

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 «Учёт прибыли предприятия и анализ эффективности деятельности»

Студент

А.В. Пивцаева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

И.В. Усольцева

(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

Выпускная бакалаврская работа на тему «Учёт прибыли предприятия, анализ и анализ эффективности деятельности» на примере ООО «СТС» содержит материалы исследования (свыше 6000 слов и словосочетаний), 45 использованных источников литературы.

Одной из актуальных задач современного этапа является овладение руководителями и финансовыми менеджерами современными методами эффективного управления формированием, распределением и использованием прибыли предприятия. В данной работе рассматриваются такие понятия как: «прибыль», «нераспределенная прибыль», «финансовое состояние», «кредиторская задолженность», «ликвидность» и другие понятия, необходимые для написания и защиты бакалаврской работы.

Во введении определены актуальность, цели и задачи выпускной бакалаврской работы, а также объект и предмет исследования. Целью данной бакалаврской работы является исследование формирования и использования прибыли на ООО «СТС», а также разработка ряда предложений и рекомендаций для эффективности деятельности предприятия.

В первой главе раскрыты основные теоретические понятия, а также теоретические аспекты выпускной бакалаврской работы.

Во второй главе произведены расчеты определенных задач, которые раскрыты на практических примерах.

В третьей главе рассматриваются основные пути решения проблем и ошибок на предприятии. Также обоснованы наиболее эффективные рекомендации для улучшения и оптимизации работы предприятия.

В заключении подведены итоги анализа, сделаны выводы. Даны предложения и рекомендации.

## Abstract

Graduation Bachelor's work on the topic «Accounting for the company's profit, analysis of the effectiveness of the activities for example STS Company » contains research materials (over 6000 words and phrases), 45 sources of literature used.

One of the topical tasks of the current stage is the mastering by managers and financial managers of modern methods of effective management of the formation, distribution and use of the company's profits. In this work, such concepts as «profit», «undistributed profit», «financial status», «accounts payable», «liquidity» and other concepts necessary for writing and defending the thesis work are considered.

The introduction defines the relevance, goals and objectives of the final qualifying work, as well as the object and subject of research. The purpose of this bachelor's work is to study the formation and use of profit at the enterprise, as well as the development of a number of proposals and recommendations for the effectiveness of the enterprise.

In the first part the main theoretical concepts are revealed, as well as theoretical aspects of the final qualifying work.

In the second part calculations were made, certain tasks were solved practically.

The third part examines the main ways to solve problems and mistakes in the enterprise. The most effective recommendations for improving and optimizing the work of the enterprise are also substantiated.

In conclusion, the results of the analysis are summed up, conclusions are drawn. Conclusions are made at the end of each part.

## Содержание

Введение.....	5
1. Теоретические аспекты учета прибыли и анализа эффективности деятельности.....	7
1.1 Экономическая сущность прибыли, финансовых результатов: классификация, задачи, принципы.....	7
1.2 Общая экономическая характеристика ООО «СТС».....	12
2. Учет прибыли и оценка ликвидности ООО «СТС».....	21
2.1 Особенности учета прибыли и оценка ликвидности на исследуемом ООО «СТС».....	21
2.2 Золотое правило экономики и его соблюдение ООО «СТС».....	29
3. Анализ эффективности и рекомендации по совершенствованию.....	31
3.1 Методика анализа эффективности деятельности.....	31
3.2 Анализ финансовой устойчивости ООО «СТС».....	41
3.3 Направления по повышению эффективности деятельности организации.....	51
Заключение.....	53
Список используемых источников.....	56
Приложения.....	62

## Введение

В условиях современной рыночной экономики одним из главных направлений для успешного управления денежными средствами организации является анализ ее финансового состояния. Финансовое состояние характеризуется группой показателей, которые отражают процесс формирования и использования ее прибыли.

Налог на прибыль является одной из основных доходных статей бюджетов Российской Федерации, которая занимает второе место после налога на добавленную стоимость, поэтому для предприятия важно получение большей прибыли, чтобы не вступать в конфликтные взаимоотношения с бюджетом, а в частности с государственными контролирующими органами. Учет прибыли и ее использование всегда будет актуальной темой для исследования.

Поэтому анализ факторов формирования прибыли является ключевым вопросом предприятия.

Целью данной выпускной бакалаврской работы является изучение особенностей учета финансового результата и использования прибыли, а также анализ эффективности деятельности предприятия.

Задачи выполнения выпускной бакалаврской работы заключаются в следующем:

- изучить нормативные акты по учету прибыли хозяйствующего субъекта;
- изучить методические приемы анализа эффективности использования прибыли предприятия;
- рассмотрение показателей, необходимых для оценки результатов хозяйственно-финансовой деятельности;
- изучение теоретических основ механизма управления прибылью в реальном секторе экономики;
- исследовать особенности хозяйственной деятельности субъекта исследования и предположить мероприятия по эффективности и улучшению ООО «СТС»;

- провести анализ использования прибыли и ее распределения на примере ООО «СТС»;

- сформировать выводы по результатам анализа и выделить недостатки и предложить рекомендации по их устранению.

Теоретической основой выступают учебные пособия, статьи отечественных ученых, занимающихся данной темой исследования, а также справочная информация информационных систем. В работе также применялись нормативные документы по учету и анализу прибыли, пояснения к ним.

При анализе использовался горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный и факторный анализ. Повышение степени наглядности осуществлены за счет рисунков и графических схем.

Объектом исследования в выпускной бакалаврской работе выступает ООО «СТС», экономическая характеристика результатов деятельности которой осуществляется с использованием бухгалтерской отчетности и других информационных источников. Предметом исследования является учет прибыли и анализ эффективности деятельности ООО «СТС».

Практическая значимость состоит в том, что рекомендации, разработанные в ходе выполнения работы, могут быть применены при дальнейшем функционировании организации.

## 1. Теоретические аспекты учета прибыли и анализа эффективности деятельности

### 1.1 Экономическая сущность прибыли, финансовых результатов: классификация, задачи, принципы

Прибыль – это финансовый результат производственной и хозяйственной деятельности организации, который показывает ее чистый доход.

Нераспределенная прибыль — это чистая прибыль, которая (как следует из названия) не была распределена (поделена) между участниками/акционерами общества. Чистой прибылью считается та часть дохода от реализации и внереализационных операций, которая осталась после уплаты налогов [6].

Решение о том, как распределять прибыль, принимается исключительно собственниками. Традиционно вопрос о нераспределенной прибыли выносится на повестку годового собрания владельцев компании. Принятое решение оформляется протоколом, который составляется по итогам общего собрания участников/акционеров.

Основными путями расходования нераспределенной прибыли считается ее направление:

- на выплату участникам/акционерам дивидендов;
- погашение прошлых убытков;
- пополнение (создание) резервного капитала;
- иные сформулированные собственниками цели.

Нераспределенная прибыль в балансе — это, конечно же, его пассив. Значение данного показателя обозначает фактический долг компании перед ее собственниками, поскольку в идеале эта прибыль должна быть распределена между участниками и инвестирована в дальнейшее развитие бизнеса.

Фактически компания не может распоряжаться нераспределенной прибылью без принятия собственниками решения.

Как уже говорилось выше, нераспределенная прибыль — это итоговый результат, полученный компанией от своей хозяйственной деятельности, оставшийся после перечисления налога на прибыль и еще не поделенный (не направленный на иные цели) ее собственниками[8].

Непокрытый убыток появляется при получении компанией фактического убытка и отсутствии резервов финансирования. Вписанное в пассиве баланса значение в круглых скобках уменьшит итог по разделу 3 баланса.

Среди основных причин получения непокрытого убытка можно назвать:

- получение фактического отрицательного финансового результата от деятельности компании из-за превышения затрат над доходами;

- оказавшие влияние на финансовое состояние компании изменения в учетной политике (об этом непосредственно сказано в п. 16 ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н);

- найденные в текущем году ошибки, допущенные в прошлые годы, которые повлияли на финансовый результат (подп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010, утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

Использование нераспределенной прибыли — это прерогатива собственников компании. И выделение в балансе данного финансового показателя за разные годы в первую очередь удобно им. Но стоит иметь в виду, что нераспределенная прибыль минувшего года не может быть целиком распределена без учета предыдущих результатов деятельности компании.

Нельзя допускать, чтобы стоимость чистых активов общества после передачи на выплату дивидендов нераспределенной прибыли отчетного года стала меньше размера уставного капитала общества и при наличии резервного фонда. Предостережение касается случаев, когда в прошлые годы в отчетности были зафиксированы непокрытые убытки. Решение о покрытии прошлых убытков за счет нераспределенной прибыли отчетного года принимается исключительно владельцами компании [8].

А вот нераспределенная прибыль за прошлые годы может быть распределена участниками/акционерами общества не только по итогам года, а в

любое время. Главное — провести тематическое собрание всех владельцев компании и утвердить соответствующее решение.

Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года.

В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг и т.п.) убыток или доход по этим операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения [6].

Данный показатель отражается в бухгалтерской и налоговой отчетности предприятия. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Если при составлении бухгалтерской отчетности исходя из правил настоящего Положения организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации,

финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения [6].

Прибыль можно представить и как результативный, и как количественный показатели: результативным указанием прибыль показывает эффективность хозяйствования, а также на наличие размера нераспределенной прибыли используемой для потребления ее на установленные цели, выделенные как стратегические направление предприятия; как количественный рассматривается прежде всего, как разница между ценой товара и его стоимостью приобретения, а также между размером продаж и расходами, связанными с продажей.

Качеством прибыли принято считать обобщенную структуру источников формирования чистой прибыли. Анализ качества чистой прибыли направлен на сокращение разрыва между суммами чистой прибыли, отраженными в бухгалтерской отчетности, и ее реальной величиной, подкрепленной фактическим притоком денег в компанию.

Коммерсанты сами способны влиять на величину прибыли посредством формирования рациональной учетной политики. Например, фирма вправе определить и закрепить в своей учетной политике такие способы учета активов, как амортизация основных средств (линейный метод, способ уменьшаемого остатка и др.), порядок списания стоимости МПЗ (ФИФО, по средней себестоимости и др.), порядок формирования резервов и т.д. Все эти факторы способны оказать значительное влияние на величину чистой прибыли.

