    | -125,0   |
| Ставка процента по заемному капиталу | %         | 12,0     | 12,5     |
| Сумма процентов по заемному капиталу | тыс. руб. | 671,3    | 301,3    |
| Ставка налога на прибыль             | %         | 24,0     | 24,0     |
| Налогооблагаемая прибыль             | тыс. руб. | 235,7    | -426,3   |
| Сумма налога на прибыль              | тыс. руб. | 56,6     | -102,3   |
| Чистая прибыль                       | тыс. руб. | 179,1    | -324,0   |
| Рентабельность собственного капитала | %         | 24,3%    | -53,0%   |
| Эффект финансового рычага (DFL)      | %         | 13,5%    | -49,9%   |

Далее рассмотрим сравнительный анализ и оценку собственного и заемного капитала

Эффективность использования капитала обусловлена его доходностью (рентабельностью) – отношение суммы прибыли к среднегодовой сумме основного и оборотного капитала.

Собственный капитал показывает сумму всех средств предприятия, принадлежащих ему на правах собственности и вовлеченные для формирования его отдельной части активов. Данная часть активов формируется за счет инвестируемых в них собственного капитала и представляющие собой чистые активы организации.

Заемный капитал в свою очередь характеризует привлекаемые денежные средства или другие имущественные ценности, направленные на финансирование развития предприятия. Все формы заемного капитала, используемые организацией, представляет собой его финансовые обязательства, подлежащие погашению в оговоренный договором срок.

Далее проведем сравнительную характеристику заемного и собственного капитала по положительным и отрицательным особенностям предоставленных в таблице 12.

Таблица 12

Сравнительная характеристика заемного и собственного капитала

| Собственный капитал  |   |
|--|---|
| Положительные особенности  | Отрицательные особенности   |
| 1. Простота привлечения капитала, так как решения по увеличению собственного капитала принимается менеджерами и собственниками предприятия, без необходимости получения согласия от других хозяйствующих субъектов | 1. Высокая стоимость в сопоставлении с аналогичными заемными источниками формирования капитала  |
| 2. Способность формирования прибыли во всех сферах деятельности, так как его использование не требует выплат ссудного процента во всех его формах  | 2. Без привлечения заемных финансовых средств не используется возможность прироста коэффициента рентабельности деятельности на предприятии  |
| 3. Достижение финансовой устойчивости развития организации, его платежеспособности в долгосрочном периоде, а именно снижением риска банкротства  | 3. Ограничение объема привлекаемого капитала и возможность существенного развития инвестиционной и операционной деятельности организации в период благоприятных условий на рынке и на отдельных этапах его жизненного |

|   | цикла   |
|---|---|
| Заемный капитал   |   |
| Положительные особенности   | Отрицательные особенности   |
| 1. Возможность привлечения большого количества капитала, при высокой кредитной оценке предприятия   | 1. Риск снижения финансовой устойчивости и потери платежеспособности, все это следствие использования заемного капитала. Уровень данных рисков растёт пропорционально росту удельного веса использования заемного капитала предприятием |
| 2. Способность формировать прирост финансовой рентабельности на предприятии   | 2. Активы, созданные за счет заемного капитала, создают малую норму прибыли, которая уменьшается на сумму выплачиваемого судного процента во всех его формах  |
| 3. Благодаря обеспечению эффекта “налогового щита”, заемный капитал имеет более низкую стоимость в сравнении с собственным капиталом                            | 3. От колебаний состояния финансового рынка, происходит рост зависимости заемного капитала (снижение средней ставки ссудного процента на рынке)   |
| 4. Обеспечение роста финансового потенциала в организации, при необходимом развитии его активов и увеличении темпов роста объема его хозяйственной деятельности | 4. Сложность привлечения капитала, так как решения по увеличению заемного капитала будет зависеть от других хозяйствующих субъектов, которые требуют ряд гарантий или залога  |

Предприятия, которые используют только собственный капитал, имеют высокую степень финансовой устойчивости, но в тоже время ограничивают темпы своего развития и не применяют возможности финансового прироста прибыли на вложенный ими капитал.

