

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Якшамкин Сергей Михайлович

Тема работы: «Бухгалтерский баланс в анализе финансового состояния предприятия (на примере ООО «ЭСТ»»

Научный руководитель: к.э.н., доцент, Боровицкая Марина Владимировна

Цель исследования - изучение бухгалтерского баланса и проведение анализа финансового состояния предприятия.

Объект исследования – ООО «ЭСТ», основным видом деятельности, которого является строительство жилых и нежилых помещений.

Предмет исследования – бухгалтерский баланс ООО «ЭСТ».

Методы исследования – анализ платёжеспособности и ликвидности, финансовой устойчивости, вертикальный и горизонтальный анализ.

В первой главе раскрыты теоретические и методические аспекты финансового анализа предприятия, а также структура бухгалтерского баланса

Во второй главе раскрыто построение бухгалтерского баланса, а так проведён вертикальный и горизонтальный анализ баланса.

В третьей главе проведен анализ ликвидности и платёжеспособности, а так же анализ финансовой устойчивости

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 26 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 49 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 24, рисунков – 10.

Abstract

The given graduation work deals with the balance sheet in the analysis of the company's financial condition (by the example of OOO "EST" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation)).

The work consists of an introduction, 3 chapters, conclusions, 6 tables, 3 figures, the list of references including 30 sources and 3 appendices.

The purpose of the research is to study the balance sheet and analyze the company's financial condition.

The object of the research is OOO "EST" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) which specializes in building residential and non-residential premises.

The subject of the research is the balance sheet of the company under investigation.

The applied techniques include solvency and liquidity analysis, financial stability analysis, vertical and horizontal analysis.

The practical relevance of the work consists in that, its individual provisions in subsections 2.2, 2.3, 3.1, 3.2 and appendices can be used by the specialists of the company.

In the first chapter, the theoretical and methodological aspects of the enterprise's financial analysis are considered, as well as the balance sheet structure is revealed.

In the second chapter, the line-by-line preparation of the balance sheet is covered, as well as a vertical and horizontal analysis of the balance is conducted.

In the third chapter, the liquidity and solvency analysis, as well as the financial stability analysis are conducted.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта	7
1.1 Понятие финансового состояния и методика его анализа	7
1.2. Бухгалтерский баланс как источник информации для оценки финансового состояния предприятия	17
2 Анализ бухгалтерского баланса на примере ООО «ЭСТ»	23
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия	23
2.2 Порядок формирования бухгалтерского баланса на предприятие	26
2.3 Оценка динамики состава и структуры баланса.....	30
3 Анализ финансового состояния ООО «ЭСТ»	44
3.1 Анализ ликвидности и платёжеспособности	44
3.2 Анализ финансовой устойчивости	46
Заключение	50
Список используемой литературы	52
Приложения	55

Введение.

Современная экономическая система определяет строгие требования к составлению бухгалтерской отчётности. Чистая прибыль является основным итогом деятельности и показателем успешности любого предприятия в рыночной экономике.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена важнейшим значением бухгалтерского баланса в анализе финансового состояния предприятия. Анализ финансового состояния является основным элементом в управление предприятием. А необходимо это для достижения экономических интересов, осуществления эффективной деятельности, повышения доходности и конкурентоспособности.

Показателями, которые характеризуют эффективность предприятия, выступают показатели рентабельности, финансовой устойчивости, платёжеспособности и ликвидности

Основным инструментом увеличения эффективности управления предприятием является финансовый анализ. Чтобы обеспечить высокую экономическую эффективность, важно проанализировать как предприятие расплачивается по долгам, какова доля собственных средств, как распределяется прибыль.

Целью бакалаврской работы является определение роли бухгалтерского баланса в анализе финансового состояния предприятия ООО «ЭСТ».

В соответствии с поставленной целью в бакалаврской работе предполагается решить следующие задачи:

1. Изучить: теоретические основы бухгалтерского баланса, методы финансового состояния, а также дать определение понятию «финансовое состояние»;
2. Проанализировать порядок формирования бухгалтерского баланса, а также проанализировать динамику и состав структуры баланса;

3. Провести анализ финансового состояния предприятия ООО «ЭСТ».

Объектом исследования выбран ООО «ЭСТ». Целью его создания является получение прибыли, необходимой для дальнейшего развития общества, повышения благосостояния его работников и его собственников – учредителей.

Предметом исследования является бухгалтерский баланс ООО «ЭСТ».

Нормативной базой бакалаврской работы являются Законы и Постановления Российской Федерации; методические материалы и положения.

Информационное обеспечение бакалаврской работы составили учебники и учебные пособия по финансам и кредиту, по экономике предприятия и финансовому анализу таких авторов, как И.Т. Адбукаримов, М.В. Беспалов, Л.В. Бердникова, Ю.И. Сигидова, Н.Е. Зимин, А.И. Нечитайло, и др.; периодическая литература – журналы «Главбух» «Финансы», «Финансы и кредит», «Финансовый бизнес», «Экономический анализ» и др.; «Методические указания по написанию ВКР».

Источником информации для исследования и анализа является бухгалтерская отчетность ООО «ЭСТ» за период 2016-2018 гг.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, 26 использованных источника, приложений.

Первая глава посвящена теоретическим основам бухгалтерского баланса и методам финансового анализа.

Во второй главе приведен порядок формирования баланса, анализ динамики и структуры в ООО «ЭСТ».

В третьей главе был проведен анализ рентабельности, финансовой устойчивости, платёжеспособности и ликвидности.

1. Теоретические основы оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта

1.1 Понятие финансового состояния и методика его анализа

«Финансовое состояние является комплексным понятием, характеризующим наличие, размещение и использование средств предприятия, и определяется всей совокупностью хозяйственных факторов» [5, с. 169].

Целью оценки является определение динамики движения, состояния и структуры активов, анализ расчетных и реальных финансовых показателей, выявление тенденций изменения активов, анализ ликвидности активов и платежеспособности компании.

«Основные задачи анализа финансового состояния - определение качества финансового состояния, изучение причин его улучшения или ухудшения за период, подготовка рекомендаций по повышению финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия» [11, с. 467].

Финансовое состояние - это сложная экономическая категория, которая включает также следующие вопросы:

1. размещение и использование имущества;
2. источники формирования, структура и кругооборот капитала, его достаточность, способность к наращению;
3. способность обеспечить хозяйственную деятельность финансовыми ресурсами и организовать эффективное их использование;
4. постоянное поддержание финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности, сбалансированности денежных потоков, деловой активности, инвестиционной привлекательности и устойчивых отношений с партнерами [19, с. 115-116].

Результатом финансовой оценки является определение реального финансового положения, изменений в составе активов на заданном

промежутке времени, определение основных факторов влияния, общие выводы и прогноз дальнейших изменений финансового состояния.

«Оценка финансового состояния необходимое условие успешного управления финансами предприятия. Финансовое состояние определяется на основе показателей, характеризующих процесс формирования и использования финансовых средств предприятия» [14].

«Результаты деятельности предприятия находят отражение в его финансовом состоянии. Именно прибыль, полученная в результате производства, интересуют собственников предприятия, его деловых партнеров, налоговые органы. Это говорит о том, что оценка финансового состояния экономического субъекта важное мероприятие для всех участников рыночных отношений» [20].

Стабильное финансовое состояние компании является важным фактором успешной работы.

Финансовая оценка компании может осуществляться при помощи различных моделей, которые позволяют идентифицировать и структурировать взаимосвязь между главными показателями. Из них можно выделить три вида моделей:

1. нормативные;
2. предикативные;
3. дескриптивные;

Нормативная модель может сравнивать фактические результаты деятельности предприятия с ожидаемыми, рассчитанными с учетом бюджета. Эту модель используют при внутреннем финансовом анализе, она базируется на жестких детерминированных правилах и нормативах. Основная задача сводится к установлению отклонений фактических данных от заданного норматива или правил.

Предикативная модель носит более прогностический характер. Ее используют для прогнозирования возможных доходов предприятия, будущего финансового состояния и возможных рисков. Самыми распространенными

вычислениями являются расчет критической точки объема продаж, модель динамического анализа, построение прогностических отчетов, расчеты для ситуационного анализа.

Дескриптивная модель является моделью описательного характера. Она применяется как основное средство для оценки реального состояния предприятия, поскольку использует информацию бухгалтерской отчетности. Модель включает в себя построение систем отчетных балансов, различный анализ отчетности, таблицу аналитических коэффициентов, рассмотрение финансовой отчетности в разных аналитических аспектах, аналитические пояснения к отчетности.

Финансовый анализ проводят на основе бухгалтерской отчетности предприятия.

«Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении предприятия и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам» [8, с. 190].

Методика финансового анализа направлена на исследование финансового состояния предприятия, его внутренней и внешней деятельности. А также, нацелены на отслеживание состояния предприятия на данный момент времени. Проводимый анализ даёт понимание о стабильности, рентабельности, платёжеспособности о его кредитной и инвестиционной способности.

Благодаря своевременно проведённому финансовому анализу ликвидируется ряд хозяйственных проблем, а также выявляются потенциальные источники их возникновения. Но и обнаруживаются и сильные стороны, на которые предприятие может сделать ставку в будущем.

Единственная цель которая стоит перед финансовым анализом: получение в короткие сроки достоверной и расширенной информации о состоянии предприятия.

Обычно оценку финансового состояния предприятия по балансу начинают с общей характеристики средств предприятия и источников их образования. При этом проводят так называемый вертикальный и горизонтальный анализ.

«Вертикальный анализ предполагает изучение соотношений разделов и статей баланса, их долей в итоге баланса, т.е. структуры активов и пассивов» [10].

«Горизонтальный анализ направлен на сопоставление аналогичных показателей баланса, числящихся на различные даты, т.е. представляет собой изучение изменений этих показателей в динамике. Результаты горизонтального анализа в значительной степени зависят от внешних факторов, в частности от темпов инфляции» [10].

«При анализе структуры актива баланса предприятия полезно сгруппировать все оборотные активы по степени риска. Те активы, которые могут быть использованы только с определенной целью и в строго определенных условиях, имеют меньшую вероятность реализации, следовательно, и больший риск, чем многоцелевые, универсальные активы» [10].