Для отражения нераспределенной прибыли (прибыли, остающейся после изъятия из нее суммы налога на прибыль, или чистой прибыли) в бухгалтерском балансе существует отдельная строка. Цифра, вносимая в нее, соответствует величине всей накопленной за годы деятельности компании чистой прибыли. В течение отчетного года, относящееся к этому году значение нераспределенной прибыли в бухучете можно видеть на отдельном счете бухучета. За счет чистой прибыли осуществляют выплату дивидендов.

Чистая прибыль — это показатель, свидетельствующий об эффективной коммерческой деятельности компании.

Чистая прибыль и коммерческая деятельность — понятия, неразрывно связанные между собой. Ради прибыли создаются новые производства, интенсивно используются материальные и трудовые ресурсы, изыскиваются эффективные способы наращивания доходности коммерческой деятельности.

Чистая прибыль — один из важных итоговых показателей работы любой фирмы. В получении чистой прибыли заинтересовано не только руководство и собственники компаний. Хорошие показатели чистой прибыли привлекают новых инвесторов, способствуют принятию положительных решений о выдаче фирме кредитов, а также укреплению авторитета компании в рыночных условиях хозяйствования.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения. [6].

Именно чистая прибыль позволяет фирмам развивать материальную базу, вкладывать средства в расширение производства, совершенствование технологий и освоение передовых приемов и методов работы. Все это приводит к выходу компании на новые рынки сбыта, расширению объемов продаж и, как следствие, приросту чистой прибыли.

В расчете чистой прибыли принимают участие множество финансовых показателей, и формула ее расчета не так проста, как кажется на первый взгляд.

Вопрос, как рассчитать чистую прибыль компании, встает перед каждым коммерсантом. Самый распространенный алгоритм расчета чистой прибыли — построчное заполнение ОФР, итоговой строкой которого является показатель чистой прибыли.

При выплате прибыли учредителям, работникам организации или сторонним гражданам и организациям производится ее списание на счета расчетов с получателями средств. При отнесении прибыли на увеличение резервных и уставных фондов организации она списывается на счета по учету капиталов. А при оставлении прибыли в обороте организации ее движение фиксируется только в аналитическом учете.

## 1.2 Общая экономическая характеристика ООО «СТС»

ООО «Современные технологии строительства» - микро предприятие, занимающееся строительством автомобильных дорог и автомагистралей. Полное фирменное наименование эмитента: Общество с ограниченной ответственностью «Современные технологии строительства». Сокращенное наименование: ООО «СТС».

Место нахождения: 445039, Российская Федерация, Самарская область, г.Тольятти, ул.Дзержинского,17.

Организационная структура представлена на рисунке 1.

Генеральный директор - руководитель данного предприятия, в его обязанности входит руководство производственной деятельности предприятия.

Начальник по производству и сбыту занимается осуществлением качественной продукции и выхода ее на рынок, по срокам, в соответствии с заказами.

Логист на данном предприятии занимается своевременной отгрузкой товара на рынок, а также составлением наиболее выгодных и удобных маршрутов.



Рис.1 Организационная структура управления ООО «СТС»

Финансовый директор- второе по важности ответственное лицо, которое занимается контролированием затрат, а также оптимизирует налогообложение. В его подчинение входит бухгалтерия.

Главный бухгалтер занимается контролем правильности использования фонда заработной платы, в свою очередь бухгалтер проводит инвентаризацию и учет понесенных ими издержек.

Специалист по кадрам занимается обеспечением кадровыми ресурсами, обеспечивает процессы по кадровому учету, осуществляет документооборот по движению кадров на предприятии. Формирует по согласованию с руководителем кадровую политику на предприятии.

Маркетолог занимается анализом спроса на производимый товар, а также составляет наиболее эффективные пути его реализации, в частности рекламой. Отвечает за ведение оперативной информации по продаже и рекламным компаниям выпускаемой продукции.

IT отдел занимается поддержкой внешних и внутренних серверов компании. Осуществляют контроль за репутацией компании в средствах массовой информации и интернет.

Целью общества является извлечение прибыли ООО «СТС» занимается следующими видами деятельности:

- разработка строительных проектов;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- строительство мостов и арматурных тоннелей;
- ликвидация старых строений и снос зданий и сооружений;
- производство электромонтажных работ;
- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

Таблица 1

Анализируемые показатели деятельности ООО «СТС» за 2015-2017 гг.

Показатели	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016	2017/2015
Выручка	22 712	16 150	21 227	-6 562	5 077	28,89	31,44	-6,54
Себестоимость	17 201	9 562	17 731	-7 639	8 169	44,41	85,43	3,08
Валовая прибыль (убыток)	5 511	6 588	3 496	1 077	-3 092	9,54	46,93	36,56
Рентабельность продукции, %	32,04	68,9	19,72	36,86	-12,32	115,04	-71,38	38,46
Затраты на рубль продаж	0,76	0,59	0,84	-0,17	0,08	21,82	1,08	0,29
Фондоотдача	-	2,35	2,66	-	-	-	-	-
Фондоёмкость	-	0,43	0,38	-	-	-	-	-

Значение показателя полученной выручки ООО «СТС» возросла до 22 712 тыс. руб., что 5077 тыс руб. выше в сравнении с 2016г, но ниже на 6 562 тыс.руб. в сравнении с 2015 г.

Темп прироста себестоимости товаров, работ, услуг ООО «СТС» (103,08%) был выше темпа роста выручки (93,46%) в 2015 – 2017 гг. Это говорит о снижении эффективности текущего направления деятельности ООО «СТС».

Общая сумма валовой прибыли ООО «СТС» составляет 3 496 тыс. руб. на конец периода исследования против 5 511 в 2015 г. Значение показателя является положительным, а значит, у ООО «СТС» остаются средства для осуществления прочих расходов, а именно расходов на управление, на сбыт, на обслуживание привлеченных заемных средств.

На каждый рубль продаж приходится 0,1647 рублей прибыли от продаж в 2017 г. данный расчетный показатель говорит о качественной работе управления предприятием.

Каждый привлеченный рубль, вложенный в основные средства ООО «СТС», позволил ООО «СТС» реализовать 2,66 рублей товаров и услуг. Увеличение на 0,32 говорит о качественной политике управления основными средствами предприятия.

Динамика активов представлена в таблице 2

Таблица 2

Анализируемые показатели активов ООО «СТС», тыс. руб.

Элемент активов	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016	2017/2015
Основные средства	5 386	8 376	7 562	2 990	-814	55,51	-9,72	0,4
Внеоборотные активы	5 386	8 376	7 562	2 990	-814	55,51	-9,72	0,4
Запасы	136	351	233	215	-118	158,09	-33,62	1,32
Дебиторская задолженность	2 408	42	299	-1 766	2 657	-73,34	413,86	7
Краткосрочные финансовые вложения	7 566	1 467	2 876	3 901	1 409	51,56	12,29	0,18
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 231	700	103	-1 531	-597	-47,38	-35,12	65,86
Оборотные активы	13 341	4 160	7 511	819	3 351	6,14	23,67	1,26
Баланс	18 727	2 536	5 073	3 809	2 537	20,34	11,26	3,89

В 2015 г. общая сумма активов ООО «СТС» составляет 18 727 тыс. руб. Наблюдается повышение показателя на 33,89% за период 2015-2017 гг.

В разрезе отдельных элементов активов факторами увеличения объема активов ООО «СТС» следует считать:

- Основные средства (+40,4%)
- Запасы (+71,32%)
- Дебиторская задолженность (+37%)
- Краткосрочные финансовые вложения (+70,18%)

К сокращению объема активов ООО «СТС» привели:

- Денежные средства и денежные эквиваленты (-65,86%)

Объем основных средств ООО «СТС» увеличился с 5 386 тыс. руб. в 2015 г. до 7 562,00 000 тыс. руб. в 2017 г.

Благодаря активной политике управления основными средствами, в том числе их постоянному обновлению, наблюдается повышение потенциала производить и продавать товары и услуги.

Наблюдаются некоторые проблемы в сфере формирования запасов, ведь в условиях сокращения объема выручки стоимость запасов увеличивается. Это приводит к необходимости привлечения дополнительных финансовых ресурсов для пополнения оборотного капитала.

Стоимость дебиторской задолженности растет, однако сумма выручки снижается. Это может указывать на снижение рыночной силы предприятия, ведь клиенты, которые обычно являются основными дебиторами, предпочитают повременить с погашением своих обязательств. Поэтому целесообразно проводить комплексную и системную политику в сфере управления дебиторской задолженностью.

Денежные средства используются только для покрытия наиболее срочных обязательств. Поэтому размещение свободных средств в краткосрочных инвестициях позволяет получить дополнительный финансовый доход. С другой стороны, важно поддерживать надлежащий уровень ликвидности предприятия. Динамика источников финансирования активов представлена в таблице 3.

Анализируемые показатели источников финансирования ООО «СТС»,  
тыс. руб.

Источники финансирования	Год			Абсолютный прирост (отклонение), +,-		Относительный прирост (отклонение), %			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2015	
Уставной капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	200	200	200	1	1	1	1	1	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	17 585	21 850	23 481	4 265	1 631	24,25	7,46	33,53	
Собственный капитал и резервы	17 785	22 050	23 681	4 265	1 631	23,98	7,4	33,15	
Кредиторская задолженность	942	486	1 392	-456	906	-48,41	86,42	47,77	
Краткосрочные обязательства	942	486	1 392	-456	906	-48,41	186,42	47,77	
Баланс	18 727	22 536	25 073						

В 2015 г. балансовая стоимость собственного капитала ООО «СТС» составляет 17 785 тыс. руб. Рост этого показателя в течение периода 2015-2017 гг. на 33,15% говорит о росте благосостояния собственников ООО «СТС». Балансовая стоимость собственного капитала ООО «СТС» составляла 23 681 тыс. руб. на конец 2017 г.