А предприятия, которые используют только заемный капитал, имеют более высокий потенциал своего развития и прирост финансовой рентабельности деятельности предприятия, но высока возможность формирование финансового риска или угроза банкротства

## Заключение

В нынешнее время сохраняется актуальность проведения анализа состава и структуры собственного капитала на предприятии. Благодаря исследованиям собственного капитала на предприятии, можно решить следующие задачи:

1) Обеспеченность капитала на предприятии. То есть определяют необходимость в потребности собственного капитала, а также сравнивают с фактическим наличием собственных средств на предприятии;

2) Изучение эффективности использования собственных средств.

Собственный капитал показывает сумму всех средств предприятия, принадлежащих ему на правах собственности и вовлеченные для формирования его отдельной части активов. Данная часть активов формируется за счет инвестируемых в них собственного капитала и представляющие собой чистые активы организации.

Заемный капитал в свою очередь характеризует привлекаемые денежные средства или другие имущественные ценности, направленные на финансирование развития предприятия. Все формы заемного капитала, используемые организацией, представляет собой его финансовые обязательства, подлежащие погашению в оговоренный договором срок.

Анализ эффективности использования собственного капитала на предприятии рассчитывается с помощью различных моделей, показывающих структуру взаимосвязи между основными показателями. Наиболее подходящая для анализа является дескриптивная модель.

Дескриптивные модели являются основой для анализа капитала и финансового состояния организации. К данным моделям относят: факторный анализ, аналитические записи, относящиеся к отчетности, предоставление бухгалтерской отчетности, построение системы отчетных балансов, структурный анализ, коэффициентный анализ, динамический анализ.



Данные приложения 3 и диаграмм наглядно показывают, что большая часть всех абсолютных показателей имеют возрастающую тенденцию в период с 2016 по 2017 гг., т.е. они возрастают более чем на 100%, но в 2017 году все абсолютные показатели идут по сниженной тенденции т.к. их темп роста ниже 100%.

Из вышесказанного можно сделать вывод о том, что произошло снижение потребительского спроса на продукцию, т.к. в 2016 году выручка поднялась на 25957 тыс. руб. или на 5025,42%, но в 2017 году произошло ее снижение на 17827 тыс. руб. или на 32,69.

Себестоимость продаж в 2016 году увеличилась на 23324 тыс.руб. (в процентах составляет 7623,87%), в 2017 же году произошло снижение на 17917 тыс. руб. или на 24,19%, это связано с тем, что большая часть материала закупается у российских производителей, которые подвержены риску повышения цен на них, как следствия уровня инфляции в России.

В 2016 году такие расходы как коммерческие и управленческие ООО «ТЗЛК» выросли на 3078 тыс. руб. (в процентах составляет 1270,34%), а в 2017 году произошло снижение на 276 тыс.руб. или 91,74%, это связано с уменьшением затрат на договорную работу организации.

В 2016 году также вырос убыток от продаж на 491тыс.руб. (в процентах составляет 1197,56%), а в 2017 году произошло снижение на 366тыс.руб. или 25,46%, этому могло способствовать увеличение цен на продукцию, снижением управленческих и коммерческих расходов, а также снижении себестоимости продаж.

Прибыль до того, как было произведено налогообложение в 2016 году составляла 907тыс.руб. а в 2017 году -125тыс.руб., исходя из чего видим, что прибыль снизилась на 782тыс.руб. (в процентах составляет 13,78%).

Сумма, потраченная на основные средства в 2016 году, составила 2660тыс.руб., в 2017 же году 2331тыс.руб., произошло снижение на 329тыс.руб. или 87,63%, это связано с уменьшением первоначальной стоимости ОС и суммы, начисленной по нему амортизации.

Собственный капитал в 2016 году составил 736тыс.руб., в 2017 же году 611тыс.руб. произошло снижение на 125тыс.руб. или на 83,02. Уменьшение собственного капитала связано с уменьшением суммы нераспределенной прибыли.

Доля заемного капитала в 2016 году составила 5594тыс.руб., в 2017 же году 2410тыс.руб., снизился объем заемных средств на 3184тыс.руб. (в процентах составляет 43,08%), что указывает на снижение финансовой зависимости предприятия от внешних инвесторов.

Рентабельность продаж в 2016 году составила 1,85, а в 2017 году 1,44, произошло снижение на 0,41тыс.руб. (в процентах составляет 77,84%), что, соответственно, показывает отрицательную характеристику доходности основной деятельности рассматриваемой организации.