В основном активы предприятия по степени риска можно разделить на четыре основные группы:

- 1) активы с минимальной степенью риска, которой обладают денежные средства и денежные эквиваленты;
- 2) активы с малой степенью риска — краткосрочные финансовые вложения, допустимая дебиторская задолженность, нормальные производственные запасы, готовая продукция и товары, пользующиеся спросом;
- 3) активы со средней степенью риска — остатки незавершенного производства, расходы будущих периодов;

4) активы с высокой степенью риска — недопустимая и просроченная дебиторская задолженность, залежалые запасы, неходовые товары, не находящая сбыта продукция и т.д. [10].

Анализ финансового состояния предприятия начинается со сравнительного аналитического баланса. Сравнительный аналитический баланс включает показатели горизонтального и вертикального анализа. В ходе горизонтального анализа определяется изменение разных статей баланса за анализируемый период. В ходе вертикального анализа определяется удельный вес статей баланса [7, с. 283].

При этом анализе выявляются важнейшие характеристики:

1. общая стоимость активов предприятия;
2. стоимость иммобилизованных и мобильных средств;
3. стоимость материальных оборотных средств;
4. величина собственных и заемных средств предприятия;
5. величина собственных средств в обороте;
6. рабочий капитал.

Оценка данных сравнительного аналитического баланса – это, по сути, предварительный анализ финансового состояния, позволяющий судить о платежеспособности, кредитоспособности и финансовой устойчивости предприятия, характере использования финансовых ресурсов

«Важнейшей характеристикой финансового состояния предприятия выступает ликвидность. Под ликвидностью предприятия понимается ее способность покрывать свои обязательства активами, срок прекращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств» [11, с.427].

«Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу сгруппированных по степени ликвидности с обязательствами, по пассиву сгруппированными по срокам их погашения» [17].

В современных экономических реалиях понятие «ликвидность» применяется к самым разнообразным категориям. Например, ликвидность

активов, предприятия, инвестиций, ценных бумаг или банка. Но, несмотря на такое разнообразие, в экономических дисциплинах, как правило, используются общие определения ликвидности, которые могут применяться в разных сферах деятельности. Чтобы читателю было проще ориентироваться в данной теме, для начала определим, что такое ликвидность простыми словами.

В зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости превращения в денежную форму, выделим следующие группы активов (рис. 1).

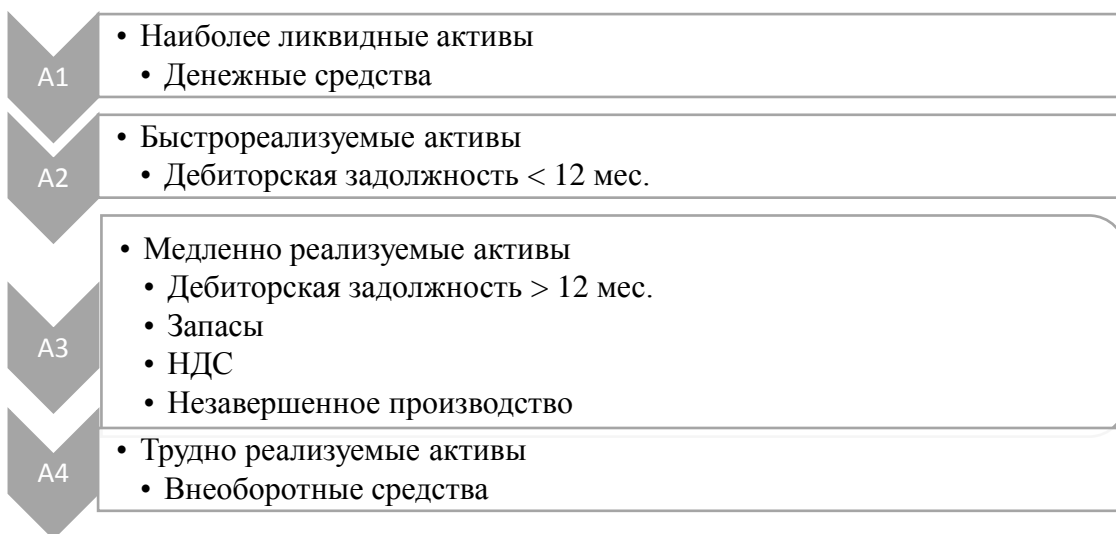


Рисунок 1 – Активы по степени ликвидности

Пассивы баланса тоже группируются в четыре группы по степени срочности оплаты соответствующих обязательств (рис. 2).

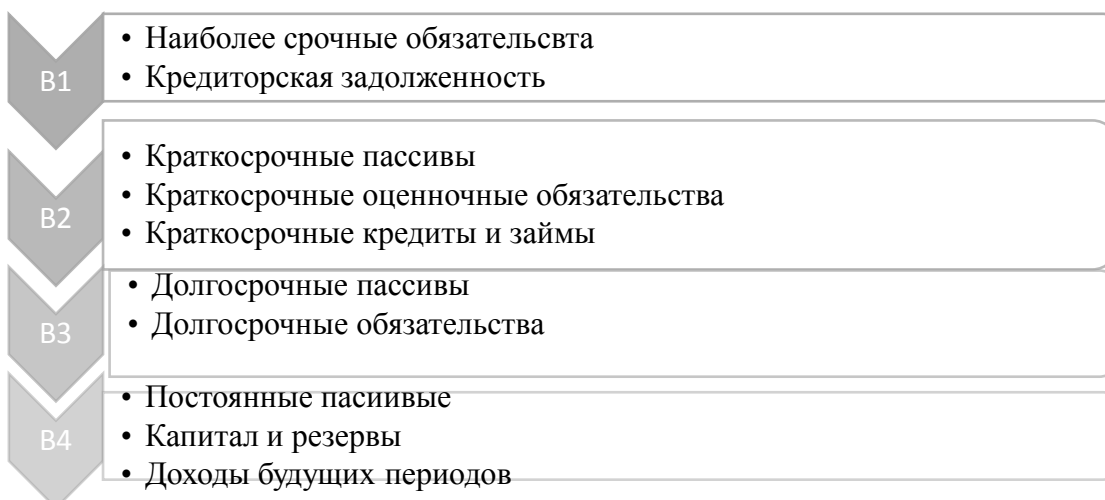


Рисунок 2 – Пассивы по степени ликвидности

Для оценки ликвидности баланса следует попарно сопоставить итоги выделенных групп активов и пассивов. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$$A1 \geq П1,$$

$$A2 \geq П2,$$

$$A3 \geq П3,$$

$$A4 \leq П4 [11].$$

«Сравнение первых двух групп активов и пассивов отражает так называемую текущую ликвидность и характеризует платежеспособность предприятия в краткосрочном плане. Сопоставление третьей группы активов и пассивов представляет перспективную ликвидность и позволяет сделать более долгосрочный прогноз платежеспособности. Сопоставление четвертой группы показателей дает возможность оценить выполнение минимального условия финансовой устойчивости предприятия — наличия у него собственных оборотных средств (правда, без их сопоставления с запасами или их необходимым размером). Измеряя размеры полученных отклонений на различные даты, можно оценивать степень ликвидности и ее динамику» [10].

«Платежеспособность означает наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения. Основными признаками платежеспособности являются:

1. отсутствие просроченной кредиторской задолженности;
2. наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете.

Данная классификация является условной и имеет целью лишь обособить четыре базовых показателя» [16, с.354-355].

«Платежеспособность - это способность предприятия своевременно расплачиваться по своим краткосрочным и долгосрочным денежным обязательствам, (в таблице 2 приведены методы анализа

платёжеспособности) это один из основных внешних признаков финансовой устойчивости» [11, с. 472- 474].

Таблица 1 - Анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов.

№	Наименование показателя	Способ расчета	Рекомендуемое значение	Пояснение
1	2	3	4	5
1.	Коэффициент текущей ликвидности	$K_{тл} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}}$	Необходимое значение- 1,5; Оптимальное – 2,0	-дает общую оценку обеспеченности предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочной задолженности
2.	Коэффициент маневренности функционирующего капитала	$K_{мфк} = \frac{\text{Медленно реализуемые активы}}{\text{ОА} - \text{Текущие обязательства}}$	От 0 до 1	- характеризует ту часть собственных оборотных средств, которая находится в форме денежных средств и их эквивалентов, т.е. средств, имеющих абсолютную ликвидность.
3.	Коэффициент абсолютной ликвидности	$K_{ал} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}}$	Оптимальное значение – 0,2-0,5	- наиболее жесткий критерий ликвидности баланса предприятия, характеризующий долю наиболее срочных обязательств, которые могут быть погашены предприятием немедленно за счет наиболее ликвидных активов
4.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$K_{осс} = \frac{\text{Собственный капитал} - \text{ВА}}{\text{ОА}}$	Рекомендуемое значение – не менее 0,1	- характеризует часть собственного капитала предприятия, которая используется для покрытия текущих активов
5.	Коэффициент «критической оценки»	$K_{ко} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{краткосрочные финансовые вложения} + \text{Краткосрочная дебиторская задолженность}}{\text{ТО}}$	Допустимое значение 0,7 до 0,8, желательно до 1	- показатель отражает долю текущих обязательств, которую предприятие в силах погасить за счет имеющихся и ожидаемых денежных средств, а также характеризует успешность работы с дебиторами
6.	Доля оборотных средств активах	$= \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Валюта баланса}}$	Нормальное ограничение не менее 0,1	Зависит от отраслевой принадлежности предприятия

7.	Общий показатель платежеспособности	$= (A1 + 0,5 * A2 + 0,3 * A3) / (П1 + 0,5 * П2 + 0,3 * П3)$	Нормальное ограничение не менее 1 [17, с. 363 и 13].	
----	-------------------------------------	-------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------	--

Ликвидность и платежеспособность могут оцениваться с помощью ряда абсолютных относительных показателей; наиболее распространенные в аналитической практике коэффициенты приведены на рис. 3