Рост объема доступных финансовых ресурсов ООО «СТС» в течение периода 2015-2017 гг. связан с повышением объема суммы собственного капитала и текущих обязательств. Что касается отдельных источников финансирования ООО «СТС», увеличение финансового потенциала предприятия обеспечили в отчетном периоде:

- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (+33,53%)
- Кредиторская задолженность (+47,77%)

Постоянное увеличение объема нераспределенной прибыли говорит о том, что предприятие эффективно функционировало в течение предыдущих лет, что обеспечило накопление чистых активов. Показатель увеличился на 33,53%.

Динамика доходов, расходов и финансовых результатов представлена в таблице 4 и рисунке 2.

Таблица 4

Динамика доходов, расходов и финансовых результатов ООО «СТС»,  
тыс. руб.

Элемент доходов, расходов или финансовых результатов	Год			Абсолютный прирост (отклонение), +, -		Относительный прирост (отклонение), %		
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016	2017/2015
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выручка	22 712	16 150	21 227	-6 562	5 077	-28,89	31,44	-6,54
Себестоимость	17 201	9 562	17 731	-7 639	8 169	-44,41	85,43	3,08
Валовая прибыль (убыток)	5 511	6 588	3 496	1 077	-3 092	19,54	-46,93	-36,56
Управленческие расходы	0	1 947	1 885	1 947	-62	-	-3,18	-
Прибыль (убыток) от продаж	5 511	4 641	1 611	-870	-3 030	-15,79	-65,29	-70,77
Прочие доходы	2 150	3 126	710	976	-2 416	45,4	-77,29	-66,98
Прочие расходы	1 693	2 946	140	1 253	-2 806	74,01	-95,25	-91,73
Прибыль (убыток) до налогообложения	5 968	4 821	2 181	-1 147	-2 640	-19,22	-54,76	-63,46
Текущий налог на прибыль	522	0	0	-522	0	-100	-	-100
Прочее	-24	-534	-551	-510	-17	2 125	3,18	2195,83
Чистая прибыль (убыток)	5 422	4 287	1 630	-1 135	-2 657	-20,93	-61,98	-69,94

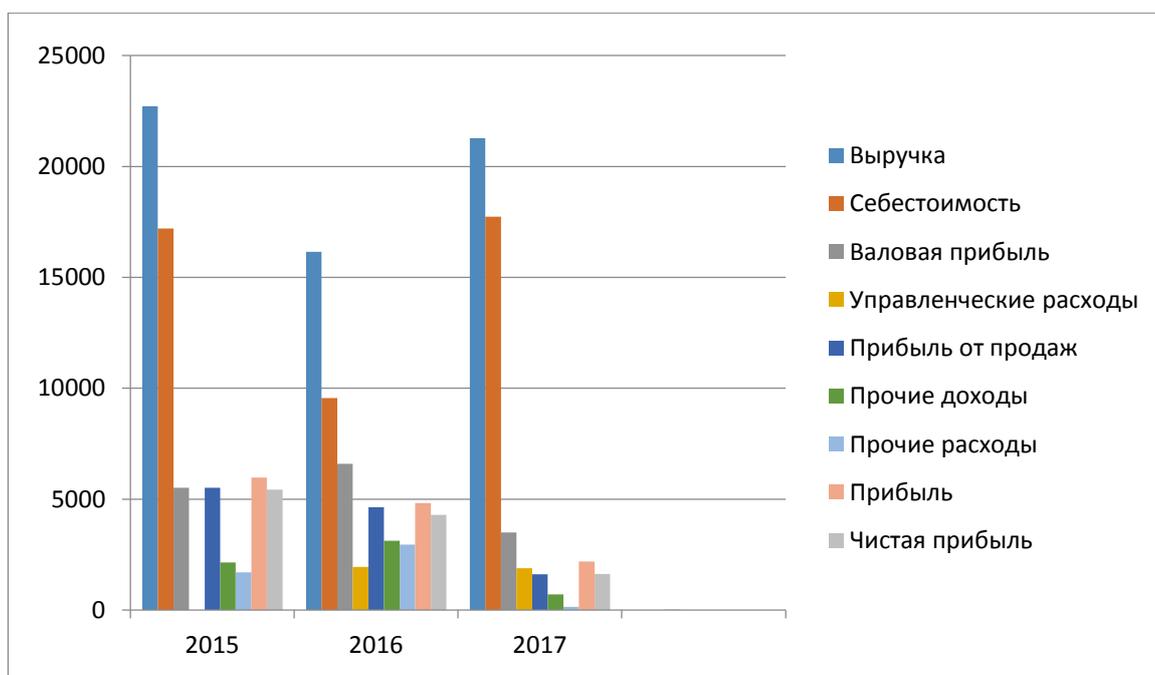


Рис.2 Динамика доходов, расходов и финансовых результатов ООО «СТС» за период 2015-2017

Сумма выручки ООО «СТС» равна 22 712 тыс. руб. в 2015 г. В целом в течение периода исследования значение показателя снизилось и достигло 21 227 тыс. руб. в 2017 г. (снижение -6,54%). Сокращение объема сбыта свидетельствует о неспособности предприятия действовать эффективно в условиях жесткой конкуренции рыночной экономики. При условии сохранения стабильного положительного уровня валовой маржи происходит снижение чистого дохода ООО «СТС». Темп прироста себестоимости товаров, работ, услуг ООО «СТС» (103,08%) был выше темпа роста выручки (93,46%) в 2015 – 2017 гг. Это говорит о снижении эффективности текущего направления деятельности ООО «СТС».

Общая сумма валовой прибыли ООО «СТС» составляет 3 496 тыс. руб. на конец периода исследования против 5 511 в 2015 г. Значение показателя является положительным, а значит, у ООО «СТС» остаются средства для осуществления прочих расходов, а именно расходов на управление, на сбыт, на обслуживание привлеченных заемных средств.

Сумма прибыли от продаж ООО «СТС» снижается на 70,77%, что говорит нам о низкой операционной эффективности ООО «СТС». Такая тенденция указывает на некачественную работу менеджмента предприятия.

Объем чистой прибыли ООО «СТС» в 2015 г. равен 5 422 тыс. руб. Прибыль ООО «СТС» уменьшилась на 69,94% в течение периода 2015-2017 гг., что является однозначно негативной тенденцией, потому что предприятие не использует и не рассматривает резервы как источники наращивания прибыли.

## 2. Учет прибыли и оценка ликвидности ООО «СТС»

### 2.1 Особенности учета прибыли и оценка ликвидности на исследуемом ООО «СТС»

На исследуемом предприятии применяется журнально-ордерная форма учета с использованием бухгалтерской электронной системой. Журнал-ордера предназначены для отражения операций, связанных с продажей продукции нарастающим итогом с начала года. Вся учетная информация отражается нарастающим итогом с начала отчетного года.

В зависимости от характера операции, требований нормативных актов, методических указаний по бухгалтерскому учету и технологии обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель организации по согласованию с главным бухгалтером.

Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Организация обязана хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую отчетность в течение **сроков**,

устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с указанием сроков их использования) должны храниться организацией не менее пяти лет после отчетного года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Первичные учетные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями и налоговой полицией на основании их постановлений в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Главный бухгалтер или другое должностное лицо организации вправе с разрешения и в присутствии представителей органов, проводящих изъятие документов, снять с них копии с указанием основания и даты изъятия.

Ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации [6].

Для осуществления контроля и упорядочения обработки данных о хозяйственных операциях на основе первичных учетных документов могут составляться сводные учетные документы.

Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае организация обязана изготовлять за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры [6].

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 "Продажи" и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции,

работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 "Готовая продукция", 41 "Товары", 44 "Расходы на продажу", 20 "Основное производство" и др. в дебет счета 90 "Продажи"[11].

При этом построение аналитического учета по доходам и расходам от обычных видов деятельности обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой операции

Окончательный финансовый результат включает в себя:

-финансовый результат, полученный по обычной деятельности;

-финансовый результат, выявленный от прочей деятельности;

Записи по субсчетам 90-1 "Выручка", 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость", 90-4 "Акцизы" производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость", 90-4 "Акцизы" и кредитового оборота по субсчету 90-1 "Выручка" определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 "Прибыль / убыток от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи" (кроме субсчета 90-9 "Прибыль / убыток от продаж"), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 "Прибыль / убыток от продаж".

Аналитический учет по счету 90 "Продажи" ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией [11].

По результатам финансового года ООО «СТС» может быть получен убыток. Он может быть покрыт несколькими путями:

-За счет средств добавочного капитала;

-За счет средств величины резервного капитала, который был создан в предыдущие отчетные периоды после распределения чистой прибыли;

-За счет дополнительно привлеченных вкладов участников общества.

Бухгалтерский учет использования прибыли в организации производится на основании решения ее участников.

Выделяют 4 вида прибыли:

-операционная;

-от прочих операций;

-чистая;

-нераспределенная.

Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счетов 75 "Расчеты с учредителями" и 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетами: 80 "Уставный капитал" - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации; 82 "Резервный капитал" - при направлении на погашение убытка средств

резервного капитала; 75 "Расчеты с учредителями" - при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников и др.

Аналитический учет по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться [11].

Счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 "Прибыли и убытки" в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 "Продажи";
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы";
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам".

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного

года списывается со счета 99 "Прибыли и убытки" в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Построение аналитического учета по счету 99 "Прибыли и убытки" должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках[11].

Использование прибыли в организации должно осуществляться только на основании решения ее учредителей (участников).

Все операции по расходованию прибыли, зафиксированные в бухгалтерском учете, но не подтвержденные указанным решением, будут считаться неправомерными, а бухгалтерская отчетность — недостоверной.

Использование прибыли можно представить в схематичном виде на рисунке 3:



Рис. 3 – Использование прибыли

Рассмотрим подробнее отражение в проводках каждого из указанных в схеме направлений использования прибыли (таблица 5).