Оборачиваемость активов в 2016 году составила 9,96% а 2017 году 3,71%, произошло снижение на 6,25%, что дает отрицательную характеристику, связанную с деловой активностью рассматриваемой организации.

Анализ структуры, динамики и источников формирования собственного капитала позволил дать несколько путей для улучшения финансового состояния и совершенствования собственного капитала ООО «ТЗЛК»:

- 1) Сокращение производственного цикла за счет увеличения производства, т.е. использование современного оборудования, автоматизация и механизация производственных процессов, повышение уровня квалификации персонала, наиболее максимальное использование производственных мощностей предприятия;
- 2) Ускорение процесса оформления расчетных документов и отгрузки продукции;
- 3) Увеличить уставный капитал предприятия с целью повышения его финансовых гарантий;
- 4) Развить материально-техническое снабжение с целью непрерывного обеспечения производства необходимыми материальными ресурсами;

5) Уменьшение времени определения средств дебиторской задолженности;

6) Создание большого резервного фонда, а также совершенствование его учета и отражения в бухгалтерском балансе;

7) Увеличение уровня маркетинговых исследований, ориентированные на форсирование продвижения товара от производителя к покупателю.

Также мероприятиями по формированию собственного капитала ООО «ТЗЛК» будут:

1) Учет развития хозяйственной деятельности данного предприятия, и перспектива его деятельности в будущем. Данный процесс направлен на формирование структуры и объема капитала не только на начальных этапах, но и на протяжении всего периода. Достижение данного процесса возможно, путем формирования всех расчетов, задействованных с формированием капитала.

2) Обеспечение соотношения объема формируемых активов к объему привлекаемого капитала. Общая потребность в капитал основывается в внеоборотных и оборотных активах.

3) Обеспечение наиболее приемлемой структуры капитала с позиции его эффективного функционирования. Структура капитала представляет собой соотношение заемных и собственных средств предприятия. Использование заемного капитала дает возможность увеличить потенциал развития организации, а также увеличить финансовую рентабельность деятельности предприятия, которая может генерировать финансовый риск.

4) Обеспечение минимальных затрат по формированию капитала из всевозможных источников. Обеспечить минимальные затраты возможно в процессе управления стоимостью капитала, под которой понимается его цена, уплачиваемая предприятием за его привлечение из всевозможных источников.

5) Обеспечение эффективного использования капитала в процессе его хозяйственной деятельности. Данный принцип достигается путем

максимизации показателя рентабельности собственного капитала, при приемлемом для предприятия уровне финансового риска.

## Список используемых источников

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский Кодекс РФ: Часть первая [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 54 – ФЗ: принят ГД ФС РФ 21 октября 1994 г. (ред. от 23.07.2016 № 245-ФЗ) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.09.2016)
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс РФ. Часть первая [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 146 – ФЗ: принят ГД ФС РФ 16 июля 1998 г. (в ред. от 23.07.2016 № 248-ФЗ)
3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс]: Федеральный закон № 117 – ФЗ: принят ГД ФС РФ 19 июля 2000 г. (в ред. от 23.07.2016 № 251-ФЗ)
4. Глава III. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОБЩЕСТВА. ИМУЩЕСТВО ОБЩЕСТВА. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2018)
5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н(ред. от 11.04.2018)"Об утверждении
6. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"(Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении
8. Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
9. Российская Федерация. Указ. Об улучшении расчетов в хозяйстве и повышении ответственности за их своевременное проведение: введен указом Президента РФ от 19.10.1993 № 1662 (ред. от 15.08.1997 № 888)

10. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учёте [Текст]: Федеральный закон № 402-ФЗ: принят 06.12.2016г. (в ред. от 23.07.2016 № 251-ФЗ)
11. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности [Текст]: Федеральный закон № 307 – ФЗ: принят ГД ФС РФ 24 декабря 2008 года (в ред. от 23.07.2016 № 251-ФЗ)
12. Российская Федерация. Постановление. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Текст]: № 696: утверждённое Правительством РФ 23 сентября 2002 г. (ред. от 22.12.2016 № 1095)
13. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)
14. Федеральный закон от 21 ноября 1996г. №129-ФЗ «Об бухгалтерском учете» (В ред. ФЗ от 03.11.2006 №183-ФЗ) // 23 положения по бухгалтерскому учету. - М.: Омега-Л, 2009. -372 с.
15. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"(Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598).
16. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
17. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010)"Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
18. Контроль и ревизия: учебное пособие / колл.авт., под ред. д-ра экон. наук, проф. М. Ф. Овсянчук. – 2-е изд. – М.: КНОРУС, 2014.
19. Андреев, В. Д. Внутренний аудит: учебное пособие / В. Д. Андреев. – М.: Финансы и статистика, 2016.

