

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей

Студент

С.В. Блинова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.А. Васильева

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

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: С.В. Блинова.

Тема работы: Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей.

Научный руководитель: к.э.н. доцент Е. А. Васильева.

Целью данной работы является изучение теоретических и практических вопросов порядка составления и анализа основных показателей годовой бухгалтерской отчетности. Объектом работы является публичное акционерное общество «Мегафон». Предметом данной работы является организация учета и анализа основных средств на примере конкретного предприятия в условиях изменения нормативно-правовой базы.

Предмет исследования - годовая бухгалтерская отчетность ООО «Русь-Транс-Авто». Объект исследования - общество с ограниченной ответственностью «Русь-Транс-Авто» - это коммерческое предприятие, которое осуществляет свою деятельность на основе Устава и учредительных документов. Границами исследования являются 2017-2019 гг.

При выполнении данного исследования были использованы следующие методы научных исследований, как аналитический, сравнительный, вертикальный, горизонтальный анализ, обобщения.

Краткие выводы: рассмотрены теоретические аспекты составления годовой бухгалтерской отчетности организации, сущность и значение годовой бухгалтерской отчетности, представлены методы и задачи ее анализа. Проанализирован порядок формирования бухгалтерской отчетности на примере организации ООО «Русь-Транс-Авто». Представлены рекомендации по совершенствованию годовой бухгалтерской отчетности.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка использованных источников. Общий объем работы, без приложений, 52 страницы машинописного текста, в том числе таблицы и рисунки.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты составления годовой бухгалтерской отчетности организации	7
1.1 Понятие и состав годовой бухгалтерской отчетности	7
1.2 Методика анализа годовой бухгалтерской отчетности организации	11
2 Порядок формирования бухгалтерской отчетности организации ООО «Русь-Транс-Авто».....	15
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.....	15
2.2 Особенности составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто».....	19
3 Совершенствование годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто»	31
3.1 Анализ основных показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто»	31
3.2 Мероприятия по совершенствованию формирования годовой бухгалтерской отчетности	44
Заключение	48
Список используемых источников.....	53
Приложение А Классификация видов бухгалтерского баланса	58
Приложение Б Учетная политика ООО «Русь-Транс-Авто» для целей бухгалтерского учета.....	59
Приложение В Учетная политика ООО «Русь-Транс-Авто» для целей налогового учета	62
Приложение Г Бухгалтерский баланс ООО «Русь-Транс-Авто»	63
Приложение Д Отчет о финансовых результатах ООО «Русь-Транс-Авто»	65
Приложение Е Показатели, отражающиеся в отчете о финансовых результатах	67
Приложение Ж Содержание бухгалтерского баланса	68

Введение

Годовой бухгалтерский баланс в частности и годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом являются основными информационными результатами бухгалтерского учета. Данная отчетность является основным источником информации о финансовом состоянии предприятия на определенную дату.

Именно исследование годового бухгалтерского баланса и других форм финансовой отчетности помогает выявить достоверные причины достигнутых успехов или недочетов в осуществлении хозяйственной деятельности предприятия, наметить пути совершенствования и оптимизации текущих хозяйственных процессов. Внешние и внутренние пользователи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности получают возможность оценить финансовое положение предприятия.

В процессе исторического развития выяснилось, что успешное и динамичное развитие организации в условиях конкурентной среды невозможно без определенного раскрытия информации для сторонних пользователей.

Поэтому стали появляться различные рекомендации в отношении структурирования и представления учетных данных для различных групп пользователей. Сложилось понимание того, что годовая финансовая отчетность должна строиться по определенным унифицированным правилам.

Годовой бухгалтерский баланс является важнейшей формой финансовой отчетности, характеризующей ресурсный потенциал предприятия и отражающей статический аспект ее деятельности.

От достоверных данных годовой бухгалтерской отчетности зависит правильность выводов, что в свою очередь влечет за собой принятие разумных и безошибочных решений по управлению и повышению эффективности деятельности предприятия. Именно поэтому тема работы

является особо актуальной на данный момент времени и подлежит глубокому изучению.

Целью данной работы является изучение теоретических и практических вопросов порядка составления и анализа основных показателей годовой бухгалтерской отчетности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить сущность и значение годовой бухгалтерской отчетности;
- рассмотреть цели, методы и задачи анализа годовой бухгалтерской отчетности;
- выявить особенности составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто»;
- проанализировать основные показатели годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто»;
- разработать мероприятия по совершенствованию формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Объект исследования - общество с ограниченной ответственностью «Русь-Транс-Авто» - это коммерческое предприятие, которое осуществляет свою деятельность на основе Устава и учредительных документов.