## Внешнее использование прибыли

Операция	Дт	Кт
Сформирована прибыль по итогам года	99	84
Операция	Дт	Кт
Промежуточные дивиденды, премии (за квартал, полугодие, 9 месяцев).	99	75, 70
Примечание* Указанная проводка не зафиксирована в плане счетов, но с логической точки зрения промежуточные дивиденды могут быть выплачены только за счет чистой прибыли (счет 99), так как нераспределенная прибыль (счет 84) формируется только в конце года		
Благотворительные выплаты гражданам, организациям	84	76
Материальная помощь работникам	84	73

Таблица 6

## Внутреннее пассивное использование прибыли

Операция	Дт	Кт
Увеличение уставного капитала	84	80
Формирование (пополнение) резервного капитала	84	82

При использовании прибыли на развитие организации и покрытие убытков за предыдущие года ее движение учитывается только на аналитических счетах. В синтетическом учете это движение никак не отражается. Данный факт связан с тем, что полученная прибыль не выводится из текущих оборотов, а продолжает работать.

Покупка ОС, НМА и иные затраты на оптимизирование деятельности организации, производимые за счет прибыли, учитываются в обычном порядке без использования счета 84.

А для того чтобы понимать, какая сумма из полученной прибыли направлена на оптимизирование деятельности, а какая осталась невостребованной, к счету 84 «Нераспределенная прибыль» рекомендуется открыть как минимум следующие субсчета:

- субсчет 1 «Полученная прибыль»;
- субсчет 2 «Прибыль, находящаяся в обращении»;
- субсчет 3 «Убыток прошлых лет».

И при принятии участниками организации решения об использовании прибыли фиксировать их внутренними проводками по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет 1 «Неполученная прибыль»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет 2 «Нераспределенная прибыль» — полученная прибыль направлена на покупку нового оборудования.

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет 1 «Неполученная прибыль»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет 3 «Использованная прибыль» — полученная прибыль направлена на покрытие убытков предыдущих лет.

При выплате прибыли учредителям, работникам организации или сторонним гражданам и организациям производится ее списание на счета расчетов с получателями средств. При отнесении прибыли на увеличение резервных и уставных фондов организации она списывается на счета по учету капиталов. А при оставлении прибыли в обороте организации ее движение фиксируется только в аналитическом учете.

Таблица 7

#### Оценка ликвидности баланса ООО «СТС»

Раздел баланса	Тип	2015	2016	2017
1	2	3	4	5
Активы	A1 (денежные средства, эквиваленты и краткосрочные финансовые инвестиции)	10 797	13 167	13 979
	A2 (дебиторская задолженность и прочие оборотные активы)	2 408	642	3 299
	A3 (запасы и НДС по приобретенным ценностям)	136	351	233

1	2	3	4	5
	A4 (внеоборотные активы)	5 386	8 376	7 562
Пассивы	П1 (кредиторская задолженность и прочая краткосрочная задолженность)	942	486	1 392
	П2 (краткосрочные кредиты и займы)	0	0	0
	П3 (долгосрочные обязательства)	0	0	0
	П4 (собственный капитал и резервы)	17785	22050	23681
Излишек/ дефицит	A1-П1	9 855	12 681	12 587
	A2-П2	2 408	642	3 299
	A3-П3	136	351	233
	A4-П4	-12 399	-13 674	-16 119
Кумулятивный излишек/дефицит	$\Delta AP1 = A1 - П1$	9 855	12 681	12 587
	$\Delta AP2 = A2 - П2 + \Delta AP1$	12 263	13 323	15 886
	$\Delta AP3 = A3 - П3 + \Delta AP2$	12 399	13 674	16 119
	$\Delta AP4 = A4 - П4 + \Delta AP3$	0	0	0

ООО «СТС» является полностью платежеспособным предприятием в 2017 г. У ООО «СТС» на 12 587 тыс. руб. больше наиболее ликвидных активов для своевременного погашения наиболее срочных обязательств. Такое утверждение верно для всех элементов уравнения ликвидности, поэтому риск потери платежеспособности в течение следующего периода является минимальным. Текущая структура баланс не демонстрирует каких-либо фактов, которые бы указывали на потенциальные проблемы.

## 2.2 Золотое правило экономики и его соблюдение ООО «СТС»

На основе данных бухгалтерского баланса, рассчитаем «Золотое правило экономики» по методике В.В. Ковалева и О.В. Волковой. Расчет будет проводиться на основании бухгалтерского баланса (Приложение 1) и отчета о финансовых результатах (Приложение 2) за 2016 и 2017 гг.

$$100\% < T_k < T_v < T_p \quad (1)$$

где:  $T_k$  – темп роста капитала;

$T_v$  – темп роста выручки;

$T_p$  – темп роста прибыли от продажи.

Формула для расчета темпа роста капитала представляет собой:

$$T_k = \frac{ВБ1}{ВБ0} \times 100\% \quad (2)$$

В данном случае первое неравенство  $100\% < 111,26\%$  выполняется и означает, что предприятие продолжает свою деятельность и не имеет намерение ликвидироваться.

Формула для расчета темпа роста выручки представляет собой:

$$T_v = \frac{В1}{В0} \times 100\% \quad (3)$$

Второе неравенство  $111,26\% < 131,44\%$  выполняется и означает, что предприятие ведет бизнес эффективно и оборачиваемость активов повышается, что положительно.

Формула для расчета темпа роста прибыли от продажи представляет собой:

$$T_{\pi} = \frac{\pi1}{\pi0} \quad (4)$$

Третье неравенство  $131,44\% > 34,71\%$  не выполняется и означает относительное увеличение себестоимости произведенной и проданной продукции.

Таким образом, неравенство «золотое правило экономики» не выполняется и означает, что темп роста прибыли от продаж меньше темпа роста выручки. Это связано с тем, что темп роста себестоимости реализации увеличился (издержки растут быстрее, чем объем продаж).

### 3. Анализ эффективности и рекомендации по совершенствованию

#### 3.1 Методика анализа эффективности деятельности

Значение анализа эффективности деятельности предприятия, имеет огромную роль в укреплении его финансового состояния. Основная цель анализа эффективности деятельности - своевременно выявлять и устранять недостатки в финансовой деятельности организации и находить резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности, разработка и принятие обоснованных управленческих решений, направленных на повышение эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

Отчет о финансовых результатах показывает, из каких сумм (количественно и качественно) складывается финансовый результат работы юридического лица за отчетный период. Форма этого документа предполагает одновременное отражение в ней аналогичных данных за такой же период предшествующего года [1, с. 91].

Таким образом, в него изначально заложены предпосылки не только для анализа цифр, полученных в отчетном году, но и их сравнения с результатом как минимум 1 другого похожего периода. Кроме того, эти данные можно сравнивать с иными формами отчетности этого же юридического лица, отчетами других юридических лиц и любыми подходящими для этого данными, не являющимися отчетными.

Отчет о финансовых результатах является обязательной частью официальной отчетности, т.е. направляется в контролирующие органы (ИФНС, Госкомстат). Они не только проверяют саму отчетность, но и занимаются обработкой данных, получая, в частности, за счет этого материал о конкретном юридическом лице за ряд лет для его сравнения и сопоставления с другими схожими организациями.

Рассматриваемый отчет практически постоянно требуют для оценки финансовых результатов лица, вкладывающие в нее средства (учредители,

инвесторы, банки) и желающие оценить степень своего риска. Часто из таких же соображений поступают запросы на представление этого отчета от поставщиков, готовых дать отсрочку платежа за проданный товар (работы, услуги).

И конечно, анализ отчета о финансовых результатах необходим самому юридическому лицу (его руководителю, финансово-экономической службе, бухгалтерии) для оценки итогов проделанной работы, корректировки влияния имеющих место доходов и расходов на финансовый результат и прогнозирования дальнейшей деятельности.

Анализ отчета о финансовых результатах позволяет оценить:

- общую структуру доходов и расходов, их влияние на итоговую прибыль;
- уровень прибыльности деятельности и наличие резервов для его роста;
- степень стабильности финансового состояния;
- для каких позиций может потребоваться более глубокий анализ.

Возможные направления анализа [8, с. 99].

Уже сама форма отчета подразумевает возможность проведения анализа по 3 направлениям:

- по вертикали, когда анализу подвергаются все составные части расчета финансового результата за отчетный период;
- по горизонтали, когда цифры отчетного периода сравнивают с данными иного сопоставимого периода;
- совместно с данными из других источников, как за отчетный, так и за иные периоды.

Процесс анализа отчета о финансовых результатах не только качественный, но и количественный, сопровождающийся расчетами. Расчеты, в частности, позволяют успешно сопоставлять в относительных величинах результаты таких периодов, абсолютные цифры по которым существенно различаются из-за инфляции.

Анализ по вертикали

При выполнении такого анализа оценивают:

-Процентное соотношение величин, составляющих доходы и расходы, рассматривая их как по отдельности (состав доходов и расходов), так и по отношению к выручке от основной деятельности, принимаемой за 100%.

-Уровень влияния каждого из имеющихся факторов на разные виды прибыли (валовую, от продаж, до налогообложения, чистую). Дополнительного внимания здесь могут потребовать обстоятельства, диктующие величину цен и объемов реализации, особенности применяемой учетной политики (как бухгалтерский учет, так и налоговый учет).

-Прибыльность (рентабельность) продаж, рассчитывая ее от разных сумм прибыли (валовой, от продаж, до налогообложения, чистой) и этим последовательно учитывая в расчетах влияние определенных групп факторов, участвующих в формировании прибыли. Формула расчета рентабельности для каждого вида прибыли будет одинаковой: отношение величины, соответствующей прибыли к величине выручки от продаж:

$$P_{\text{Выр}} = П \div \text{Выр}, \quad (6)$$

где:

$P_{\text{Выр}}$  - рентабельность продаж по соответствующему виду прибыли;

П - величина соответствующего вида прибыли;

Выр - объем выручки от продаж.

Анализ по горизонтали

При этом виде анализа отчета о финансовых результатах проводят сравнение показателей за 2 периода, представленных в отчете:

-Рассчитывают разницы в величинах показателей по одним и тем же строкам (предварительно скорректировав значения по одному из периодов на коэффициент, учитывающий уровень инфляции, если в этом есть необходимость) и определяют долю изменения каждого показателя за период.

-Оценивают изменение уровня влияния факторов, рассмотренных до этого в вертикальном направлении.

-Определяют степень влияния инфляции на выручку и разные виды прибыли, предварительно пересчитав данные по выручке и себестоимости за

отчетный период с учетом известного индекса изменения цен или по ценам прошлого периода.