20. Андреев, В. Д. Использование экономического анализа в ревизионной работе / В. Д. Андреев. – М.: Моск. кооп. ин-т, 2014.
21. Баканов, М. И. Теория анализа хозяйственной деятельности / М. И. Баканов, А. Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2016.
22. Белобжецкий, И. А. Финансовый контроль и новый Хозяйственный механизм / И. А. Белобжецкий. – М.: Финансы и статистика, 2014.
23. Белуха, Н. Т. Теория финансово-хозяйственного контроля / Н. Т. Белуха. – М.: Финансы и статистика, 2016.
24. Васильева, Н. Е. О развитии практики внутреннего аудита / Н. Е. Васильева, И. Д. Украинская, С. В. Колчина // Аудит и финансовый анализ. – 2016. – № 4. – С. 128-133.
25. Иткин, Ю. М. Организация финансового контроля / Ю. М. Иткин. – М.: Финансы и статистика, 2016.
26. Коняев, А. И. Финансовый контроль / А. И. Коняев. – М.: Госфиниздат, 2016.
27. Кочерин, Е. А. Контроль как функция управления / Е. А. Кочерин. – М.: Знание, 2016. (Новое в жизни, науке и технике).
28. Контроль и ревизия: учебное пособие для студентов вузов / О. С. Макоев; под ред. В. И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.
29. Макальская, А. К. Внутренний аудит: учебно-практическое пособие / А. К. Макальская. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2016.
30. Ревизия и контроль: учебник / М. В. Мельник, А. С. Пантелеев, А. Л. Звездин; под ред. М. В. Мельник. – М.: КНОРУС, 2014.
31. Ревизия и контроль: учебный комплекс / В. А. Хмельницкий. – Мн.: Книжный Дом, 2016.
32. Родионова, В. М. Финансовый контроль: учебник / В. М. Родионова, В. И. Шлейников. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2014.
33. Родионова, В. М. Финансы / В. М. Родионова. – М.: Финансы и статистика, 2016.

34. Рябова, М. А. Основы аудита: учебно-практическое пособие / М. А. Рябова, Н. А. Богданова. – 2-е изд. доп. и перераб. – Ульяновск: УлГТУ, 2016. – 179 с.
35. Соловьев, Г. А. Экономический контроль в системе управления / Г. А. Соловьев. – М.: Финансы и статистика, 2016.
36. Солодов, А. К. Рынок: контроль и аудит. Вопросы теории и техники. В 2 ч. / А. К. Солодов – Воронеж: РИО комитета по печати и информации администрации Воронежской обл., 2014.
37. Соколов, Б. Внутренний контроль и аудит /Б. Соколов // Аудит и налогообложение. – 2016. – № 12. – С.31-36.
38. Сотникова, Л. В. Внутренний контроль и аудит: учебник / Л. В. Сотникова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.
39. Стражев, В. И. Учет, анализ и контроль в условиях рыночной экономики / В. И. Стражев. – М.: Финансы и статистика, 2016.
40. Черноморд, П. В. Финансовый контроль и учет в условиях Перехода экономики к рыночным отношениям: учебное пособие / П. В. Черноморд. – М.: ФИПК, 2016
41. Anamarija Delic, Suncica Oberman Peterka, Ivan Kurtovic. Is there a relationship between financial literacy, capital structure and competitiveness of SMEs? // University of Osijek. – Croatia, 2016. – PP. 37-50.
42. Caruntu Genu Alexandru. Analysis of the company financial balance [Text] // University of Targu Jui. – Romania, 2016. – PP. 176-179.
43. Caruntu Genu Alexandru. Diagnosis of financial position structure [Text] // University of Targu Jui. – Romania, 2017. – PP. 117-120.
44. Iskandar Muda. Perception of capital, profit and dividends affect the stock purchase intention in Indonesia public company // Faculty Economics and Business – Universitas Sumatera Utara. – Romania, 2017. – PP. 9-18.
45. Jinbu Zhai, Yutao Wang. Accounting information quality, governance efficiency and capital investment choice // Central University of Finance and Economics, China. – Netherlands, 2016. – PP. 251-266.