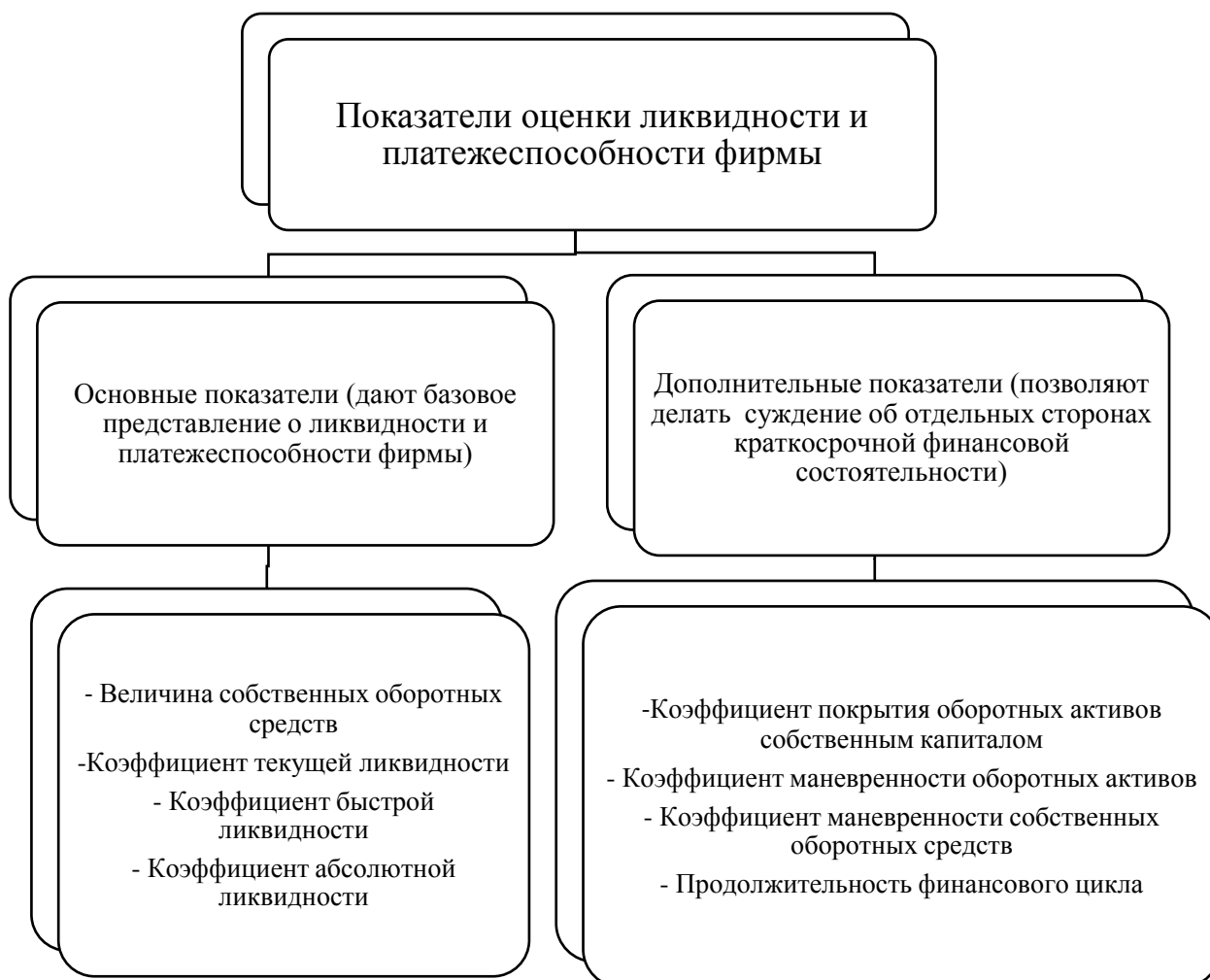


Рисунок 3 - Классификация показателей оценки финансовой состоятельности фирмы в краткосрочной перспективе.

Финансовая устойчивость – возможность при имеющемся состоянии финансов эффективно функционировать в рамках поставленных целей.

Финансовая устойчивость отражает соотношение собственного и заемного капитала, накопления собственного капитала в результате текущей, инвестиционной и финансовой деятельности и показывает, насколько

предприятие независима с точки зрения источников финансирования [19, с.253].

На практике следует соблюдать следующее соотношение:

$$ОА < Собственный капитал * 2 - ВА. [17]$$

Таблица 2 - Оценка финансовой устойчивости с помощью коэффициентов.

№	Наименование показателя	Способ расчета	Нормальное ограничение	Пояснение
1	2	3	4	5
1.	Коэффициент финансовой устойчивости	$K_{ф.у.} = (СК + ДО) / ВБ$	Рекомендуемое значение – 0,8-0,9 Минимально допустимое значение – 0,5	- показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников
2.	Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	$K_k = ЗК / СК$	Не выше 1,5	- показывает сколько заемных средств предприятие привлекла на 1 руб. вложенных в активы собственных средств
3.	Коэффициент финансирования	$K_f = СК / ЗК$	Больше или равно 0,7, оптимально – 1,5	- данный показатель дает общую оценку финансовой устойчивости предприятия, характеризуя какая часть деятельности предприятия, финансируется за счет собственных средств, а какая – за счет заемных
4.	Коэффициент автономии	$K_{авт.} = СК / ВБ$	Рекомендуемое значение – от 0,4 до 0,6.	- показывает удельный вес собственных средств общей сумме источников финансирования
5.	Коэффициент обеспеченности собственными источниками	$K_o = (СК - ВА) / ОА$	Рекомендуемое значение – 0,2 Минимально допустимое значение – 0,1	- показывает, какая часть оборотного капитала покрывается собственными источниками финансирования.

СК - собственный капитал;

ВА - внеоборотные активы;

ОА - оборотные активы;

ВБ - валюта баланса;

ЗК - заемный капитал;

ДО - долгосрочные обязательства [18].

1.2. Бухгалтерский баланс как источник информации для оценки финансового состояния предприятия

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснительная записка именуются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту[2].

Термин «баланс» (от французского слова *balance* – «двухчашечные весы») означает равновесие.

Бухгалтерский баланс – это один из элементов метода бухгалтерского учета и представляет собой способ обобщения и группировки активов и пассивов предприятия на определенную дату в денежной оценке.

«Необходимо отметить, бухгалтерский баланс – это главная форма бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия, которая состоит из пяти разделов (I, II, III, IV, V). При этом разделы I и II находятся в активе бухгалтерского баланса, а разделы III, IV и V- в пассиве» [23,с.49].

Этапы формирования бухгалтерского баланса.

1.Проверка соответствия данных - проверить и сравнить данные в первичных учётных документах с теми данными, которые фигурируют в бухгалтерском учете.

2.Инвентаризация - финансовых обязательств , а так же инвентаризация имущества.

3.Уточнение оценки имущественных статей баланса – объективная оценка статей баланса.

4.Проверка записей на счетах бухгалтерского учёта.

5.Заккрытие счетов.

6. Составление оборотно – сальдовой ведомости – в данной документе бухгалтер отмечает информацию, которая касается всех оборотов и остатков по счетам.

Организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например, при изменении вида деятельности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

«Статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке)» [2].

«Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности» [2].

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки

заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности [2].

Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные [2].

Актив баланса включает следующие разделы:

«Внеоборотные активы»

Нематериальные активы (1110) – объекты интеллектуальной собственности, патенты, авторские права.

Результаты исследований и разработок (1120)

Основные средства (1150) - здания, оборудование, транспортная техника, инвентарь.

Доходные вложения в материальные ценности (1160) – по этой статье отражается остаточная стоимость имущества, приобретенная предприятием с целью получения дохода от передачи его другим организациям во временное владение.

Финансовые вложения (1170) – вложения в акции, облигации и другие ценные бумаги.

Отложенные налоговые активы (1180) - возникают в результате того, что между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода образуется разница, возникающая из-за применения различных правил признания доходов и расходов, установленных в нормативных документах по бухгалтерскому и налоговому учету.

Прочие внеоборотные активы (1190) – оборудование требующее монтаж, незавершенное строительство.

«Оборотные активы»

Запасы (1210) – материалы, готовая продукция, товары на перепродажу.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (1220) - эта статья отражает суммы НДС, которые организации оплачивают контрагентам по договорам купли-продажи.

Дебиторская задолженность (1230) – долги покупателей.

Финансовые вложения (1240) - по этой статье отражаются краткосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) по которым составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Денежные средства (1250) - остатки денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах в банках.

Прочие оборотные активы (1260) - начисленный НДС на выручку, которая временно не может быть учтена, выручка от продажи имущества которая временно не может быть учтена.

Пассив баланса состоит из трех разделов:

«Капитал и резервы»

Уставный капитал (1310) - эта статья предназначена для отражения суммы средств, выделенных собственниками предприятия для осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности.

Переоценка внеоборотных активов (1340) - результаты переоценки основных средств и нематериальных активов.

Добавочный капитал (1350) - средства целевого финансирования, направленные на приобретение (создание) инвестиционного актива.

Резервный капитал (1360) - резервный капитал и другие аналогичные фонды.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370) - в этой статье показывается размер чистой нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

«Долгосрочные обязательства»

Заемные средства (1410) - кредиты и займы, подлежащие погашению в соответствии с договорами более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Отложенные налоговые обязательства (1420) - сумма отложенного налога на прибыль, уплачиваемого в отчетном периоде.

Прочие обязательства (1450) - прочие обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

«Краткосрочные обязательства»

Заемные средства (1510) - по этой статье отражают краткосрочные кредиты и займы.

Кредиторская задолженность (1520) - по этой статье отражается сумма задолженности поставщикам и подрядчикам за поступившие материальные ценности, суммы задолженности по оплате труда.

Доходы будущих периодов (1530) - арендная или квартирная плата, плата за коммунальные услуги; предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы.

Оценочные обязательства (1540) - предстоящая оплата отпусков работникам; выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; ремонт основных средств.

Прочие обязательства (1550) - прочие обязательства организации, срок погашения которых не превышает 12 месяцев.

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному (с учетом произведенной реорганизации, а также изменений, связанных с применением Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации").

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто - оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении [2].

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должно быть указано, что бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 настоящего Положения.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.) и в виде пояснительной записки. Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.

2 Анализ бухгалтерского баланса на примере ООО «ЭСТ»

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия

Организация ООО «ЭСТ» зарегистрирована 30 марта 2010 по адресу 445057, Самарская области, г Тольятти, проспект Степана Разина, 90, оф. 151. ООО «ЭСТ» присвоены ОГРН 1106320006341, ИНН 6321244578.