-Сравнивают показатели рентабельности и методом цепных подстановок поэтапно оценивают влияние на них каждого из факторов.

Такой анализ позволяет оценить степень стабильности финансового состояния юридического лица и выявить тенденции его изменения в зависимости от определенных причин.

Анализ отчета о финансовых результатах может быть значительно более информативным при использовании иных источников данных:

- аналогичных собственных отчетов за ряд предшествующих периодов;
- бухгалтерского баланса своей организации (как за отчетный период, так и ряд предшествующих);
- отчетов о финансовых результатах и бухгалтерского баланса других юридических лиц;
- информации о среднеотраслевых значениях показателей.

Сравнение с аналогичными собственными отчетами поможет осуществить анализ финансового состояния за более длительный период, выявив при этом устойчивые тенденции развития и исключив влияние случайных (или редких) факторов [9, с. 112].

Сопоставление с такими же отчетами других организаций или среднеотраслевыми показателями даст возможность определить позиции, по которым имеется заметное расхождение, и предпринять шаги для корректировки своей ситуации.

Совместный анализ собственного бухгалтерский баланса и отчета о финансовых результатах существенно расширяет возможности оценки финансовых результатов деятельности, позволяя делать расчеты ряда дополнительных показателей, показывающих рентабельность использования разных видов активов, принадлежащих юридическому лицу:

- всех активов либо только внеоборотных или оборотных;
- продукции;

-денежных средств.

Алгоритм расчета рентабельности будет одинаков для каждого из видов имущества: чистая прибыль, разделенная на среднегодовую стоимость соответствующих активов.

В виде формулы это можно отобразить так:

$$P_{\text{Акт}} = \text{ЧП} \div \text{СтАкт} \quad (7)$$

где:

$P_{\text{Акт}}$  — рентабельность соответствующих активов;

ЧП — величина чистой прибыли;

СтАкт — среднегодовая стоимость соответствующих активов.

Данная формула позволяет увязать рентабельность активов с рентабельностью продаж:

$$P_{\text{Акт}} = \text{ЧП} \div \text{СтАкт} = \text{ЧП} \div \text{Выр} \times \text{Выр} \div \text{СтАкт} = \text{СтАкт} \times \text{КОакт} \quad (8)$$

Где:

$P_{\text{Акт}}$  — рентабельность соответствующих активов;

ЧП — величина чистой прибыли;

СтАкт — среднегодовая стоимость соответствующих активов;

Выр — объем выручки от продаж;

$P_{\text{Выр}}$  — рентабельность выручки;

КОакт — коэффициент оборачиваемости активов.

Существуют и более сложные формулы, отражающие влияние на рентабельность имущества, принадлежащего юридическому лицу, не только прибыли и выручки, но и себестоимости, а также конкретных составляющих себестоимости.

Оценка взаимного влияния этих факторов позволяет принимать взвешенные и обоснованные управленческие решения в отношении корректировки финансового состояния организации.

Важным показателем также является рентабельность (или убыточность) собственного капитала, рассчитываемая по тому же алгоритму (прибыль чистая или до налогообложения, деленная на среднегодовую величину собственного

капитала) и показывающая эффективность отдачи средств акционеров, вложенных в бизнес.

Группа, характеризующая составные источники средств, имеет условное название «коэффициенты капитализации». Они рассчитываются путем сопоставления источников получения средств и имущественных групп.

Группа, которая характеризует качество обслуживающих внешние источники имущества средств, имеет название «коэффициенты покрытия». При помощи этих коэффициентов производится оценка того, может ли компания и дальше поддерживать уже сложившийся состав источников средств. Суть данной группы коэффициентов заключается в том, чтобы показать, покрываются ли текущими доходами финансовые расходы компании, включающие проценты по кредитам, лизинговые платежи и проч.

Основные коэффициенты из первой группы:

Автономии (КА) – данный коэффициент определяется по формуле:

$$КА = СобК \div ВБ \quad (9)$$

Где:

СобК — собственный капитал;

ВБ — валюта баланса.

Коэффициент автономии указывает на долю собственных источников средств в суммарном значении всех имеющихся активов. При этом увеличение данного показателя в динамике указывает на повышение финансовой устойчивости организации и уменьшение зависимости от кредиторов и внешних инвесторов.

Нормальным значением для этого показателя является 0,5. Если рассчитанный коэффициент получился больше норматива, то это говорит о том, что обязательства компании могут быть покрыты за счет собственных источников.

Концентрации заимствованных средств (КК) – данный коэффициент определяется по формуле:

$$КК = ЗК \div ВБ \quad (10)$$

Где:

ЗК — заимствованный капитал, который равен сумме краткосрочных и долгосрочных обязательств предприятия;

ВБ — валюта баланса.

Коэффициент концентрации займов указывает на то, какой удельный вес в общей сумме вложений в хозяйственной деятельности компании составляют заимствованные средства. Увеличение данного показателя говорит о снижении финансовой устойчивости компании и росте зависимости от кредиторов [10, с. 88].

При этом следует учесть, что всегда будет выполняться следующее равенство:

$$КА + КК = 1.$$

Капитализации (ККап) – данный коэффициент определяется по формуле:

$$ККап = ЗК / СобК.$$

Коэффициент капитализации указывает на то, сколько рублей из займов приходится на 1 рубль собственного капитала. На повышение финансовой устойчивости компании укажет снижение ККап. Нормативным является значение, которое меньше единицы.

Маневренности (КМ) – данный коэффициент определяется по формуле:

$$КМ = ФнК / СобК \quad (11)$$

где:

ФнК — функционирующий капитал, равный разности между собственными средствами в обороте и долгосрочной плюс просроченной задолженностью дебиторов.

Коэффициент маневренности указывает на то, какая часть принадлежащих компании средств капитализирована, а какая вовлечена в финансирование хозяйственной деятельности компании, т. е. включена в оборотные активы. На показатель оказывает существенное влияние отраслевая принадлежность компании и состав капитала. При увеличении коэффициента можно говорить об улучшении качества балансовой структуры и повышении

финансовой устойчивости. Нормативное значение находится в границах 0,2–0,5.

Финансовой устойчивости (Кфину) – данный коэффициент определяется по формуле:

$$\text{Кфину} = \text{СобК} / \text{ЗК}.$$

Данный коэффициент демонстрирует общее значение показателя финансовой устойчивости. Увеличение этого показателя во временном промежутке говорит об усилении финансовой устойчивости предприятия. Нормативное значение должно быть больше единицы, минимальным является 0,7, а наиболее оптимальным — 2.

Внеоборотного актива (КВна) – данный коэффициент определяется по формуле:

$$\text{КВна} = \text{ВнОА} / \text{СобК}.$$

Коэффициент постоянного внеоборотного актива укажет на то, какая доля собственных средств компании вложена в ее основной капитал.

Финансовой независимости источников капитализации (Кфнки) – данный коэффициент определяется по формуле:

$$\text{Кфнки} = \text{СобК} / \text{ЗК}.$$

Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников указывает на то, какой удельный вес в долгосрочных источниках финансирования занимает собственный капитал. Увеличение этого коэффициента в динамике засвидетельствует улучшение финустойчивости компании и укажет на ее привлекательность для инвесторов. Нормативное значение — это цифра больше 0,6.

Сумма задолженности дебиторов в общих активах (Ддз) – данный коэффициент определяется по формуле:

$$\text{Ддз} = \text{ДебЗ} / \text{ВБ} \tag{12}$$

Где:

ДебЗ — задолженность дебиторов, включающая долгосрочные и краткосрочные долги, а также ожидаемый возврат оборотных активов;

ВБ — валюта баланса.

Финансового левериджа (Дфл) – данный коэффициент определяется по формуле:

$$\text{Дфл} = \text{ТИчп} / \text{ТИвп} \quad (13)$$

Где:

ТИчп — темп прироста чистой прибыли;

ТИвп — темп прироста валовой прибыли.

Коэффициент финансового левериджа укажет на то, во сколько раз быстрее растет чистая прибыль по сравнению с валовой. Рост данного показателя указывает на возрастание степени коммерческого риска, который связывают с потенциальной нехваткой средств для оплаты финансовых расходов.

Приведем основные коэффициенты из второй группы:

Цена привлеченного капитала (Цпк) – данный коэффициент определяется по формуле:

$$\text{Цпк} = \text{РКр} / \text{СКр} \quad (14)$$

где:

РКр — финансовые расходы, которые связаны с привлечением и обслуживанием кредитов;

СКр — суммарное значение привлеченных кредитных средств.

Цена привлеченного капитала демонстрирует, какую долю составляют указанные выше финансовые расходы в общей сумме привлеченных средств. Увеличение данного коэффициента укажет на возможное падение прибыли компании и на снижение финансовой устойчивости.

Обеспеченности подлежащих уплате процентов (Коб%) – данный коэффициент определяется по формуле:

$$\text{Коб}\% = \text{ПВ} / \text{Су}\% \quad (15)$$

Где:

ПВ — прибыль до вычета процентов и уплаты налогов;

Су% — подлежащие к уплате проценты.

Коэффициент обеспеченности подлежащих уплате процентов указывает на то, какая сумма прибыли приходится на один рубль связанных с уплатой кредитных процентов расходов. Значение коэффициента, превышающее единицу, свидетельствует о том, что у компании хватит прибыли для уплаты набравших процентов. Рост показателя благотворно влияет на повышение инвестиционной привлекательности компании.

Обеспеченности финансовых расходов (Кобфр) – данный коэффициент определяется по формуле:

$$\text{Кобфр} = \text{ПВ} / (\text{Су}\% + \text{ЛЗ}) \quad (16)$$

Где:

ЛЗ — издержки по обслуживанию лизинга.

Коэффициент обеспеченности финансовых расходов укажет на то, какая доля валовой прибыли приходится на каждый рубль финансовых расходов компании. Если значение коэффициента будет меньше 1, то это укажет на нехватку средств для расчета с кредиторами, что свидетельствует о росте финансового риска.