# Приложение 1



ИНН 6321385138  
КПП 632101001 Стр. 003



Форма по ОКУД 0710001

## Бухгалтерский баланс

### АКТИВ

| Пояснения <sup>1</sup>        | Наименование показателя                                    | Код строки  | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|-------------------------------|--|-------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1                             | 2  | 3           | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b> |  |             |                                    |                                |   |
|                               | Нематериальные активы                                      | 1110        |                                    |                                |   |
|                               | Результаты исследований и разработок                       | 1120        |                                    |                                |   |
|                               | Нематериальные поисковые активы                            | 1130        |                                    |                                |   |
|                               | Материальные поисковые активы                              | 1140        |                                    |                                |   |
|                               | Основные средства  | 1150        | 2 3 3 1                            | 2 6 6 0                        |   |
|                               | Доходные вложения в материальные ценности                  | 1160        |                                    |                                |   |
|                               | Финансовые вложения  | 1170        |                                    |                                |   |
|                               | Отложенные налоговые активы                                | 1180        |                                    |                                |   |
|                               | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190        |                                    |                                |   |
|                               | <b>Итого по разделу I</b>                                  | <b>1100</b> | <b>2 3 3 1</b>                     | <b>2 6 6 0</b>                 | <b>0</b>  |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>   |  |             |                                    |                                |   |
|                               | Запасы   | 1210        | 2 0 6                              | 5 0 0                          | 3 2   |
|                               | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220        |                                    |                                |   |
|                               | Дебиторская задолженность                                  | 1230        | 4 6 5                              | 9 0 0                          |   |
|                               | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240        |                                    |                                |   |
|                               | Денжные средства и денежные эквиваленты                    | 1250        | 1 9                                | 2 2 7 0                        | 5   |
|                               | Прочие оборотные активы                                    | 1260        |                                    |                                |   |
|                               | <b>Итого по разделу II</b>                                 | <b>1200</b> | <b>6 9 0</b>                       | <b>3 6 7 0</b>                 | <b>3 7</b>                                      |
|                               | <b>БАЛАНС</b>  | <b>1600</b> | <b>3 0 2 1</b>                     | <b>6 3 3 0</b>                 | <b>3 7</b>                                      |

Копия Сервис  
директор ООО. ТЭМ  
Афанасьев И. И.



# Окончание приложения 1



ИНН 6321385138  
КПП 632101001 стр. 005



+

| Пояснения <sup>1</sup>                | Наименование показателя    | Код строки | На отчетную дату отчетного периода | На 31 декабря предыдущего года | На 31 декабря года, предшествующего предыдущему |
|---------------------------------------|----------------------------|------------|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1                                     | 2                          | 3          | 4                                  | 5                              | 6   |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |                            |            |                                    |                                |   |
| —                                     | Засные средства            | 1510       | 2 4 7                              | 8 4 7                          | —   |
| —                                     | Кредиторская задолженность | 1520       | 2 1 6 3                            | 4 7 4 7                        | 2 7   |
| —                                     | Доходы будущих периодов    | 1530       | —                                  | —                              | —   |
| —                                     | Оценочные обязательства    | 1540       | —                                  | —                              | —   |
| —                                     | Прочие обязательства       | 1550       | —                                  | —                              | —   |
| —                                     | Итого по разделу V         | 1500       | 2 4 1 0                            | 5 5 9 4                        | 2 7   |
| —                                     | <b>БАЛАНС</b>              | 1700       | 3 0 2 1                            | 6 3 3 0                        | 3 7   |

+

*Комитет Сервис  
директор ООО "ТЭЛК"  
Александр В.И.*



**Примечания**  
1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.  
2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель указывается в круглых скобках.  
3 Заполняется некоммерческими организациями.