Основной вид деятельности — «Строительство жилых и нежилых зданий».

Целями деятельности ООО «ЭСТ» являются расширение рынка товаров и услуг, а также извлечение прибыли. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Основным видами работ ООО «ЭСТ» являются: подготовка строительного участка; строительство зданий и сооружений; монтаж инженерного оборудования; производство отделочных работ.

Основным видом деятельности является производство общестроительных работ по возведению зданий, к вспомогательной деятельности относятся:

- 1) монтаж промышленных машин и оборудования;
- 2) разборка и снос зданий;
- 3) производство земляных работ;
- 4) производство электромонтажных работ;
- 5) производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- 6) производство прочих строительно-монтажных работ;
- 7) производство штукатурных работ;
- 8) работы столярные и плотничные;
- 9) работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
- 10) производство малярных и стекольных работ;
- 11) работы гидроизоляционные.

Высшее руководство ООО «ЭСТ» добивается дальнейшего продвижения организации на рынок региональных строительных и реставрационных услуг, при этом качество выполняемых строительно-монтажных работ рассматривается как главный фактор обеспечения конкурентоспособности организации и удовлетворения требований потребителей.

Целями в области качества строительной деятельности ООО «ЭСТ» являются совершенствование эффективности технологических процессов, профессионального мастерства персонала, улучшения материально-технической базы, методов и средств контроля, уровня качества в строительстве, как стратегической основы обеспечения соответствия продукции всем требованиям потребителя и создания уверенности в надежности организации как поставщика и партнера.

Таблица 3 – Техничко-экономические показатели ООО "ЭСТ" за 2017-2018 гг.

Наименование показателя	2018 год	2017 год	Отклонение	
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Темп роста, %
Выручка (Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	16 936	1 560	15376	1085,64
Себестоимость продаж	(13892)	(24)	13868	57883,33
Валовая прибыль (убыток)	3 044	1 536	1508	49,5
Стоимость основных средств тыс. руб.	10	10	0	100
Стоимость активов, тыс. руб.	339184	264962	74222	128,01
Собственный капитал, тыс. руб.	64774	62103	2671	104,3
Прибыль (убыток) до налогообложения	3 448	1 438	2010	58
Чистая прибыль (убыток)	2 671	1 284	1387	51,9
Численность ППП, чел.	8	8	0	100
Производительность труда, тыс.руб.	2117	195	1920	1085,6
Фондоотдача, руб	1693,6	156	1537,6	1085,6
Обращаемость активов, раз	0,05	0,005	0,045	1000
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли	4,12	2,07	2,05	199,03

После проведения анализа уровня и динамики показателей финансовых результатов предприятия ООО "ЭСТ" мы можем наблюдать, что прибыль от

продаж в 2017 году составила 3044 тыс. руб. это на 1508 тыс. руб. больше чем в 2016 году. Но, вместе с прибылью от продаж, увеличились также и прочие расходы предприятия. Так в 2016 году они составляли 1017 тыс. руб., а в 2017 году их стоимость увеличилась на 92,8% и составила 14123 тыс. руб. Вследствие увеличения прочих расходов убыток до налогообложения в 2017 году составил 3448 тыс. руб.

Незначительное улучшение результата производственно-сбытовой деятельности ООО «ЭСТ» за данный период имеет непосредственное влияние на состояние собственного капитала, который имеет положительную динамику. Так, в 2017 году данный показатель исчислялся 62 103 тыс. руб., в 2018 году прослеживается его увеличение, равное в результате 104,3%, и объем собственного капитала к 2018 году равен уже 64 774 тыс. руб. Мы знаем, что увеличение доли собственного капитала ведет за собой улучшение кредитоспособности предприятия

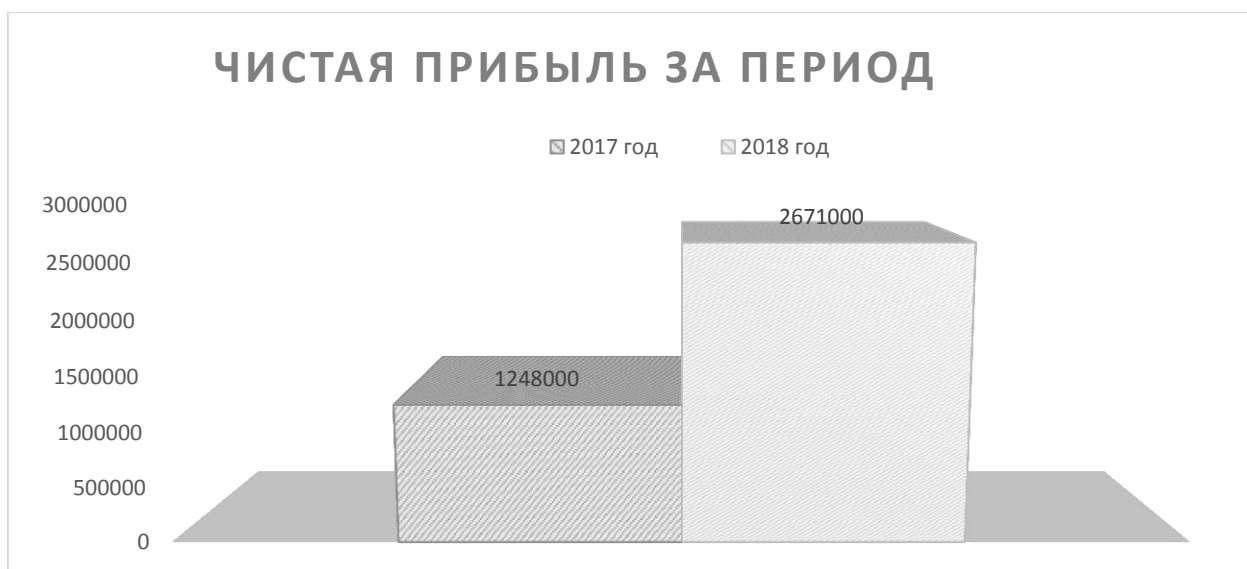


Рисунок 4 – Динамика изменения показателя «Чистая прибыль» за 2016 – 2017 год.

На диаграмме мы видим то, что чистая прибыль за 2016 год составила 1248 тыс. руб., а за 2017 год 2671 тыс. руб.

2.2 Порядок формирования бухгалтерского баланса на предприятие

Бухгалтерский баланс в ООО «ЭСТ» составляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. N 402-ФЗ, приказом Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66-н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Налоговым кодексом РФ.

ООО «ЭСТ» раскрывает в бухгалтерской отчетности данные по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99).

Далее мы рассмотрим ежегодное построчное заполнение баланса.

Построчное заполнение актива баланса за 2016 год выглядит следующим образом (таблица 4).

Таблица 4 - Построчное заполнение актива баланса ООО «ЭСТ» за 2016 г

Номер строки	Наименование	Формула	Расчет	Итог
1190	Прочие внеоборотные активы	Дт 07 + Дт 15	10135+12700	22 835
1100	Итого по разделу I	Сумма всех строк с 1110 по 1190	22835	22 835
1230	Дебиторская задолженность	Дт 46 + Дт 62 – Кт 63 + Дт 71	1009+2356-1036+1850	4 179
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	Дт 50 + Дт 51	27600+7570	35 170
1200	Итого по разделу II	Сумма все строк с 1210 по 1260	4179+35170	39 350
1600	Баланс	Сумма строк 1100 + 1200	22835+39350	62 185

Итоги актива баланса на 1 января 2017 года составляют 62 185 тыс. руб. Величина актива, показывающая общую сумму имущества, не дает представления о том, за счет каких источников это имущество было сформировано.

Рассмотрим источники формирования имущества. Источники отражаются в пассиве баланса (таблица 5).

Таблица 5 - Построчное заполнение пассива баланса ООО «ЭСТ» за 2016 г

Номер строки	Наименование	Формула	Расчет	Итог
1310	Уставный капитал	Кт 80	-	10
1350	Добавочный капитал	Кт 83	-	59 811
1370	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	Кт 84 + Кт 99	350+648	998
1300	Итого по разделу III	Строка 1310 + 1350 + 1370	998+10+59811	60 819
1520	Кредиторская задолженность	Кт 60 + Кт 68 + Кт 70	546+370+450	1 366
1500	Итого по разделу V	Сумма строк 1510 - 1550	1366	1 366
1700	Баланс	Сумма строк 1300 + 1400 + 1500	60819+1366	62 815

Итоги актива и пассива равны и отражают величину имущества, принадлежащего организации и их источников.

Построчное заполнение актива баланса за 2017 год выглядит следующим образом (таблица 6).

Таблица 6 - Построчное заполнение актива баланса ООО «ЭСТ» за 2017 г

Номер строки	Наименование	Формула	Расчет	Итог
1190	Прочие внеоборотные активы	Дт 07 + Дт 15	60100+59969	120 069
1100	Итого по разделу I	Сумма всех строк с 1110 по 1190	120069	120 069
1210	Запасы	Дт 10+ Дт 41+ Дт 43	8600+14300+6012	28 912
1220	НДС	Дт 19	-	895
1230	Дебиторская задолженность	Дт 46 + Дт 62 – Кт 63 + Дт 71	37000+24500-8530+61000	113 970

Продолжение таблицы 6

1240	Финансовые вложения	Дт 55 + Дт 58 – Кт 59 + Дт 73	4+700-2+300	1002
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	Дт 50 + Дт 51	70+44	114
1200	Итого по разделу II	Сумма все строк с 1210 по 1260	28912+895+113970+1002+114	144 893
1600	Баланс	Сумма строк 1100 + 1200	120069+144893	264 962

Итоги актива баланса на 1 января 2018 года составляют 264 962 тыс. руб.

Построчное заполнение актива баланса за 2017 год выглядит следующим образом (таблица 7).