Обеспеченности собственными средствами в обороте (Кобсос) – данный коэффициент определяется по формуле:

$$\text{Кобсос} = \text{ОСК} / \text{ТекА} \quad (17)$$

Где:

ОСК — собственные средства в обороте компании;

ТекА — текущие активы.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами в обороте покажет, хватает ли собственных оборотных средств для ведения устойчивой хозяйственной деятельности компании. Увеличение показателя скажет о росте финансовой устойчивости компании. Нормативное значение коэффициента составит 0,5, при этом минимальным является 0,1.

Достаточности собственных оборотных средств для обеспеченности запасов (Кобзсос) – данный коэффициент определяется по формуле:

$$\text{Кобзсос} = \text{ОСК} / \text{Мпрз} \quad (18)$$

Где:

Мпрз — материально-производственные запасы компании.

Увеличение этого коэффициента в динамике укажет на рост финансовой устойчивости компании.

Для обобщения анализа финансовой устойчивости компании применяют показатель интегрального критерия (ИКфу). Данный показатель может быть представлен в таком виде:

$$\text{ИКфу} = (\text{КА} \times \text{КМ} \times \text{Кобсос} \times \text{Кфину})^{1/4}$$

Рост этого обобщенного показателя в динамике указывает на достаточный уровень финансовой устойчивости.

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости позволит детализировать влияние каждого структурного результата от финансовой деятельности компании на ее стабильность и надежность для инвесторов. При этом важно проанализировать как коэффициенты из группы капитализации, так и из группы покрытия.

### 3.2 Анализ финансовой устойчивости ООО «СТС»

Анализ финансовой отчетности помогает решить множество задач, среди которых можно назвать следующие:

- сделать выводы о степени эффективности использования активов;
- понять, насколько фирма зависима от внешнего финансирования;
- просчитать финансовые коэффициенты и сравнить результаты с нормальными их значениями, предпринимая шаги для их сближения и улучшения;
- увидеть прогресс или деградацию жизненного цикла фирмы, сопоставляя финансовое состояние и результаты ее работы за несколько отчетных периодов;
- получить ответ на вопрос о необходимости привлечения инвестиций для развития фирмы;

-оценить способность руководства фирмы эффективно управлять и успешно развивать бизнес;

-решать организационные, финансовые и управленческие задачи.

Относительные показатели ликвидности позволяют прояснить ситуацию и получить комплексную картину происходящего.

Таблица 8

Динамика показателей ликвидности ООО «СТС»

Коэффициент	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016	2017/2015
Коэффициент текущей ликвидности	14,16	29,14	12,58	14,97	-16,56	-1,58
Коэффициент быстрой ликвидности	14,02	28,41	12,41	14,4	-16	-1,61
Коэффициент абсолютной ликвидности	3,43	3,5	0,79	0,07	-2,71	-2,64
Соотношение краткосрочной дебиторской и краткосрочной кредиторской задолженности	2,56	1,32	2,37	-1,24	1,05	-0,19

В начале периода исследования ООО «СТС» демонстрирует высокое значение показателя текущей ликвидности. На каждую единицу текущих обязательств есть в распоряжении 14,16 оборотных активов, которые можно перевести в денежную форму и использовать для погашения долгов. В 2017 г. ООО «СТС» доля активов, которые можно перевести в форму денег в течение периода до одного года, была высокой. Их сумма составляет 1 257,97% от общей суммы краткосрочных обязательств.

ООО «СТС» способно в течение короткого периода времени погасить 1 401,8% своих краткосрочных обязательств в 2015 г., о чем говорит показатель быстрой ликвидности. В конце 2017 г. у ООО «СТС» было 12,41 рублей активов, которые предприятие могло бы оперативно продать на свободном рынке и вырученные средства направить на погашение обязательств. Это говорит о способности ООО «СТС» отвечать по обязательствам в ближайшей перспективе.

ООО «СТС» имеет возможность срочно погасить 79,2% текущих обязательств в 2017 г., поэтому ООО «СТС» способно отвечать по наиболее срочным долгам.

На данный момент предприятие ведет не рациональную политику по формированию дебиторской и кредиторской задолженности, т.к. в 2017 г. текущие дебиторы отвлекают для своих потребностей финансовые ресурсы субъекта, а предприятие довольствуется малыми средствами по расчетам с поставщиками. 2,37 единиц дебиторской задолженности приходится единицу кредиторской задолженности ООО «СТС».

Таблица 9

Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «СТС»

Коэффициент	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016	2017/2015
1	2	3	4	5	6	7
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	12 399	13 674	16 119	1 275	2 445	3 720
Коэффициент обеспечения оборотных активов собственными средствами	0,93	0,97	0,92	0,04	-0,05	-0,01
Маневренность собственных оборотных средств	0,26	0,12	0,07	-0,14	-0,06	-0,19
Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами запасов	91,17	38,96	69,18	-52,21	30,22	-21,99
Коэффициент финансовой автономии	0,95	0,98	0,94	0,03	-0,03	-0,01
Коэффициент финансовой зависимости	1,05	1,02	1,06	-0,03	0,04	0,01
Коэффициент финансового левериджа	0,05	0,02	0,06	-0,03	0,04	0,01
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,7	0,62	0,68	-0,08	0,06	-0,02
Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	1	0	0	0
Коэффициент финансовой устойчивости (покрытия инвестиций)	0,95	0,98	0,94	0,03	-0,03	-0,01
Коэффициент мобильности активов	2,48	1,69	2,32	-0,79	0,63	-0,16

ООО «СТС» располагало на конец 2017 г. объемом собственных оборотных средств в размере 16 119 тыс. руб. Наблюдается рост показателя на 3 720 тыс. руб. за 2015-2017 гг. Это значит, что ООО «СТС» сможет частично профинансировать свои оборотные активы собственными силами, что обеспечивает снижение риска потери платежеспособности.

ООО «СТС» обеспечило часть своей потребности в оборотном капитале самостоятельно, так как значение соответствующего показателя находится в нормативных пределах. В 2017 г. значение коэффициента составляет 92,05%.

На каждый рубль собственных оборотных средств ООО «СТС» имело 0,07 рублей денежных средств, а значит маневренность собственных оборотных средств ООО «СТС» является достаточной в 2017 г.

Состоянием на конец 2017 г. ООО «СТС» имеет сумму собственных оборотных средств, которой хватит для создания большого объема запасов (6 918,03%), что указывает на способность компании продолжать эффективно функционировать даже в условиях сокращения доступа к внешним источникам финансирования, например, к товарным кредитам поставщиков или банковским кредитам. В течение периода 2015-2017 гг. доля собственных средств для покрытия потребности в запасах снижается на 21,99, что снижает уверенность в бесперебойной ежедневной деятельности.

Если первый подход к оценке финансовой устойчивости предусматривает изучение достаточности собственных оборотных средств для финансирования запасов и прочих активов, то второй группой показателей являются те, которые определяют уровень зависимости от финансовых ресурсов, привлеченных извне.

Показатель финансовой автономии является одним из наиболее важных в этой группе. У ООО «СТС» доля собственного капитала предприятия равна 94,45% от общего объема сформированных активов, что говорит о нахождении показателя в нормативных пределах в 2017 г. Текущая динамика снижения показателя на -0,0052161 в течение периода 2015-2017 гг. свидетельствует о

повышенных рисках для стабильного функционирования в течение ближайших нескольких лет.

Высокая доля собственных оборотных средств в собственном капитале ООО «СТС» (68,07%) указывает на достаточную финансовую гибкость, а зависимость ежедневной деятельности от привлеченных извне источников финансирования является приемлемой.

Показатель краткосрочной задолженности ООО «СТС» свидетельствует о том, что основной акцент в политике финансирования предприятия с помощью внешних источников сделан на краткосрочных источниках в 2017 г., ведь 100% - это краткосрочные обязательства.

На каждый рубль сформированного собственного капитала у компании имеется 0,06 рублей заемного капитала. Текущее значение коэффициента финансовой устойчивости свидетельствует, что ООО «СТС» финансирует 94,45% своих активов за счет долгосрочных обязательств и постоянного капитала.

Мобильность активов ООО «СТС» высокая в 2017 г., что обеспечивает способность быстро перестраивать свои бизнес-процессы в случае необходимости. На каждый рубль активов, привлеченных на период больше одного года, приходится 2,32 рублей оборотных активов ООО «СТС».

Таблица 10

Определение типа финансовой устойчивости ООО «СТС», тыс. руб.

Показатели	2015	2016	2017
Собственный капитал и резервы предприятия	17 785	22 050	23 681
Наличие собственных и долгосрочных средств для формирования запасов и затрат (стр. 3 + стр. 4)	0	0	0
Краткосрочные кредиты и прочие текущие обязательства	12 399	13 674	16 119
Общая величина основных источников средств для формирования запасов(стр.5+стр.6)	942	486	1 392

Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр. 3 – стр. 8)	136	351	233
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников средств для формирования запасов (стр. 7 – стр. 8)	12 263	13 323	15 886
Тип финансовой устойчивости	13 205	13 809	17 278

ООО «СТС» характеризуется устойчивым положением, ведь имеющихся собственных средств достаточно для обеспечения стабильной основной деятельности и формирования необходимого объема запасов. Избыток собственных оборотных средств составил 13 323 тыс. руб.

Такое положение дел объясняется несколькими аспектами.

Во-первых, сумма запасов была относительно низкой в течение 2017 г. Таким образом, для ООО «СТС» требуется меньше собственных оборотных средств для продолжения стабильной ежедневной деятельности.

Во-вторых, у ООО «СТС» существенный объем собственных оборотных средств в сравнении со стоимостью запасов. Поэтому зависимость ежедневной деятельности от внешних источников является низкой.

Текущее положение создает благоприятные условия для продолжения деятельности ООО «СТС». Предприятие сможет эффективно функционировать даже в случае ограничения доступа к рынку финансовых ресурсов.

Таблица 11

Динамика прочих показателей платежеспособности ООО «СТС»,  
которые базируются на достаточности денежного потока)

Коэффициенты	Год			Абсолютный прирост (отклонение), +, -		
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016	2017/2015
Степень платежеспособности общая, мес.	0,5	0,36	0,79	-0,14	0,43	0,29
Коэффициент задолженности по кредитам банков и займам, мес.	0	0	0	0	0	0
Коэффициент задолженности по кредиторской задолженности, мес.	0,5	0,36	0,79	-0,14	0,43	0,29
Коэффициент покрытия процентов	-	-	-	0	0	0

Коэффициент общей степени платежеспособности говорит о снижении способности платить по обязательствам, ведь ООО «СТС» потребуется на текущий момент на 0,29 месяцев больше, чем в 2015 г. для этого. Если предположить, что поток средств от продажи товаров, работ и услуг будет оставаться на уровне 2017 г., то ООО «СТС» сможет погасить свои обязательства в течение 0,79 месяцев.