Предмет исследования - годовая бухгалтерская отчетность ООО «Русь-Транс-Авто».

Методы исследования: аналитический, сравнительный, вертикальный, горизонтальный анализ, обобщения.

Информационной базой исследования выступили следующие нормативно-законодательные документы в области годовой бухгалтерской отчетности - это Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», Положения по бухгалтерскому учету, учебная и научная литература, труды авторов А.П. Балашова, С.А. Бороненкова, Л.Т. Гиляровой, электронные и Интернет-

источники, справочные системы – «Гарант.ру» и «Консультант-Плюс», справочная система для бухгалтеров – «Главбух», а также бухгалтерская (финансовая) отчетность, первичные документы исследуемой организации ООО «Русь-Транс-Авто».

Практическая значимость работы заключается в возможности использования разработанных рекомендаций по совершенствованию годовой бухгалтерской отчетности в организации ООО «Русь-Транс-Авто».

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Во введении обосновывается актуальность исследования, обозначены цели и задачи, представлены объект, предмет, методы, а также информационная база и практическая значимость работы.

В первой главе исследования раскрываются теоретические аспекты составления годовой бухгалтерской отчетности организации, сущность и значение годовой бухгалтерской отчетности, представлены методы и задачи ее анализа.

Во второй главе проанализирован порядок формирования бухгалтерской отчетности на примере организации ООО «Русь-Транс-Авто». Раскрыты технико-экономическая характеристика предприятия, выявлены важные моменты особенностей составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто».

Третья глава представляет собой рекомендации по совершенствованию годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто».

В заключении подводятся итоги исследования, делаются выводы по теме целям и задачам.

1 Теоретические аспекты составления годовой бухгалтерской отчетности организации

1.1 Понятие и состав годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность организации - это информация о ее работе за определенный период времени, она группируется по определенным критериям и в установленном порядке [2].

В настоящее время, важным элементом в составе информационной системы организаций, являются бухгалтерские отчеты, которые должны формироваться в соответствии с правилами, приведенными в статье 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» [3].

Отчетность играет особо важную функциональную роль в системности финансовых информационных данных. Бухгалтерская отчетность преобразовывает данные всех видов учета и представляет их в виде таблиц, которые удобны для того, чтобы легко и беспрепятственно воспринимать информацию о финансовом положении объекта хозяйствования.

Бухгалтерская отчетность, отражающая данные об имущественном положении фирмы, состоянии финансов, результатах деятельности, является итоговым отражением процесса учета хозяйственных операций предприятия.

К основным требованиям, предъявляемым к бухгалтерской отчетности, относятся: достоверность и полнота; нейтральность; целостность; последовательность и сопоставимость.

Суть и принцип бухгалтерской отчетности (как конечного элемента метода) сводится к объединению информации «текущего учета хозяйственной деятельности в системе счетов, получению на них дебетовых и кредитовых оборотов, выведению конечных сальдо и представлению этих показателей в виде баланса и других форм», удобных для обзора и восприятия руководителем, собственником или любым другим пользователем [16, с. 34-39].

Все пользователи отчетности делятся на внешних и внутренних пользователей бухгалтерской отчетности (таблица 1).

Таблица 1- Виды пользователей бухгалтерской отчетности

Вид	Содержание
Внешние пользователи	Кредиторы, инвесторы, поставщики, заимодавцы, потребители, налоговые органы
Внутренние пользователи	Акционеры, учредители, руководство, владельцы имущества

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

Бухгалтерская отчетность включает в себя информацию об имущественном положении предприятия и источников его формирования на отчетный период, а также информацию об итоговых показателях финансово-экономической деятельности на отчетную дату.

По периодичности составления отчетность имеет следующие виды, представленные на рисунке 1.

внутригодичная (промежуточная) – это отчетность за день, декаду, месяц, квартал, полугодие. Эта периодическая бухгалтерская отчетность организации;

годовая – это отчетность организации за год, составляется на 1 января года, который следует за отчетным.

Рисунок 1 – Классификация видов бухгалтерской отчетности по периодичности

Годовая бухгалтерская отчетность является системой объединенных показателей (представляются в специально утвержденных формах), характеризующиеся итогами финансово-экономической деятельности предприятия за прошедший отчетный период.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложения к ним [29, с.45].