Таблица 7 - Построчное заполнение пассива баланса ООО «ЭСТ» за 2017 г

Номер строки	Наименование	Формула	Расчет	Итог
1310	Уставный капитал	Кт 80	-	10
1350	Добавочный капитал	Кт 83	-	59 811
1370	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	Кт 84 + Кт 99	982+1300	2 282
1300	Итого по разделу III	Строка 1310 + 1350 + 1370	10+59811+2282	62 103
1410	Заёмные средства	Кт 67 (долгоср.)	-	24 500
1400	Итого по разделу IV	Сумма всех строк 1410 - 1450	24500	24 500
1510	Заемные средства	Кт 66 (кратк.)	-	2000
1520	Кредиторская задолженность	Кт 60 + Кт 68 + Кт 70	26960+35200+33901	96 061
1550	Прочие обязательства	Кт 86	80298	80 298
1500	Итого по разделу V	Сумма строк 1510 - 1550	2000+96061+80298	178 359
1700	Баланс	Сумма строк 1300 + 1400 + 1500	62103+24500+178359	264 962

Итоги актива и пассива за 2017 год равны и отражают величину имущества, принадлежащего организации и их источников.

Построчное заполнение актива баланса за 2018 год выглядит

следующим образом (таблица 8).

Таблица 8 - Построчное заполнение актива баланса ООО «ЭСТ» за 2017 г

Номер строки	Наименование	Формула	Расчет	Итого
1190	Прочие внеоборотные активы	Дт 07 + Дт 15	56 700 + 67 355	124 055
1100	Итого по разделу I	Сумма всех строк с 1110 по 1190	124 055	124 055
1210	Запасы	Дт 10+ Дт 41+ Дт 43	16 900 + 40 100 + 10 602	67 602
1220	НДС	Дт 19	-	3 165
1230	Дебиторская задолженность	Дт 46 + Дт 62 – Кт 63 + Дт 71	42500 + 64800 – 5800 + 16500	143 264
1240	Финансовые вложения	Дт 55 + Дт 58 – Кт 59 + Дт 73	4 + 0 – 2 + 0	2
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	Дт 50 + Дт 51	796 + 300	1 096
1200	Итого по разделу II	Сумма все строк с 1210 по 1260	67602 + 3165 + 143 264 + 2 + 1096	215 129
1600	Баланс	Сумма строк 1100 + 1200	124055 + 215129	339 184

Итоги актива баланса на 1 января 2019 года составляют 339 184 тыс. руб.

Рассмотрим источники формирования имущества. Источники отражаются в пассиве баланса (таблица 9).

Таблица 9 - Построчное заполнение пассива баланса ООО «ЭСТ» за 2018 г

Номер строки	Наименование	Формула	Расчет	Итого
1310	Уставный капитал	Кт 80	-	10
1350	Добавочный капитал	Кт 83	-	59 811
1370	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	Кт 84 + Кт 99	1506 + 3448	4954
1300	Итого по разделу III	Строка 1310 + 1350 + 1370	10 + 59811 + 4954	64 774
1410	Заёмные средства	Кт 67 (долгоср.)	-	31 616

1400	Итого по разделу IV	Сумма всех строк 1410 -1450	31616	31 616
------	---------------------	-----------------------------	-------	--------

Продолжение таблицы 9

1510	Заемные средства	Кт 66 (кратк.)		1 005
1520	Кредиторская задолженность	Кт 60 + Кт 68 + Кт 70	26800 + 35860 + 35006	97 666
1550	Прочие обязательства	Кт 86	144 122	144 122
1500	Итого по разделу V	Сумма строк 1510 - 1550	1005+97666+144122	242 793
1700	Баланс	Сумма строк 1300 + 1400 + 1500	64774 + 31616 + 242793	339 184

Итоги актива и пассива за 2018 год равны и отражают величину имущества, принадлежащего организации и их источников.

Из проведённого анализа мы можем сделать вывод, что предприятие на протяжении периода с 2016 по 2019 год использовала одни и те же счета бухгалтерского учета для заполнения годовой бухгалтерской отчётности

2.3 Оценка динамики состава и структуры баланса ООО «ЭСТ»

Анализ финансового состояния предприятия начинается с изучения динамики и структуры имущества предприятия и источников его формирования. Для этого были проведены вертикальный и горизонтальный анализ баланса.

Вертикальный анализ баланса по-другому можно назвать структурный, а показывает он структуру конечных показателей бухгалтерского баланса в виде относительных величин.

Горизонтальный анализ баланса поможет нам проанализировать отклонение конечных показателей бухгалтерского баланса во временном отрезке. Рассмотрим далее оба анализа, а начнём с таблицы 10.

Таблица 10 - Вертикальный анализ актива баланса предприятия ООО «ЭСТ» за 2016 - 2017 гг

Показатель	2017		2016		Отклоне ние уд. вес.
	Тыс. руб.	Уд. Вес, %	Тыс. руб.	Уд. Вес, %	
I. Внеоборотные активы	120069	45,32%	22835	36,72%	8,6
Прочие внеоборотные активы					
II. Оборотные активы	28912	10,91%	0	0	10,91
Запасы					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	895	0,34%	0	0	0,34
Дебиторская задолженность	113970	43,01%	4179	6,72%	36,29
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1002	0,38%	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	114	0,04%	35170	56,56%	-56,52
Баланс	264962	100	62185	100	-

Можно сделать вывод о том, что по сравнению с 2016 годом в 2017 году отклонение удельных весов внеоборотных активов составило 8,6 %. Удельный вес запасов увеличился в 2016 году на 10,91%, так как произошло затоваривание склада. Так же в 2017 году появился НДС и составил 0.34% удельного веса за данный год. В 2016 году удельный вес дебиторской задолженности оставил 6.72%, это на 36.29 % меньше, чем в 2017 году, данное увеличение связано с задолженностью контрагентов перед предприятием. Удельный вес денежных средств и денежных эквивалентов уменьшился на 56.52% в 2017 году.



Рисунок 5 – Удельный вес активов» за 2016 год

На диаграмме видно то, что за 2016 год, удельный вес, внеоборотных активов составил 36,72%. Денежные средства и денежные эквиваленты составили 56,56%. Дебиторская задолженность остановилась на отметке 6.72%.

Таблица 11 - Горизонтальный анализ актива баланса предприятия ООО «ЭСТ» за 2016 - 2017 гг

Показатель	2017	2016	Отклонение
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	
I. Внеоборотные активы Прочие внеоборотные активы	120069	22835	97234
II. Оборотные активы Запасы	28912	0	28912
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	895	0	895
Дебиторская задолженность	113970	4179	109791
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1002	0	1002
Денежные средства и денежные эквиваленты	114	35170	-35056
Баланс	264962	62185	202777

Можно сделать вывод о том, что в 2016 году внеоборотные активы составляли 22835 тыс. руб. это меньше, чем в 2017 году на 97234 тыс. руб., связано это с тем, что предприятие приобрело имущество. В предыдущем году запасов не было, а уже в 2017 году они составляли 28912 тыс. руб. Отклонение дебиторской задолженности 2017 года от 2016 составило 407 тыс. руб. Денежные средства и денежные эквиваленты в 2016 году составляли 35170 тыс. руб., а в 2017 году они уменьшились на 35056 тыс. руб. и составили 114 тыс. руб. За 2016 год так же не наблюдалось НДС, а в 2017 году он составил 895 тыс. руб., связано это со значительным увеличением запасов. Финансовые вложения на 2016 год отсутствовали полностью, а в 2017 году составили 1002 тыс. руб.

Таблица 12 - Вертикальный анализ актива баланса предприятия ООО «ЭСТ» за 2017 - 2018 гг

Показатель	2018		2017		Отклонение уд. вес.
	Тыс. руб.	Уд. Вес, %	Тыс. руб.	Уд. Вес, %	
I. Внеоборотные активы Прочие внеоборотные активы	124055	36,57%	120069	45,32%	-8,75
II. Оборотные активы Запасы	67602	19,93%	28912	10,91%	9,02
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3165	0,93%	895	0,34%	0,59
Дебиторская задолженность	143264	42,24%	113970	43,01%	-0,77
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2	0,1%	1002	0,38%	-0,37
Денежные средства и денежные эквиваленты	1096	0,32	114	0,04%	0,28
Баланс	339184	100	264962	100	-

Можно сделать вывод о том, что по сравнению с 2018 годом, в 2017 году удельный вес внеоборотных активов составил 45,32% из 100%, это на 8,75% меньше чем в 2018 году, связано это с физическим износом производственных мощностей. Запасы увеличились в 2018 году на 9,02%, связанном это с у НДС так же увеличился на 0,59%. Удельный вес дебиторской задолженности уменьшился в отчетном году на 0,77%. Финансовые вложения уменьшились с 1002 тыс. руб. до 2 тыс. руб. Удельный вес денежных средств и денежных эквивалентов в свою очередь увеличился в 2018 году на 0,28%.



Рисунок 6 – удельный вес активов за 2017 год

На диаграмме мы можем увидеть, что выделяются 3 основных показателя. Прочие внеоборотные активы составили 45,32%. Запасы составил 10,91 %. Дебиторская задолженность остановилась на отметке 43,01%

Таблица 13 - Горизонтальный анализ актива баланса предприятия ООО «ЭСТ» за 2017 - 2018 гг

Показатель	2018	2017	Отклонение
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	
I. Внеоборотные активы Прочие внеоборотные активы	124055	120069	3986
II. Оборотные активы Запасы	67602	28912	38690
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3165	895	2270
Дебиторская задолженность	143264	113970	29294
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2	1002	-1000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1096	114	982
Баланс	339184	264962	74222

В 2017 году внеоборотные активы составили 120069 тыс. руб., это меньше, чем в 2018 году на 3986 тыс. руб. Запасы за 2018 год составили 67602 тыс. руб. это больше чем в 2017 году на 38690 тыс. руб. НДС так же увеличился на 2270 тыс. руб. и составил 3165 тыс. руб., НДС увеличивается прямо пропорционально запасам, чем больше предприятие покупает, тем больше уплачивает налогов. Дебиторская задолженность, в 2017 году, составляла 113970 тыс. руб., это на 29294 тыс. руб. меньше, чем в 2018 году. Финансовые вложения практически исчезли и составили 2 тыс. руб. за 2018 год, уменьшение данного показателя говорит и прекращение инвестиции. Денежные средства и денежные эквиваленты в 2018 году составили 1096 тыс. руб. это на 982 тыс. руб. больше, чем 2017 году, увеличение данного показателя связано с выплатами дебиторов.