Происходит снижение платежеспособности ООО «СТС» по кредиторской задолженности в 2017 г. Предприятию требуется на 0,29 месяцев больше для того, чтобы погасить свои обязательства перед поставщиками и прочими кредиторами. В случае ухудшения отношений с поставщиками последние могут потребовать досрочного погашения полученных товарных кредитов или внесения авансовых платежей за будущие поставки.

Таблица 12

Динамика объема доходов ООО «СТС», тыс. руб.

Элементы доходов	Год			Абсолютный прирост (отклонение), +,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016	2017/2015
Выручка	22 712	16 150	21 227	-6 562	5 077	-28,89	31,44	-6,54
Прочие доходы	2 150	3 126	710	976	-2 416	45,4	-77,29	-66,98
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0	0	-	-	-
Проценты к получению	0	0	0	0	0	-	-	-
Всего доходы	24 862	19 276	21 937	-5 586	2 661	-22,47	13,8	-11,76

Совокупный объем доходов ООО «СТС» равен 21 937 тыс. руб. в 2017 г., что на 11,76% меньше значения 2015 г. Следующие факторы отрицательно влияли на объем доходов:

- снижение выручки (-6,54%)
- снижение прочих доходов (-66,98%)

Структурные изменения в сфере формирования доходов ООО  
«СТС», %

Показатели	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		
	2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2015
Выручка	91,35	83,78	96,76	-7,57	12,98	5,41
Прочие доходы	8,65	16,22	3,24	7,57	-12,98	-5,41
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0	0	0
Проценты к получению	0	0	0	0	0	0
Всего доходы	100	100	100	-	-	-

Совокупный объем доходов ООО «СТС» состоит на 96,76% из выручки, 3,24% из прочих доходов. Структурный анализ доходов предприятия показывает, что доля выручки выросла на 5,41%. Устойчивая и высокая доля выручки в доходе ООО «СТС» говорит о сосредоточенности внимания на основном направлении деятельности.

Динамика объема расходов ООО «СТС», тыс. руб.

Элемент расходов	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		Относительный прирост (отклонение), %		
	2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2015
Себестоимость реализации	17 201	9 562	17 731	-7 639	8 169	-44,41	85,43	3,08
Управленческие расходы	0	1 947	1 885	1 947	-62	-	-3,18	-
Коммерческие расходы	0	0	0	0	0	-	-	-
Проценты к уплате	0	0	0	0	0	-	-	-
Прочие расходы	1 693	2 946	140	1 253	-2 806	74,01	-95,25	-91,73
Текущий налог на прибыль	522	0	0	-522	0	-100	-	-100
Всего расходов	19 416	14 455	19 756	-4 961	5 301	-25,55	36,67	1,75

Таблица 15

## Структурные изменения в сфере формирования расходов ООО «СТС», %

Элемент расходов	Год			Абсолютный прирост (отклонение),+,-		
	2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2016	2017/ 2015
1	2	3	4	5	6	7
Себестоимость реализации	88,59	6,15	9,75	-22,44	23,6	1,16
Управленческие расходы	0	13,47	9,54	13,47	-3,93	9,54
Коммерческие расходы	0	0	0	0	0	0
Проценты к уплате	0	0	0	0	0	0
Прочие расходы	8,72	20,38	0,71	11,66	-19,67	-8,01
Текущий налог на прибыль	2,69	0		-2,69	0	-2,69
Всего расходы	100	100	100	-	-	-

Общая сумма расходов ООО «СТС» составила 19 756 тыс. руб. в 2017 г., что на 340 тыс. руб. больше значения 2015 г. Повышение происходит за счет увеличения суммы себестоимости продукции (на 3,08%), управленческих расходов (на 1 885 тыс. руб.). Расходы ООО «СТС» состоят в 2017 г. на 89,75% из себестоимости реализации, 9,54% из расходов на управление, 0,71% из прочих расходов.

Таблица 16

## Динамика показателей рентабельности (убыточности) ООО «СТС»

Коэффициент	Год		Абсолютный прирост (отклонение),+,-
	2016	2017	
1	2	3	4
Рентабельность собственного капитала, %	21,52	7,13	-14,4
Рентабельность производственных фондов,%	60,17	19,73	-40,44
Рентабельность реализованной продукции по прибыли от продаж, %	28,74	7,59	-21,15
Рентабельность реализованной продукции по чистой прибыли, %	26,54	7,68	-18,87
Коэффициент реинвестирования, %	99,49	100,06	0,57
Коэффициент устойчивости экономического роста, %	19,34	6,89	-12,46
Период окупаемости активов, год	4,81	14,6	9,79
Период окупаемости собственного капитала, год	4,65	14,03	9,38

Каждый рубль, направленный в активы ООО «СТС», позволил заработать 0,0685 рублей чистой прибыли в 2017 г. Высокое значение показателя говорит о том, что в целом предприятие действовало эффективно. Такая ситуация связана с действием определенных факторов, а именно снижение конечного финансового результата с 4 287 тыс. руб. до 1 630 тыс. руб. и рост стоимости привлеченных активов с 18 727 тыс. руб. до 25 073 тыс. руб. оказывает плохое влияние на конечное значение рентабельности активов. Как результат, значение показателя окупаемости активов в 2017 г. составило 14,6 лет.

Каждый рубль привлеченного собственного капитала позволил сгенерировать 0,0713 рублей чистой прибыли для собственников в 2017. Низкая рентабельность говорит о том, что собственникам целесообразно вывести средства и разместить их в различных финансовых инструментах на бирже. Это позволит сгенерировать более высокий финансовый результат. Текущее значение рентабельности собственного капитала обеспечило окупаемость собственного капитала на уровне 14,03 лет.

Значение показателя рентабельности производственных фондов ООО «СТС» равно 19,73%, что на 40,44% меньше значения на конец 2015 г.

Политика управления расходами можно считать удовлетворительной потому что у ООО «СТС» на каждый рубль продаж приходится 0,1647 рублей прибыли от продаж в 2017 г. Показатель реинвестирования ООО «СТС» выше единицы в 2017 г., а значит частая прибыль не единственная причина роста стоимости собственного капитала.

Текущее значение показателя устойчивости экономического роста в 2017 г. четко указывает, что 6,89% суммы собственного капитала наращено путем реинвестирования чистой прибыли.

Таким образом, организация в отчетном году с каждых 100 руб. реализованных товаров получала лишь 0,1 руб. чистой прибыли. Т.е. рост выручки от реализации сопровождался снижением финансовой отдачи результатов деятельности предприятия, в связи с чем можно сформировать негативную оценку деятельности предприятия.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что основная причина не до поступления прибыли в отчётном периоде наличие высокой себестоимости.

Таким образом можно оценить работу отдельно взятой фирмы. На сегодняшний день такой анализ не представляет особого труда. Осуществить его можно с помощью специализированных программ или по отдельным методикам вручную — достаточно только, чтобы показатели отчетности достоверно отражали истинное финансовое положение компании.

### 3.3 Направления по повышению эффективности деятельности организации

Новые информационные технологии в области бухгалтерского учета открывают большие возможности для руководителей предприятий в процессе принятия решений. Одним из предложения как мероприятия рассматривается это автоматизация складского учета и интеграция его с рабочим столом главного бухгалтера.

Требуется создание локальной сети, которая соединила бы складской учет с учетом бухгалтерии. Все это позволит кладовщику не составлять ежемесячные бумажные отчеты вручную. Для правильного и своевременного учета финансовых результатов необходимо соблюдать следующие условия:

- своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных.
- контроль отражения хозяйственных операций, формирования показателей и отчетных форм.
- осуществление контроля за компьютерными информационными системами, в том числе за внесением в них изменений и за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;

- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;

- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации.

## Заключение

Объектом исследования было предприятие ООО «Современные технологии строительства». Данный субъект является предприятием из разряда микро предприятий, занимающихся строительством автомобильных дорог и автомагистралей. Уставный капитал 200 тыс.руб.

Учет прибылей и убытков – это очень важное направление бухгалтерского учета, потому что финансовый результат позволяет судить о том, целесообразно ли существование данного хозяйствующего субъекта в принципе. Именно за счет прибыли компания выполняет свои обязанности перед бюджетом, сотрудниками, учредителями, инвестирует в расширение деятельности, поэтому значение правильного определения этого показателя сложно переоценить.

Получение прибыли – это важнейшая цель работы любой коммерческой организации. Иногда этой цели достигнуть не удастся, и тогда появляются убытки, которые снижают прибыльность и эффективность и заставляют руководство компании задуматься о правильности выбранного курса и даже о необходимости сворачивания производства.

Финансовый результат работы компании рассчитывается как разница двух показателей: расходов и доходов. Раскроем каждое из этих слагаемых более подробно, а также определим, как бухгалтер на основании различных данных определяет и отражает в учете значения прибыли или убытка.

Финансовый результат – это итог функционирования компании за некий период (чаще всего он принимается равным календарному году).

Для его выявления необходимо сопоставить выручку и себестоимость продукции, а из полученной дельты вычесть еще и затраты на продвижение и продажу продукции:

Если получается положительное значение, значит, организация сработала в плюс, у нее есть прибыль, которую она может пустить на расчеты с бюджетом, кредиторами, учредителями и на расширение деятельности;

Если в результате вычитания появляется ноль, значит, прибыль отсутствует, и ни о каком расширенном воспроизводстве не может быть и речи, важно просто удержаться на плаву;

Если совокупные затраты оказываются больше выручки, то можно сказать, что предприятие находится в зоне риска, а дальнейшее ухудшение ситуации может даже привести к его банкротству.