Формы бухгалтерской отчетности утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский баланс содержит информацию о финансовом состоянии и результатах деятельности организации на определенный момент времени. Он отражает все операции, производимые в ходе хозяйственной деятельности предприятия, а также должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Разнообразие видов бухгалтерского баланса определяется различными причинами: характером данных, на основе которых формируется баланс, временем его составления, назначением, способом отражения данных и рядом многих других факторов (приложение А).

Составлению годового баланса предшествуют подготовительные мероприятия: закрытие счетов; распределение затрат по смежным отчетным периодам; подсчет и сверка итогов в различных учетных регистрах и обобщающих ведомостях; осуществление инвентаризации, которая подтверждает подлинность остатков.

Содержание бухгалтерского баланса представлено в приложении Ж.

Активы - это ресурсы, которые контролирует предприятие и, использование которых должно приводить к экономическим выгодам.

Внеоборотные активы могут участвовать в производственных процессах многократно, то есть, в нескольких циклах производства. Они используются до того времени, пока их стоимость не будет полностью перенесена на производимую продукцию.

Оборотные активы - это те активы, которые направлены на обслуживание операционной деятельности компании и полностью потребляются за один производственный цикл, то есть, не более года.

Пассивы - это совокупность всех обязательств предприятия, которые отражают источники формирования средств организации.

Отчёт о финансовых результатах – это одна из основных форм бухгалтерской отчётности, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчётный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчётной даты. Срок сдачи отчета осуществляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

В отчете о финансовых результатах отражаются следующие показатели (приложение Е).

Отчёт о финансовых результатах является важным источником для анализа показателей рентабельности, а также для определения величины чистой прибыли.

Отчет об изменениях капитала – это документ, являющийся пояснением к бухгалтерскому балансу, в котором раскрывается информация о движении уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, а также информация об изменениях величины нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) экономического субъекта и доли собственных акций, выкупленных у акционеров.

Отчет о движении денежных средств – это бланк, который входит в комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения

стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

Изменение принятого 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.

Таким образом, годовая бухгалтерская отчетность организации представляет собой систему показателей, характеризующих условия и результаты ее работы за истекший период. Это особый вид учетных записей, являющихся кратким извлечением из текущего учета, отражающих сводные данные о состоянии и результатах деятельности организации за определенный период. Основными формами годовой бухгалтерской отчетности являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

1.2 Методика анализа годовой бухгалтерской отчетности организации

Целью анализа годовой финансовой отчетности является предоставление достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности, денежных потоках, изменениях в капитале

организации или консолидированной группы организаций, которые необходимы пользователям для принятия экономических решений.

Анализ годовой бухгалтерской отчетности решает следующие задачи:

- оценивает структуру активов организации и источники ее формирования;
- раскрывается степень баланса между движением материальных и финансовых ресурсов;
- оценивает структуру и потоки собственного и заемного капитала в процессе хозяйственного оборота, направленного на максимизацию или получение оптимальной прибыли, повышение финансовой устойчивости, обеспечение платежеспособности;
- оценивает правильное использование денежных средств для поддержания эффективной структуры капитала;
- оценивает влияние факторов на финансовые показатели и эффективность использования активов организации;
- контролирует движение финансовых потоков организации, соблюдение норм и стандартов расходования финансовых и материальных ресурсов, соответствие затрат.

Источником информации является бухгалтерская отчетность предприятия.

Существует три основных метода, используемых при анализе годовой бухгалтерской отчетности.

1. Горизонтальный анализ – каждую позицию сравнивают с аналогичной позицией прошлых периодов (отчетного периода – год, квартал, месяц и т. д.).

2. Вертикальный анализ – определяется структура (разделяется на составляющие) по всем итоговым показателям и выявляется влияние каждого финансового показателя на весь итоговый результат.

3. Трендовый анализ – строится тренд (т. е. уловная линия, соединяющая точки (показатели) во времени). Другими словами, каждый

показатель сравнивают с показателями, полученными ранее, получают картину в динамике. С помощью тренда можно прогнозировать ситуацию на будущее. Метод очень схож с горизонтальным методом.

Дополнительные методы анализа:

1. Анализ финансовых коэффициентов – находятся размеры относительных и абсолютных отклонений сравниваемых показателей.