+



+



ИНН 6321385138  
КПП 632101001 Стр. 008



+

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя   | Код строки | 2016г           | 2015г             |
|------------------------|---|------------|-----------------|-------------------|
|                        |   |            | За отчетный год | За предыдущий год |
| 1                      | 2   | 3          | 4               | 5                 |
| —                      | Выручка <sup>2</sup>  | 2110       | 2 648 4         | 5 27              |
| —                      | Себестоимость продаж  | 2120       | ( 2 363 4 )     | ( 310 )           |
| —                      | Валовая прибыль (убыток)  | 2100       | 2 85 0          | 2 17              |
| —                      | Коммерческие расходы  | 2210       | ( 3 34 1 )      | ( 2 63 )          |
| —                      | Управленческие расходы  | 2220       | —               | —                 |
| —                      | Прибыль (убыток) от продаж  | 2200       | ( 4 9 1 )       | ( 4 6 )           |
| —                      | Доходы от участия в других организациях   | 2310       | —               | —                 |
| —                      | Проценты к получению  | 2320       | —               | —                 |
| —                      | Проценты к уплате   | 2330       | —               | —                 |
| —                      | Прочие доходы   | 2340       | 1 3 9 8         | —                 |
| —                      | Прочие расходы  | 2350       | —               | —                 |
| +                      | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>  | 2300       | 9 0 7           | ( 4 6 )           |
| —                      | Текущий налог на прибыль  | 2410       | ( 1 8 1 )       | —                 |
| —                      | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)  | 2421       | —               | —                 |
| —                      | Изменение отложенных налоговых обязательств   | 2430       | —               | —                 |
| —                      | Изменение отложенных налоговых активов  | 2450       | —               | —                 |
| —                      | Прочее  | 2460       | —               | —                 |
| —                      | <b>Чистая прибыль (убыток)</b>  | 2400       | 7 2 6           | ( 4 6 )           |
| —                      | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510       | —               | —                 |
| —                      | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                 | 2520       | —               | —                 |
| —                      | <b>Совокупный финансовый результат периода<sup>3</sup></b>                                    | 2500       | 7 2 6           | ( 4 6 )           |
| <b>СПРАВОЧНО</b>       |   |            |                 |                   |
| —                      | Базовая прибыль (убыток) на акцию   | 2900       | —               | —                 |
| —                      | Разводненная прибыль (убыток) на акцию  | 2910       | —               | —                 |

+

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

*руководитель  
директор ООО  
Арсений В. В.*



+



ИНН 6321385138  
КПП 632101001 Стр. 008



## Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя   | Код строки | Форма по ОКУД 0710002   |                           |
|------------------------|---|------------|-------------------------|---------------------------|
|                        |   |            | 2014<br>За отчетный год | 2013<br>За предыдущий год |
| 1                      | 2   | 3          | 4                       | 5                         |
|                        | Выручка <sup>2</sup>  | 2110       | 8 657                   | 2 648 4                   |
|                        | Себестоимость продаж  | 2120       | ( 5 717 )               | ( 2 363 4 )               |
|                        | Валовая прибыль (убыток)  | 2100       | 2 940                   | 2 850                     |
|                        | Коммерческие расходы  | 2210       | ( 3 065 )               | ( 3 341 )                 |
|                        | Управленческие расходы  | 2220       | ( 0 )                   |                           |
|                        | Прибыль (убыток) от продаж  | 2200       | ( 1 25 )                | ( 4 91 )                  |
|                        | Доходы от участия в других организациях   | 2310       |                         |                           |
|                        | Проценты к получению  | 2320       |                         |                           |
|                        | Проценты к уплате   | 2330       |                         |                           |
|                        | Прочие доходы   | 2340       | 0                       | 1 398                     |
|                        | Прочие расходы  | 2350       |                         |                           |
|                        | <b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>  | 2300       | ( 1 25 )                | 9 07                      |
|                        | Текущий налог на прибыль  | 2410       | ( 0 )                   | ( 1 81 )                  |
|                        | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)  | 2421       |                         |                           |
|                        | Изменение отложенных налоговых обязательств   | 2430       |                         |                           |
|                        | Изменение отложенных налоговых активов  | 2450       |                         |                           |
|                        | Прочее  | 2460       |                         |                           |
|                        | <b>Чистая прибыль (убыток)</b>  | 2400       | ( 1 25 )                | 7 26                      |
|                        | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510       |                         |                           |
|                        | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                 | 2520       |                         |                           |
|                        | <b>Совокупный финансовый результат периода<sup>3</sup></b>                                    | 2500       | ( 1 25 )                | 7 26                      |
|                        | <b>СПРАВОЧНО</b>  |            |                         |                           |
|                        | Базовая прибыль (убыток) на акцию   | 2900       |                         |                           |
|                        | Разводненная прибыль (убыток) на акцию  | 2910       |                         |                           |

## Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Комп. Леп...  
фирменное ООО  
Иванов В.И.