Таблица 14 - Вертикальный анализ актива баланса предприятия ООО «ЭСТ» за 2016 и 2018 год

Показатель	2018		2016		Отклонение уд. вес.
	Тыс. руб.	Уд. Вес, %	Тыс. руб.	Уд. Вес, %	
I. Внеоборотные активы Прочие внеоборотные активы	124055	36,57%	22835	36,72%	-0,15
II. Оборотные активы Запасы	67602	19,93%	0	0	19,93
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3165	0,93%	0	0	0,93
Дебиторская задолженность	143264	42,24%	4179	6,72	35,52
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2	0,1%	0	0	0,1
Денежные средства и денежные эквиваленты	1096	0,32	35170	56,56%	-56,24
Баланс	339184	100	62185	100	276999

Можно сделать вывод о том, что по сравнению с 2016 годом в 2018 году отклонение удельных весов внеоборотных активов уменьшилось и составило 0,15 %. Удельный вес запасов увеличился в 2017 году на 19,93%. Так же в 2018 году НДС составил 0.93% удельного веса за данный период. В 2016 году удельный вес дебиторской задолженности составил 6.72%, это на 35.52 % меньше, чем в 2018 году. Удельный вес денежных средств и денежных эквивалентов уменьшился на 56.24% в 2018 году.



Рисунок 7 – удельный вес активов за 2018 год

На диаграмме видно то, что прочие внеоборотные активы составили 36.57%. Запасы составили, немного не мало, 19,93%. НДС, а то есть её удельный вес составил 0,93%. Удельный вес дебиторской задолженности составил 42,24%. Финансовые вложения составили 0.1% от 100%. Денежные средства и денежные эквиваленты составили 0.32 % от 100%.

Таблица 15 - Горизонтальный анализ актива баланса предприятия ООО «ЭСТ» за 2016 и 2018 год

Показатель	2018	2016	Отклонение
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	
I. Внеоборотные активы Прочие внеоборотные активы	124055	22835	101220
II. Оборотные активы Запасы	67602	0	67602
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3165	0	3165
Дебиторская задолженность	143264	4179	139086
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	2	0	2
Денежные средства и денежные эквиваленты	1096	35170	34074
Баланс	339184	62185	276999

По данным таблицы можно сказать то, что прочие внеоборотные активы увеличились на 101220 тыс. руб. Запасов в 2016 не было, поэтому в 2018 году они составили 67602 тыс. руб., такая же ситуация и с НДС в 2018 году он составил 3165 тыс. руб. Дебиторская задолженность увеличилась на 139086 тыс. руб. и в 2018 году составила 143264 тыс. руб. Денежные средства и денежные эквиваленты в 2018 году составили 1096, что на 34074 тыс. руб. меньше чем в 2016 году.

За 2 года работы предприятие сильно изменилось, значительно выросли производственные мощности, количество запасов на складах, а также дебиторская задолженность, вместе с этим увеличилась и чистая прибыль предприятия, за 2016 год она составила 975 тыс. руб., а в 2018 году 2671 тыс. рублей.

Далее проведём горизонтальный и вертикальный анализ пассива предприятия (таблицы 16 - 20)

Таблица 16 – Вертикальный анализ пассива баланса предприятия ООО «ЭСТ» за 2016 - 2017 год

Показатель	2017		2016		Отклонение уд.весов
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс.руб	Уд. вес, %	
III. Капитал и резервы Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	0,1	10	0,2	-0,1
Добавочный капитал (без переоценки)	59811	22,57	59811	96,18	-73,61
Нераспределенная прибыль	2282	0,86	998	1,6	-0,74
IV. Долгосрочные обязательства Заемные средства	24500	9,25	0	-	9,25
V. Краткосрочные обязательства Заемные средства	2000	0,75	0	-	0,75
Кредиторская задолженность	96061	36,25	1366	2,2	24,05
Прочие обязательства	80298	30,31	0	-	30,31
Баланс	264962	100%	62185	100%	

В 2017 году уд. вес добавочного капитал существенно изменился и составил 22,57%, что на 73,61% меньше чем в 2016 году. Удельный вес нераспределенной прибыли составила 0,86 %. Долгосрочные обязательства составили 24500 тыс. руб. и 9,25% от всего удельного веса в 2017 году. Кредиторская задолженность в 2017 году составила 96061 тыс. руб. и 36,25 % что на 24.05% больше предыдущего периода. Прочие обязательства в отчетном периоде составили 80298 тыс. руб. и 30,31 % от всего удельного веса.

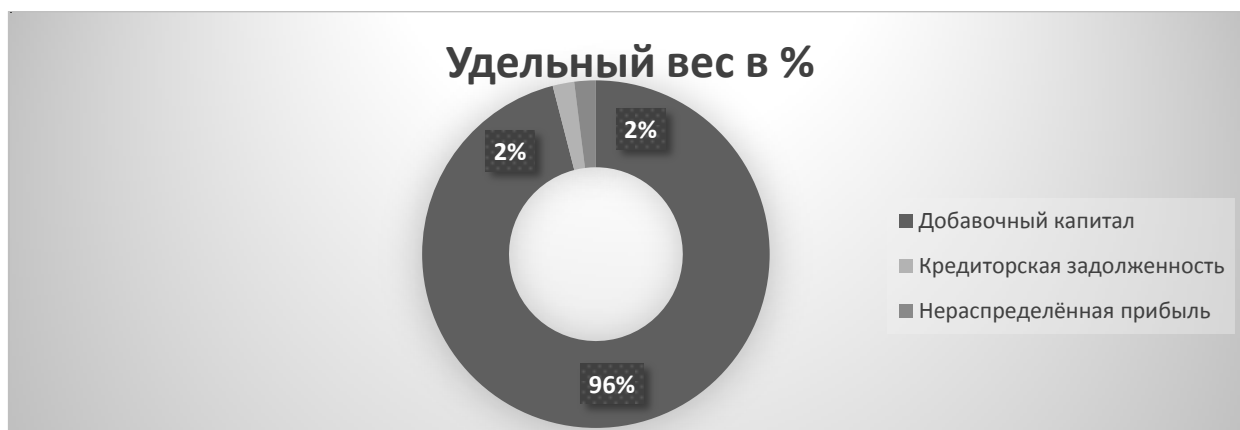


Рисунок 8 – удельный вес пассивов за 2016 год.

На диаграмме мы видим то, что основную часть удельного веса составил добавочный капитал 96,18 %.

Таблица 17 - Горизонтальный анализ пассива баланса предприятия ООО «ЭСТ» за 2016 - 2017 гг.

Показатель	2017	2016	Отклонение
	Тыс. руб.	Тыс.руб.	В тыс. руб.
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	0
Добавочный капитал (без переоценки)	59811	59811	0
Нераспределенная прибыль	2282	998	1284
IV. Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	24500	0	24500
V. Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	2000	0	2000
Кредиторская задолженность	96061	1366	94695
Прочие обязательства	80298	0	80298
Баланс	264962	62185	202777

В 2017 году нераспределённая прибыль увеличилась на 1284 тыс. руб. и составила 2282 тыс. руб. Добавочный капитал не увеличился и составил 59811 тыс. руб. Долгосрочные обязательства увеличились на 24500 тыс. руб. и составили 24500 тыс. руб. Заемные средства в 2016 году отсутствовали, а в 2017 году составили 2000 тыс. руб. Кредиторская задолженность увеличилась на 94695 тыс. руб. и составила 96061 тыс. руб. Прочие обязательства в 2016 году отсутствовали, а уже в 2017 году составили 80298 тыс. руб.

За данный период у предприятия значительно увеличилось привлечение кредитных средств. Это носит как положительный, так и отрицательный характер. Положительным является то, что предприятие имеет инвестиционную привлекательность. Отрицательным является то, что возрастает риск не уплаты по процентам и как следствие разорение.

Так же увеличилась и нераспределённая прибыль, это означает что предприятие не определилось ,что делать с этими деньгами, в идеале большая часть этой суммы должна быть реинвестированна.

Таблица 18 - Вертикальный анализ пассива баланса предприятия ООО «ЭСТ» за 2017 - 2018 гг.

Показатель	2018		2017		Отклон. уд.весов
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс.руб.	Уд. вес, %	
III. Капитал и резервы Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	0,1	10	0,1	0
Добавочный капитал (без переоценки)	59811	17,63	59811	22,57	-4,94
Нераспределенная прибыль	4954	1,46	2282	0,86	0,6
IV. Долгосрочные обязательства Заемные средства	31616	9,32	24500	9,25	0,07
V. Краткосрочные обязательства Заемные средства	1005	0,3	2000	0,75	-0,45
Кредиторская задолженность	97666	28,76	96061	36,25	-7,49
Прочие обязательства	144122	42,49	80298	30,31	12,18
Баланс	339184	100%	262962	100%	

Удельный вес добавочного капитал в 2018 году составил 17,63 %, что на 4,94 меньше чем в 2017 году. Нераспределённая прибыль в 2018 году составила 1,46% от удельного веса, что на 0,6 больше чем в 2017 году. Долгосрочные обязательства увеличились на 0.07 по сравнению с 2017 годом. Заемных средств стало меньше на 0,45 от удельного веса. Кредиторская задолженность составила 97666 тыс. руб. или 28,76 % в 2018 году, что на 7,49 меньше чем в 2017 году. Прочие обязательства выросли на 12,18 в 2018 году и составили 144122 тыс. руб. или 42,49%.

Как видно из представленной выше таблицы самыми объемными показателями оказались кредиторская задолженность и прочие обязательства, то есть 5 раздел баланса «краткосрочные обязательства».



Рисунок 9 – удельный вес пассивов за 2017 год.

В 2017 году удельный вес добавочного капитала составил 22,57%. Долгосрочные обязательства составили 9,25% Кредиторская задолженность достигла 36,25%. Прочие обязательства составили 30,31%.

Таблица 18 - Горизонтальный анализ пассива баланса предприятия ООО «ЭСТ» за 2017 - 2018 гг.