2. Сравнительный анализ – каждый показатель сравнивают с аналогичными показателями конкурентов, средним по отрасли, между структурными единицами, фактические показатели с плановыми.

3. Факторный анализ – анализируются отдельные факторы (причины) на результат с помощью математических (интегральных) приемов.

Полученные результаты можно разложить на составляющие показатели для дальнейшей интерпретации (анализа), а можно собрать несколько показателей в один (синтез). Трехфакторная модель Дюпона, СВОТ, портфельный анализ, объектно-ориентированная система – это примеры методов интегрального анализа.

Данные методики анализа годовой бухгалтерской отчетности позволяют обеспечить управление финансовым состоянием предприятия и оценки финансовой устойчивости в условиях рыночной экономики.

При анализе финансовых коэффициентов следует учитывать следующие моменты:

- на величину финансовых коэффициентов большое влияние оказывает учетная политика компании;

- диверсификация деятельности затрудняет сравнительный анализ коэффициентов по отраслям, поскольку стандартные значения могут значительно различаться для разных отраслей;

- нормативные коэффициенты, выбранные в качестве базы для сравнения, могут не быть оптимальными и не соответствовать краткосрочным задачам рассматриваемого периода.

Таким образом, необходимо сделать следующий вывод: годовая бухгалтерская отчетность организации представляет собой систему показателей, характеризующих условия и результаты ее работы за истекший период. Это особый вид учетных записей, являющихся кратким извлечением из текущего учета, отражающих сводные данные о состоянии и результатах деятельности организации за определенный период. Основными формами годовой бухгалтерской отчетности являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Наиболее важным преимуществом анализа бухгалтерской отчетности в целом является возможность оценить финансовое состояние исследуемого предприятия относительно других аналогичных предприятий и принятие управленческих решений, способствующих увеличению эффективности работы предприятия.

2 Порядок формирования бухгалтерской отчетности организации ООО «Русь-Транс-Авто»

2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия

ООО «Русь-Транс-Авто» является официальным дилером ГПП ОАО «Оренбургнефть» по продаже Пропана-бутана технического в г. Тольятти.

Компания ООО «Русь-Транс-Авто» является франчайзи нефтяной компании ОАО «ЛУКОЙЛ».

Основной вид деятельности - торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах (47.30).

Дата регистрации: 23.05.2000.

Юридический адрес: 445009, Самарская область, город Тольятти, Новопромышленная улица, 18 Г.

Руководитель: генеральный директор - Бекмансуров Андрей Хадиярович.

Компания работает на тольяттинском рынке нефтепродуктов с 2005 года и сотрудничает, как и с крупными госучреждениями, так и с коммерческими организациями нашего города. ООО «Русь-Транс-Авто» в г. Тольятти представлена только многотопливными АЗС, а также АГЗС.

Необходимо отметить, что расположение наших АЗС «ЛУКОЙЛ» и АГЗС является территориально выгодным для обслуживания наших партнеров и клиентов.

Вид собственности – Частная собственность.

Организационно-правовая форма (ОПФ) – Общества с ограниченной ответственностью.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, приобретает имущественные и личные неимущественные права, может быть истцом и ответчиком в суде, может совершать любые, непротиворечащие законодательству и уставу, сделки, как на территории РФ, так и за её

пределами. Общество является собственником, принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом.

Уставный капитал общества состоит из номинальной стоимости долей его единственного участника и составляет 10 000 рублей.

Участник общества имеет предусмотренные законом и учредительными документами обязательные права по отношению к обществу. Он не отвечает по обязательствам общества и несет риск убытков, связанных с деятельностью общества в пределах стоимости внесенных вкладов в уставный капитал [27, с. 243].

ООО «Русь-Транс-Авто» вправе открывать банковские счета на территории РФ и за её пределами, а так же вправе размещать облигации и иные эмиссионные ЦБ.

Общество имеет круглую печать, содержащее его полное фирменное наименование на русском языке и указание его местонахождение, а также штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему.

Целью деятельности ООО «Русь-Транс-Авто» является извлечение прибыли. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

В соответствии с законодательством Устав ООО «Русь-Транс-Авто» является учредительным документом Общества и содержит следующие сведения [26]:

- наименование общества и его местонахождения;
- правовой статус общества;
- предмет и цели деятельности;
- порядок образования имущества объекта, распределение прибыли и возмещения убытков;
- органы управления и контроля;
- директор;

- права и обязанности участников общества;
- порядок выхода участников из общества;
- прибыль общества;
- имущество, учет и отчетность;
- условия прекращения деятельности и реорганизация общества.