## Основные экономические показатели ООО «ТЗЛК»

| Показатели                                      | 2015 г. | 2016 г. | 2017 г. | Изменение (+,-) 2015/2016 | Темпроста (снижения),% 2015/2016 | Изменение (+,-)2016/2017 | Темпроста (снижения), % 2016/ 2017 |
|---|---------|---------|---------|---------------------------|----------------------------------|--------------------------|------------------------------------|
| 1   | 2       | 3       | 4       | 4                         | 5                                | 4                        | 5                                  |
| 1. Выручка, тыс.руб.                            | 527     | 26484   | 8657    | +25957                    | 5025,42                          | -17827                   | 32,69                              |
| 2. Себестоимость продаж, тыс.руб.               | 310     | 23634   | 5717    | +23324                    | 7623,87                          | -17917                   | 24,19                              |
| 3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс.  | 263     | 3341    | 3065    | +3078                     | 1270,34                          | -276                     | 91,74                              |
| 4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.         | 46      | 491     | 125     | +445                      | 1197,56                          | 366                      | 25,46                              |
| 5. Прибыль (убыток) доналогообложения, тыс.руб. | 46      | 907     | 125     | 861                       | 1971,73                          | -782                     | 13,78                              |
| 6. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.            | 46      | 726     | 125     | +680                      | 1578,26                          | -601                     | 17,22                              |
| 7. Стоимость основных средств, тыс.руб.         | -       | 2660    | 2331    | +2660                     | -                                | -329                     | 87,63                              |
| 8. Стоимость активов, тыс.руб.                  | -       | 2660    | 2331    | +2660                     | -                                | -329                     | 87,63                              |
| 9. Собственный капитал, тыс.руб.                | 10      | 736     | 611     | +726                      | 7360                             | -125                     | 83,02                              |
| 10. Заемный капитал, тыс.руб.                   | 27      | 5594    | 2410    | +5574                     | 20718,51                         | 3184                     | 43,08                              |

| 1  | 2          | 3       | 4      | 4        | 5       | 4       | 5      |
|--|------------|---------|--------|----------|---------|---------|--------|
| 11.<br>Численность<br>ППП, чел.  | 5          | 22      | 22     | +17      | 475,00  | +1      | 104,54 |
| 12.Производит<br>ельность<br>труда,<br>тыс.руб. (1/11)   | 105,4      | 1203,81 | 376,39 | +1098,41 | 1142,13 | -827,42 | 31,27  |
| 13.<br>Фондоотдача,<br>руб. (1/7)  | -          | 9,96    | 3,71   | +9,96    | -       | -6,25   | 37,25  |
| 14.<br>Оборачиваемо<br>сть активов,<br>раз (1/8)   | -          | 9,96    | 3,71   | +9,96    | -       | -6,25   | 37,25  |
| 15.<br>Рентабельност<br>ь<br>собственного<br>капитала по<br>чистой<br>прибыли, %<br>(6/9)*100%       | 460        | 98,64   | 20,46  | -361,36  | 21,44   | -78,18  | 20,74  |
| 16.<br>Рентабельност<br>ь продаж, %<br>(4/1)*100%  | 8,73       | 1,85    | 1,44   | -6,88    | 21,20   | -0,41   | 77,84  |
| 17.<br>Рентабельност<br>ь капитала по<br>прибыли до<br>налогообложе<br>ния, %<br>(5/(9+10))*100<br>% | 124,3<br>2 | 14,33   | 4,14   | -109,99  | 11,53   | -10,19  | 28,89  |
| 18. Затраты на<br>рубль<br>выручки, ((2 +<br>3)/1)*100коп.   | 108,7<br>3 | 101,85  | 101,44 | -6,88    | 93,67   | -0,41   | 99,60  |