Показатель	2018	2017	Отклонение
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	0
Добавочный капитал (без переоценки)	59811	59811	0
Нераспределенная прибыль	4954	2282	2672
IV. Долгосрочные обязательства	31616	24500	7116
Заемные средства			
V. Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	1005	2000	-995
Кредиторская задолженность	97666	96061	1605
Прочие обязательства	144122	80298	63824
Баланс	339184	262962	76222

По данным таблицы мы видим, что практически все показатели увеличились. Нераспределённая прибыль увеличилась на 2672 тыс. руб. Долгосрочные обязательства выросли на 7116 тыс. руб. Кредиторская задолженность увеличилась на 1605 тыс. руб. Прочие обязательства так же выросли на 63824 тыс. руб. Заёмные средства уменьшились на 995 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом.

За данный период предприятие продолжает наращивать приток кредитных и заёмных средств. Это говорит нам о том, что у предприятия очень крупные обязательства перед кредиторами. А также покупателями, поставщиками и подрядчиками.

Таблица 19 - Вертикальный анализ пассива баланса предприятия ООО «ЭСТ» за 2018 и 2016 гг.

Показатель	2018		2016		Отклонение уд. весов
	Тыс. руб.	Уд. вес, %	Тыс. руб.	Уд. вес, %	
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	0,1	10	0,02	-0,01
Добавочный капитал (без переоценки)	59811	17,63	59811	96,18	-78,55
Нераспределенная прибыль	4954	1,46	998	1,6	-0,14
IV. Долгосрочные обязательства	31616	9,32	0	-	9,32
Заемные средства					
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1005	0,3	0	-	0,3
Кредиторская задолженность	97666	28,76	1366	2,2	26,56
Прочие обязательства	144122	42,49	0	-	42,49
Баланс	339184	100%	62815	100%	

Вертикальный анализ показал, что добавочный капитал в 2016 году составлял 96,18% из 100, а в 2018 году этот показатель снизился до 17.63 % из 100. В 2018 году нераспределённая прибыль изменилась не значительно и составила 1,46% от 100 или 4954 тыс. руб. Долгосрочные обязательства составили 9,32% от 100, в 2016 году они отсутствовали. Заёмные средства составил 0,3%. Кредиторская задолженность увеличилась на 26.56 и составила 28,76% от 100. Прочие обязательства составили 42,49% от 100.

Значительное снижение объема удельного веса добавочного капитала связано с увеличением объема заёмных и кредитных средств.



Рисунок 10 – Удельный вес пассивов за 2018 год.

Мы видим, что в 2018 году удельный вес добавочного капитала составил 17,63%. Удельный вес долгосрочных обязательств составил 9,32%. Прочие обязательства составили 42,49%. Кредиторская задолженность достигла отметки в 28,76%.

Таблица 20 - Горизонтальный анализ пассива баланса предприятия ООО «ЭСТ» за 2018 и 2016 гг.

Показатель	2018	2016	Отклонение
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.
III. Капитал и резервы			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	0
Добавочный капитал (без переоценки)	59811	59811	0
Нераспределенная прибыль	4954	998	3956
IV. Долгосрочные обязательства	31616	0	31616
Заемные средства			
V. Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	1005	0	1005
Кредиторская задолженность	97666	1366	96300
Прочие обязательства	144122	0	144122
Баланс	339184	62815	276369

По данным таблицы мы видим, что нераспределённая прибыль увеличилась на 3956 тыс. руб. Долгосрочные обязательства отсутствовали в 2016 году, а уже в 2018 году они составили 31616 тыс. руб. То же самое мы

можем сказать про заемные средства которых в 2016 году не было, а в 2018 году они составили 1005 тыс. руб. Кредиторская задолженность увеличилась на 96300 тыс. руб. и составила 97666 тыс. руб. Прочие обязательства составляют 144122 тыс. руб., в 2016 году они отсутствовали.

Нераспределённая прибыль с каждым годом продолжает расти, связано это с тем, что руководители не реинвестируют накопленную прибыль.

Кредиторская задолженность, а также долги перед покупателями, поставщиками и подрядчиками за данный период вы увеличились многократно, связано это с привлечением заёмных средств и не выплатами контрагентам.

3. Анализ финансового состояния ООО «ЭСТ»

3.1 Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «ЭСТ»

Анализ ликвидности баланса преследует цель осознать, покрываются ли обязательства в пассиве баланса активами, срок превращения которых в денежные средства равен сроку погашения обязательств. Рассмотрим это в таблице 21 и 22.

Таблица 21 – Анализ ликвидности баланса предприятия ООО «ЭСТ»

Актив	2016	2017	2018	Пассив	2016	2017	2018
A1	35170	1116	1098	П1	1366	96061	97666
A2	4179	113970	143264	П2	0	82298	145127
A3	0	29807	70767	П3	0	82298	145127
A4	22835	120069	124055	П4	60819	62103	64774

Итоги расчетов по данным рассматриваемой организации показывают, что в организации ООО “ЭСТ” сопоставление итогов групп по активу и пассиву на 2018 год имеет следующий вид:

$$A1 < П1;$$

$$A2 < П2;$$

$$A3 \geq П3;$$

$$A4 < П4.$$

Из этого следует заключение, что наш баланс ликвиден на 25%. Анализируя 2018 год, видно, что кредиторская задолженность в несколько раз превышает денежные средства и финансовые вложения. У предприятия

недостаточно денежных средств и финансовых вложений для покрытия кредиторской задолженности.

Таблица 22. - Анализ платежеспособности предприятия ООО «ЭСТ»

№	Наименование показателя	Расчетное значение			Абсолют. отклонение 2017/2016	Абсолют. отклонение 2018/2017
		2018	2017	2016		
1.	Коэффициент текущей ликвидности	0,88	0,81	28,8	-27,99	0,07
2.	Коэффициент быстрой ликвидности	0,59	0,64	28,8	-28,16	-0,05
3.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,005	0,0065	25,74	-25,73	-0,0015
4.	Величина собственных оборотных средств (СОС), тыс.руб.	-27664	-177243	37984	-215227	149579
5.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,12	-1,22	0,96	-2,18	1,1
6.	Коэффициент маневренности СОС	-0,04	-0,0006	0,93	-0,936	-0,04
7.	Доля оборотных средств в активах	0,63	0,54	0,63	-0,09	0,09
8.	Доля запасов в оборотных активах	0,31	0,2	-	-0,11	-
9.	Доля СОС в покрытии запасов	-0,41	-6,13	-	-5,72	-

Сравним 2018 и 2017 год:

1) В течении, анализируемого период, коэффициент текущей ликвидности повысился с 0,81 до 0,88, что показывает о повышении эффективности управления источниками финансирования.

2) Коэффициент быстрой ликвидности наоборот снизился с 0,64 до 0,59, что показывает еще большее понижение с предыдущим периодом, норматив 0,7-0,8.

3) Коэффициент абсолютной ликвидности снизился, с 0,065 до 0,005, большая часть кредиторской задолженности не сможет быть погашена немедленно, так как норматив 0,25-0,3

4) Величина СОС повысилась на 149579 тыс. руб., что говорит об улучшении, но этот показатель все ещё отрицательный.

5) Коэффициент обеспеченности собственными средствами улучшился на 1,1, но это не говорит нам что говорит о том, что у предприятия достаточно СОС и оборотные активы финансируются за их счет, так как норматив 0,1.

6) Коэффициент маневренности СОС находится не в стабильном положении, что говорит о том, может ли предприятие поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае нужды, за последний период, коэффициент продолжает уменьшаться.

7) Доля оборотных средств в активах за анализируемый период составляла 0,54 и увеличилась до 0,63 что говорит о незначительном улучшении и уменьшении оборотных средств во втором периоде.

8) Доля запасов в оборотных активах незначительно увеличилась с 0,2 до 0,31, это говорит о том, что в этом периоде будет произведено больше продукции.

9) Доля СОС в покрытии запасов увеличилась на 5,72, но показатель всё еще отрицательный.

3.2 Анализ финансовой устойчивости ООО «ЭСТ»

Финансовая устойчивость характеризуется состоянием финансовых ресурсов, их распределением и использованием, обеспечивающим развитие организации на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска [12, с.78].

Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка степени независимости от заемных источников. Рассмотрим это в таблице 23.

Таблица 23 – Анализ финансовой устойчивости предприятия ООО «ЭСТ»

№	Наименование показателя	2018	2017	2016	Абс. откл. 2018/2017	Абс. откл. 2017/2016
1	Коэффициент концентрации собственного капитала	0,19	0,23	0,98	-0,04	-0,75
2	Коэффициент финансовой зависимости	5,23	4,27	1,02	0,96	3,25
3	Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,43	-0,54	0,62	0,11	-1,16
4	Коэффициент концентрации заемного капитала	0,81	0,77	0,02	0,04	0,75
5	Коэффициент структуры покрытия долгосрочных вложений	0,25	0,2	-	0,05	-
6	Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	0,32	0,82	-	0,5	-
7	Коэффициент структуры заемного капитала	0,12	0,12	-	0	-
8	Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	4,23	3,27	0,02	0,96	3,25

1) Абсолютное отклонение между 2017 и 2018 годом составило 0,04, с 0,23 показатель снизился до 0,19. Значение коэффициента находится ниже нормы, связано это с тем, что активы покрываются за счёт заемных средств.

2) Данный коэффициент показывает зависимость от внешних источников финансирования, расчет показал, что по итогам 2018 года на 1 рубль собственного капитала, привлекалось 5 рублей заемного капитала. Стоит отметить тот факт, что значение данного коэффициента увеличилось на 0,96 в течение 2018 года. Это свидетельствует о понижении платежеспособности предприятия и его финансовую неустойчивость.

3) Коэффициент маневренности собственного капитала не находится в пределах установленной нормы (0.2-0.5), что говорит о неустойчивости финансового положения предприятия.

4) Коэффициент концентрации заемного капитала 81% - это выше нормы ($\leq 0,5$ (50%)), показатель указывает на ухудшение возможности для маневра в случае непредвиденных обстоятельств.

5) Расчет коэффициента структуры покрытия долгосрочных вложений показал небольшую долю, которую составляют долгосрочные обязательства в объеме внеоборотных активов предприятия. Высокое значение этого коэффициента может свидетельствовать о возможности привлечения долгосрочных кредитов и займов.

6) Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств имеет высокое значение, что свидетельствует о зависимости от привлеченного капитала.