Приказом организации № 2 «Об Учетной политике ООО «Русь-Транс-Авто» на 2020г.» установлены основные положения для целей бухгалтерского и налогового учета, указанные в приложении 2 и 3.

Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе свидетельствует о его хорошем финансовом состоянии. Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым и кризисным.

Финансово-экономическое состояние хозяйствующей единицы находится в прямой зависимости от объемных и динамических показателей движения производства.

Рост объема производства улучшает экономическое состояние предприятия, а его сокращение, напротив, ухудшает. Но и финансовое состояние в свою очередь влияет на производство: замедляет его, если ухудшается, и ускоряет, если увеличивается.

Анализ экономической деятельности ООО «Русь-Транс-Авто» проведен на основании годовой бухгалтерской отчетности за 2017-2019 гг., представленной в приложении 4 (таблица 1).

Таблица 1 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Русь-Транс-Авто» за 2017-2019 г.

Показатели	2017г.	2018г.	2019г.	Отклонение в 2018г. к 2017г.		Отклонение в 2019г. к 2018г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Выручка, тыс. руб.	23295	24254	22254	959	1,04	-2000	0,92
Себестоимость продаж, тыс. руб.	16523	17385	18154	862	1,05	769	1,04

Продолжение таблицы 1

Показатели	2017г.	2018г.	2019г.	Отклонение в 2018г. к 2017г.		Отклонение в 2019г. к 2018г.	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
% от выручки	70,93	71,68	81,58	0,75	-	9,90	-
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	6772	6869	4100	97	1,01	-2769	0,6
% от выручки	29,07	28,32	18,42	-0,75	-	-9,9	-
Коммерческие расходы, тыс. руб.	6280	6124	3912	-156	0,98	-2212	0,64
% от выручки	26,96	25,25	17,58	-1,71	-	-7,67	-
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	492	745	188	253	1,51	-557	0,25
% от выручки	2,11	3,07	0,84	0,96	-	-2,23	-
Прочие доходы, тыс. руб.	28	29	39	1	1,04	10	1,34
% от выручки	0,12	0,12	0,17	-0	-	0,05	-
Прочие расходы, тыс. руб.	35	38	25	3	1,09	-13	0,66
% от выручки	0,15	0,15	0,11	0,00	-	-0,04	-
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	485	736	202	251	1,52	-534	0,27
% от выручки	2,08	3,03	0,90	0,95	-	-2,13	-
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	388	147	40	-241	0,38	-107	0,27
% от выручки	1,66	0,60	0,18	-1,06	-	-0,43	-

Выручка ООО «Русь-Транс-Авто» за исследуемые три года уменьшилась на 2000 тыс. руб. или 0,92%. Одновременно увеличилась себестоимость как в абсолютном значении, так и относительно выручки.

Удельный вес себестоимости в выручке увеличился с 71,68% до 81,58% или на 1,04%. Вместе с тем уменьшилась доля коммерческих расходов в выручке.

Чистая прибыль в 2019г. уменьшилась по сравнению с 2017 г. и 2018г. по причине уменьшения выручки в 2019г. в условиях кризиса. Все это объясняет уменьшение за 2017-2019гг. прибыли от продаж как в абсолютном, так и в процентном отношении.

Наглядно динамика основных показателей финансово-хозяйственной

деятельности ООО «Русь-Транс-Авто» за 2017-2019 г. представлена на рисунке 2.