Прибыль – это положительный финансовый результат. Это цель работы не только предпринимателя, но и общества в целом, ведь оно стремится к максимальному удовлетворению потребностей каждого человека. Прибыль показывает, где можно получить наибольший «выхлоп» и заставляет инвесторов вкладывать средства именно в этом направлении.

Аналитический учет по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться [11].

Сумма выручки ООО «СТС» равна 22 712 тыс. руб. в 2015 г. В целом в течение периода исследования значение показателя снизилось и достигло 21 227 тыс. руб. в 2017 г. (снижение -6,54%). Темп прироста себестоимости товаров, работ, услуг ООО «СТС» (103,08%) был выше темпа роста выручки (93,46%) в 2015 – 2017 гг. Это говорит о снижении эффективности текущего направления деятельности ООО «СТС».

Сумма прибыли от продаж ООО «СТС» снижается на 70,77%, что говорит нам о низкой операционной эффективности ООО «СТС».

Объем чистой прибыли ООО «СТС» в 2015 г. равен 5 422 тыс. руб. Прибыль ООО «СТС» уменьшилась на 69,94% в течение периода 2015-2017 гг., что является однозначно негативной тенденцией.

Для правильного и своевременного учета финансовых результатов необходимо соблюдать следующие условия:

- своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных.

- контроль отражения хозяйственных операций, формирования показателей и отчетных форм.

- осуществление контроля за компьютерными информационными системами, в том числе за внесением в них изменений и за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;

- внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;

- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации.

Одним из предложений как мероприятия рассматривается это автоматизация складского учета и интеграция его с рабочим столом главного бухгалтера.

## Список используемых источников

1. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993) в ред. от 21.07.2014.
2. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51 – ФЗ (ред. от 23.05.16).
3. Налоговый кодекс РФ (часть первая, Федеральный закон от 31.07.98 №146-ФЗ, и часть вторая, Федеральный закон от 05.08.2000 №117-ФЗ.) в ред. от 28.12.2016.
4. ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 23.05.2016).
5. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 N 367 "Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа".
6. 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)
7. Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов".
8. Приказ Минрегиона РФ от 17.04.2010 N 173 "Об утверждении Методики расчета показателей абсолютной и относительной финансовой устойчивости, которым должны соответствовать коммерческие организации, желающие участвовать в реализации проектов, имеющих общегосударственное, региональное и межрегиональное значение, с использованием бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда Российской Федерации".
9. Приказ Минэкономразвития РФ от 21 апреля 2006 г. N 104 "Об утверждении Методики проведения Федеральной налоговой службой учета и анализа финансового состояния и платежеспособности стратегических предприятий и организаций" (ред. от 13.12.2011).

10. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций" (утв. Госкомстатом России 28.11.2002).

11. 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"

12. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"

13. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова . - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.

14. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В. Сафонова. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.

15. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2012. - 368 с.

16. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 368 с.

17. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.

18. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 частях. Ч. 2: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 386 с.

19. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 479 с.

20. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 536 с.

21. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 томах: Учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 922 с.

22. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебник для бакалавров / В.П. Астахов. - М.: Юрайт, 2013. - 984 с.
23. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие для бакалавров / В.П. Астахов. - М.: Юрайт, 2012. - 988 с.
24. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебник для бакалавров / В.П. Астахов. - Люберцы: Юрайт, 2012. - 988 с.
25. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, К.С. Маляренко [и др.]. - М.: ИЦ РИОР, 2013. - 170 с.
26. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. - 352 с.
27. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015. - 424 с.
28. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.
29. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2013. - 268 с.
30. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для бакалавров, 9-е изд / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2016. - 268 с.
31. Бархатов, А.П. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности: Учебное пособие для бакалавров / А.П. Бархатов. - М.: Дашков и К, 2014. - 268 с.
32. Витковская Л.К. Экономика организаций (фирм) / Витковская Л.К., Воронцова И.П., Гавриш В.В., Григорьева Е.Г., Золотухина Г.И., Красов Л.А., Межова И.А., Сташкова С.Н., Шилова Е.В. – Сызрань: ИПК СФУ, 2017. – 197 с.
33. Галицкая С. В. Деньги. Кредит. Финансы. / С. В. Галицкая. – М.: Эксмо, 2016. – 736 с. - ISBN 978-5-699-18174-2

34. Клишевич Н. Б. Экономический анализ: учебно-методический комплекс / Н. Б. Клишевич, И. С. Ферова ; кол. авт. Экономический факультет ИЕиГН СФУ. Кафедра Бухгалтерский учет и статистика Сибирский федеральный университет . - Сызрань : Сибирский федеральный университет [СФУ], 2017. –179 с. – Шифр 89-2017, стр. 66

35. Ковалев В. В. Финансы организаций (предприятий): учебник для: допущено Министерством образования и науки РФ / Валерий Викторович Ковалев и Виталий Валерьевич Ковалев . - Москва : Проспект, 2017 . - 352 с. - ISBN 978-5-392-00611-3.

36. Когденко В.Г. Экономический анализ: учебное пособие. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – С.392. - ISBN 978-5-238-01535-4

37. Липчиу Н.В., Шевченко Ю.С. К вопросу об экономической сущности конечных финансовых результатов деятельности хозяйствующих субъектов [Текст]: научная статья / Липчиу Н.В., Шевченко Ю.С. // Вестник Северо-кавказского федерального университета. – 2010. - №1. – с.120-123. - ISSN: 2307-907X. – с. 120.

38. Мельник, М. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: [учеб. пособие] по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалт. учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги с физ. лиц" / М. В. Мельник, Е. Б. Герасимова. - М. : ФОРУМ [и др.], 2017. - 192 с.

39. Савицкая, Г. В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие для вузов / Г. В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2017. – 425с.

40. Павлова Л. Н. Финансовый менеджмент. – М.: Юнити-Дана, 2003. – 269 с. - ISBN 5-238-00321-8

41. Поляк Г. Б. Финансовый менеджмент / Г. Б. Поляк, И. А. Акодис, Т. А. Краева и др.; Под ред. проф. Г. Б. Поляка. – М.: Wolters Kluwer, 2017. – 608 с. - ISBN 978-5-466-00411-3. – с. 16.

42. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов [Текст] : монография : в 2 томах / А. Смит. – М. : Собрание, 2015. – 864 с. – с. 46.
43. Соловьева Н.А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации и ее финансового состояния : учеб.пособие / Н.А. Соловьева, Н.И.Коркина ; Краснояр.гос.торг.-экон.ин-т – Сызрань, 2017.
44. Цыганок Е. О., Яковлева Л. Н. Экономическая сущность финансовых результатов хозяйствующего субъекта [Текст] : научная статья // Белгородский экономический вестник. - 2017. - №2 (70). – с. 106-113.
45. Юров, В. Ф. Прибыль в рыночной экономике. Вопросы теории и практики [Текст] : монография / В. Ф. Юров. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 144 с. - ISBN 5-279-02383-3. – с. 3
46. Агентство консультаций и деловой информации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.akdi.ru/buhuch/>. – Загл. с экрана.
47. Бухгалтерия. Ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/>. – Загл. с экрана.
48. Консультант [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. – Загл. с экрана.
49. Bill B. Francis, Ning Ren, Qiang Wu China Journal of Accounting Research [Text] / B.B. Francis, N.Ren, Q.Wu // Banking deregulation and corporate tax avoidanc , 2017.- PP. 87-104.
50. European Academy of Business in Society (EABIS) "Sustainable Value – EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.investorvalue>.
51. G4 Sustainability reporting guidelines, 2015 - GRI (Global reporting initiative) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/reporting/g4/Pages/default.aspx>.
52. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis, latest revision, March, 2014.

53. Peter Atrill and Eddie McLaney Management Accounting for Decision Makers, 2013.

# Приложение 1

Приложение № 1  
к Приказу Министерства  
финансов Российской  
Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина  
России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н)

## Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20 17 г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710001
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
	по ОКЕИ	384 (385)

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Пояснения <sub>1</sub>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 На <u>декабря</u> <u>20 17</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря <u>20 16</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря <u>20 15</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	7 562	8 376	5 386
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	7 562	8 376	5 386
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	233	351	136
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	3 299	642	2 408
	Краткосрочная дебиторская задолженность	2 804	546	2 047
	Долгосрочная дебиторская задолженность	495	96	361
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12 876	11 467	7 566
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 103	1 700	3 231
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	17 511	14 160	13 341
	<b>БАЛАНС</b>	<b>25 073</b>	<b>22 536</b>	<b>18 727</b>

Продолжение приложения 1

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> 20 <u>17</u> г. 3	20 <u>16</u> г. 4	20 <u>15</u> г. 5
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6</b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	200	200	200
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( ) 7	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	23 481	21 850	17 585
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>23 681</b>	<b>22 050</b>	<b>17 785</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу IV</b>			
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	1 392	486	942
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1 392</b>	<b>486</b>	<b>942</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>25 073</b>	<b>22 536</b>	<b>18 727</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.  
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

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

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

## Приложение 2

(в ред. Приказов Минфина России

от 06.04.2015 № 57н,

от 06.03.2018 № 41н)

### Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 20 17 г.

	Дата (число, месяц, год)	Коды
Форма по ОКУД		0710002
Дата (число, месяц, год)		
Общество с ограниченной ответственностью Организация <u>«Современные технологии строительства»</u> по ОКПО		15399031
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6321429561
Вид экономической деятельности	Строительство автомобильных дорог и автомагистралей	42.11
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью	
	по ОКФС/ОКОПФ	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г. <sup>3</sup>	За <u>31 декабря</u> <u>20 16</u> г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	21 227	16 150
	Себестоимость продаж	( 17 731 )	( 9 562 )
	Валовая прибыль (убыток)	3 496	6 588
	Коммерческие расходы	( )	( )
	Управленческие расходы	( 1 885 )	( 1 947 )
	Прибыль (убыток) от продаж	1 611	4 641
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы	710	3 126
	Прочие расходы	( 140 )	( 2 946 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 181	4 821
	Текущий налог на прибыль	( 0 )	( 0 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее	(551)	(534)
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>1 630</b>	<b>4 287</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 “ \_\_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**Примечания**

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. Указывается отчетный период.
3. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
4. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
5. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".