7) После расчета коэффициента структуры заемного капитала предприятия можно сделать вывод о том, как сформированы внеоборотные и оборотные активы предприятия. На данном предприятии преобладают краткосрочные заемные средства, следовательно, они обычно берутся на приобретение оборотных активов и осуществление текущей деятельности.

8) Коэффициент соотношения заемных и собственных средств на начало составил 3,27, а на конец 4,23, изменение составило 0,96. Существует зависимость от долгосрочных обязательств и краткосрочных обязательств. Изменение показывает усиление зависимости, что плохо скажется на будущем, если не пытаться снизить зависимость.

Эффективность функционирования предприятия измеряется абсолютными и относительными показателями:

1. Экономический эффект (прибыль) - абсолютный показатель, характеризующий результат деятельности.

2. Экономическая эффективность (показатели рентабельности) - относительный показатель, соизмеряющий полученный эффект с затратами.

Анализ рентабельности это один из главных показателей финансового состояния организации, характеризующий экономическую эффективность работы. Рассмотрим это в таблице 24.

Таблица 24 – Анализ рентабельности предприятия ООО «ЭСТ»

№	Наименование показателя	2018	2017	2016	Абсолютное отклонение 2018/2017	Абсолютное отклонение 2017/2016
1.	Рентабельность продаж (ROS)	17,97	98,46	3,53	-80,49	94,93
2.	Рентабельность основной деятельности (рентабельность продукции)	21,91	6400	3,66	-6378,09	6396,34
3.	Рентабельность активов (ROA)	0,78	0,48	1,56	0,3	-1,08
4.	Рентабельность собственного капитала (ROE)	4,12	2,07	1,6	2,05	2,25

1) Из произведенных расчетов мы видим, что рентабельность продаж понизилась до 17,97% в 2018 году, против 98,46% - в предыдущем, т.е. прибыль с каждого рубля реализованной продукции уменьшилась на 80,49 копеек. Это связано с увеличением затрат предприятия.

2) Рентабельность основной деятельности уменьшилась в 2018 году и составила 21,91%, по сравнению с 2017 годом, где этот показатель был равен 6400%, т.е. прибыль, получаемая с каждого рубля затраченного на производство и реализацию продукции, уменьшилась на 6378,09 рублей.

3) Рентабельность активов за анализируемый период увеличилась на 0,3% и составила 0,78% в 2018 году, т.е. прибыль с каждого рубля, вложенного в имущество в 2017 году, увеличилась на 0,3 копейки.

4) Рентабельность собственного капитала также увеличилась с 2,07 до 4,12- это свидетельствует о прибыльности организации и эффективном использовании собственного капитала.

Заключение.

В бакалаврской работе исследованы теоретические основы и методы финансового анализа, порядок формирования бухгалтерского баланса, проведен анализ финансового состояния предприятия на примере ООО «ЭСТ».

По итогам исследования теоретических основ можно сделать следующие выводы:

В анализе финансового состояния главная задача – дать наиболее точный ответ о результатах деятельности организации. Исследуемые показатели являются жизненно важными для любой коммерческой организации, так как они говорят нам об эффективности работы.

Определённо главной и основной целью хозяйственной деятельности любого предприятия является получение прибыли. Но никогда не нужно забывать об остальных показателях эффективности работы.

Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. Отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Во второй главе бакалаврской работы приведен порядок формирования баланса, анализ динамики и структуры в ООО «ЭСТ». По итогам анализа сделаны следующие выводы:

Основным видами работ ООО «ЭСТ» являются: подготовка строительного участка; строительство зданий и сооружений; монтаж инженерного оборудования; производство отделочных работ. Предприятие создано учредителями в 2010 как «Общество с ограниченной ответственностью».

Организационная структура управления – линейно-функциональная. Предприятием управляет генеральный директор. Финансами на предприятии управляет финансовая служба, состоящая из трех человек во главе с главным бухгалтером, который подчиняется генеральному директору.

Анализ основных технико-экономических показателей выявил, что за анализируемые 2016-2018 годы наблюдается тенденция к увеличению выручки и чистой прибыли, но также увеличилась и себестоимость продукции.

Порядок формирования бухгалтерского баланса показал, что при его составлении предприятие использует одни и те же счета бухгалтерского учета.

В третьей главе при проведении анализа ликвидности, рентабельности, финансовой устойчивости и платёжеспособности предприятия выявлен ряд негативных моментов:

1. Кредиторская задолженность в несколько раз превышает денежные средства и финансовые вложения.
2. Активы предприятия покрываются за счёт заёмных средств
3. У предприятия недостаточно денежных средств и финансовых вложений для покрытия кредиторской задолженности.

Список используемой литературы.

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6. 12. 2011 г. № 402-ФЗ (с изменениями на 23.05.2016г.)/ СПС Консультант Плюс.
2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность предприятия» (ПБУ 4/99)»/ СПС Консультант Плюс.
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)/ СПС Консультант Плюс.
4. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2016. - 192с. (Высшее образование: Бакалавриат).
5. Анализ финансово – хозяйственной деятельности: учебник/ Губина О.В., Губин В. Е. – 2- е изд., перераб. и доп.- М.: ИД «Форум»: ИНФРА-М, 2016. – 336с. – (Профессиональное образование).
6. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / М.В. Мельник, Е.Б. Герасимова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ФОРУМ, 2015- 192с. – (Профессиональное образование).
7. Анализ финансово – хозяйственной деятельности: Учебник/ Л.Н. Чуева, И. Н. Чуев. – 8-е изд., перераб. и доп.- М.: Издательско - торговая корпорация «Дашков и К», 2010. – 348с.
8. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета: учебник / под ред. Ю.А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2015. – 240с.
9. Бердникова Л. Ф., Альдебенева С. П. Информационное обеспечение финансового анализа // Молодой ученый. — 2014. — №14. — С. 131-136.

10. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учеб. пособие/ Под. ред. проф. Ю.И. Сигидова и проф. А. И. Трубилина. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 366с. (Высшее образование: Бакалавриат).
11. Бычкова С., Бадмаева Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. – СПб.: Питер, 2015. – 512с.: ил. – (Серия «Учебное пособие»).
12. Гапаева С. У. Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия // Молодой ученый. — 2013. — №12. — С. 279-282.
13. Журнал «Главбух» / сайт журнала [Электронный ресурс] // URL: <http://www.glavbukh.ru>
14. Зимин Н. Е. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации / Н. Е. Зимин, В. Н. Солопова. – М. :Колос С, 2014. – 384 с.
15. Игнатьева Е. В. Методика анализа финансового состояния предприятия // Молодой ученый. — 2015. — №5. — С. 272-275.
16. Ковалев В.В., Ковалев Вит. В. Анализ баланса, или Как понимать баланс: учебно - практическое пособие. – 2- е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2011. -560с.
17. Конспект лекций по дисциплине «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности».
18. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие/ А.И. Нечитайло, И.А. Нечитайло. – Ростов н./Д: Феникс, 2014.- 365,[1] с. – (Высшее образование).
19. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием/ С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2016. - 366с. (Высшее образование: Бакалавриат).
20. Остапенко В. Финансовое состояние организации: оценка, пути улучшения //Экономист. – 2012. - № 7.

21. Орлова Т. М. Практикум по комплексному экономическому анализу хоз. деятельности. Учеб. пос. / Т. М. Орлова — Издательство: КноРус, 2011, — 256 с.;
22. Погорелова М. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: теория и практика составления: учеб пособие. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2016. – 242с.
23. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 284 с.
24. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - М.: Юрайт, 2013. - 672 с.
25. Файдушенко, В. А. Финансовый анализ: теория и практика. Учебное пособие. – Хабаровск: Изд-во Хабар.гос. тех. ун-та, 2013 – 190с.
26. Accounting and taxation: Conjoined twins or separate siblings? (Prem Sikka, 2016) <https://paper-download.com/wp-content/uploads/2017/03/110-Accounting-and-taxation-Conjoined-twins-or-separate-siblings.pdf>;
27. Bernard Salanie: The Economics of Taxation / Bernard Salanie // Second Edition. – Chicago, 2015.
28. Causes, Benefits, and Risks of Business Tax Incentives [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2016/12/31/Causes-Benefits-andRisks-of-Business-Tax-Incentives-22628>
29. James S., Nobes C. The economics of taxation. 7th ed. Pearson Education Limited, 2015., 367 с.
30. No taxation without information: Deterrence and Self-Enforce in the Value Added Tax. (Dina Pomeranz, 2014) https://dash.harvard.edu/bitstream/handle/1/10208237/pomeranz_no-taxationwithout-information.pdf?sequence=5.

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 дек. 2018 ____ г. 3	На 31 дек. 2017 ____ г. 4	На 31 дек. 2016 ____ г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	59 811	59 811	59 811
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 954	2 282	998
1300	Итого по разделу III	64 774	62 103	60 819
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1410	Заемные средства	31 616	24 500	0
1400	Итого по разделу IV	31 616	24 500	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1510	Заемные средства	1 005	2000	0
1520	Кредиторская задолженность	97 666	96 061	1 366
1550	Прочие обязательства	144 122	80 298	0
1500	Итого по разделу V	242 793	178 359	1 366
1700	БАЛАНС	339 184	264 962	62 185

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах
на 31 декабря **2018** г.

Организация ООО «ЭСТ» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности 16-частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) Самарская области, г Тольятти, проспект Степана Разина, 90

Коды	
0710001	
64951483	
6321244578	
41,20	
12300	16
384 (385)	

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	За 31 дек. 2018 __ г.	За 31 дек. 2017 __ г. ³	За 31 дек. 2016 г. ⁴
2110	Выручка ⁵	16 936	1 560	40556
2120	Себестоимость продаж	(13892)	(24)	(39 123)
2100	Валовая прибыль (убыток)	3 044	1 536	1 433
2200	Прибыль (убыток) от продаж	3 044	1 536	1 433
2320	Проценты к уплате	1 192	(674)	(0)
2340	Прочие доходы	15 708	245	0
2350	Прочие расходы	14 123	(1 017)	(54)
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 448	1 438	1 379
2410	Текущий налог на прибыль	(770)	(0)	(0)
2421	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-1	(0)	(0)
2460	Прочее	7	154	404
2400	Чистая прибыль (убыток)	2 671	1 284	975