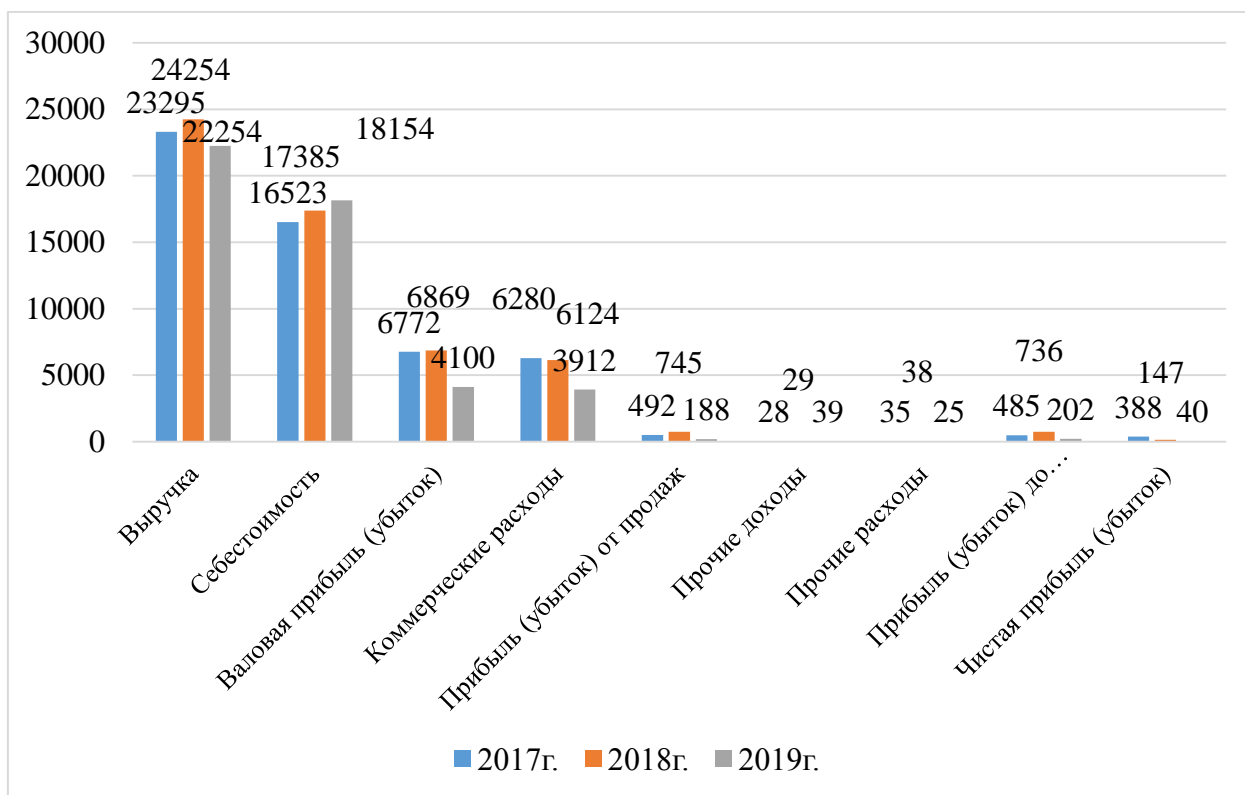


Рисунок 2 - Динамика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Русь-Транс-Авто» за 2017-2019 г., тыс. руб.

Из проведенного экономического анализа ООО «Русь-Транс-Авто» следует сделать вывод о том, что показатели изменялись неравномерно. В 2018г. наблюдался существенный рост эффективности деятельности организации в связи с увеличением спроса на товар, а в 2019г. предприятие сработало менее эффективно, так как понизился спрос на товар в связи с кризисной ситуацией в стране.

2.2 Особенности составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто»

Анализ составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто» необходимо начать с порядка формирования показателей актива

и пассива бухгалтерского баланса.

Рассматривая структуру и содержание годового бухгалтерского баланса, ООО «Русь-Транс-Авто» следует отметить, что по состоянию на 31.12.2019г. раздел 1 «Внеоборотные активы» актива баланса состоит только из основных средств организации (строка 1150).

К основным средствам в ООО «Русь-Транс-Авто» относятся: складское помещение, автомобиль, компьютер. Согласно учетной политике в ООО «Русь-Транс-Авто» применяется линейный метод начисления амортизации объектов основных средств. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Рассмотрим хозяйственные операции по учету объектов основных средств на предприятии ООО «Русь-Транс-Авто», приведенные в таблице 2.

Таблица 2 – Учёт хозяйственных операций по движению объектов основных средств в ООО «Русь-Транс-Авто»

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Учтена стоимость купленного ОС (без учета НДС)	08	60
Учтены затраты по транспортировке и монтажу ОС	08	60, 76
На сумму НДС	19	60, 76
Принятие к учету объекта ОС	01	08
Начислена амортизация основных средств	44	02
Списана сумма амортизации	90	44

По строке «Запасы» (1210) актива бухгалтерского баланса ООО «Русь-Транс-Авто» формируются следующие показатели бухгалтерского учета:

- сальдо по дебету счета 10 «Материалы»;
- сальдо по дебету счета 41 «Товары»;
- сальдо по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

В ООО «Русь-Транс-Авто» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Отпуск материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

Рассмотрим отражение бухгалтерских операций по учету материально-производственных запасов в ООО «Русь-Транс-Авто», приведенные в таблице 3.

Таблица 3 – Учет хозяйственных операций по движению материально-производственных запасов в ООО «Русь-Транс-Авто»

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Поступление материалов, товаров от поставщика на склад организации (фактическая стоимость, без НДС)	10, 41	60
Отражение суммы НДС, относящегося к полученным материалам	19	60
Отражается факт погашения кредиторской задолженности поставщику	60	51

ООО «Русь-Транс-Авто» на 31.12.2019 г. имеет расходы на продажу, а именно – транспортные расходы. Некоторые поставщики организации ООО «Русь-Транс-Авто» оказывают услуги в качестве грузоперевозок товаров (кондиционеров), которые реализует предприятие ООО «Русь-Транс-Авто».

Рассмотрим порядок формирования транспортных расходов в ООО «Русь-Транс-Авто» в таблице 4.

Таблица 4 – Формирование транспортных расходов в ООО «Русь-Транс-Авто»

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражение стоимости транспортных расходов по доставке товара	44	60
Отражение НДС по транспортным услугам	19	60
Списание транспортных расходов на себестоимость продаж	90	44

В конце каждого квартала организация ООО «Русь-Транс-Авто» производит расчет транспортных издержек на остаток товаров. Схема расчета следующая:

Сначала определяется товарная масса по формуле (1):

$$T_m = S \text{ Дт на конец по счету 41.01} + \text{Об (д) по счету 90.02}, \quad (1)$$

где T_m – товарная масса;

$S \text{ Дт}$ – сальдо дебетовое;

Об (д) – оборот по дебету.

Затем рассчитывается сумма транспортных издержек всего, формула (2):

$$\Sigma \text{ ТЗР} = S \text{ Дт на начало по счету 44.03} + \text{Об (д) по счету 44.03}, \quad (2)$$

где $\Sigma \text{ ТЗР}$ – сумма транспортных издержек;

$S \text{ Дт}$ – сальдо дебетовое;

Об (д) – оборот по дебету.

Далее вычисляется средний процент транспортных издержек, расчет приведен в формуле (3):

$$\text{Ср. \% ТЗР} = (\Sigma \text{ ТЗР} / T_m) * 100\%, \quad (3)$$

где Ср. \% ТЗР – средний процент транспортных издержек;

$\Sigma \text{ ТЗР}$ – сумма транспортных издержек;

T_m – товарная масса.

И, наконец, определяются транспортные издержки на остаток товара по формуле (4):

$$\Sigma \text{ ТЗР ост. тов.} = (S \text{ Дт на конец по счету 41.01} * \text{Ср. \% ТЗР}) / 100\%, \quad (4)$$

где $\Sigma \text{ ТЗР ост. тов.}$ – сумма транспортных издержек на остаток товара;

$S \text{ Дт}$ – сальдо дебетовое;

Ср. \% ТЗР – средний процент транспортных издержек.

Следующий показатель бухгалтерского баланса ООО «Русь-Транс-Авто» - строка «Дебиторская задолженность» (1230).

Дебиторская задолженность - это задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц, которую организация планирует получить в течение определенного периода времени.

В составе дебиторской задолженности отражается также сумма авансов, выданных поставщикам и подрядчикам. Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, бюджетом должны быть согласованы с соответствующими организациями.

Если должник неплатежеспособен, то списание долга в убыток вследствие его неплатежеспособности не является аннулированием задолженности [41, с. 23].

Просроченная кредиторская задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

На рисунке 2 отражаются основные составляющие дебиторской задолженности в ООО «Русь-Транс-Авто».



Рисунок 2 – Структура дебиторской задолженности в ООО «Русь-Транс-Авто»

При анализе следует выявить неоправданную кредиторскую задолженность.

К ней относятся:

- просроченная задолженность поставщикам по не оплаченным в срок расчетным документам;
- задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам.

Строка «Денежные средства и денежные эквиваленты» (1250) в ООО «Русь-Транс-Авто» сформировалась к концу 2019г. исходя из остатка денежных средств на счете 51 «Расчетные счета» и суммы в кассе (счет 50 «Касса») организации, которая была снята с расчетного счета на хозяйственные нужды и на выплату заработной платы.

Рассмотрим основные хозяйственные операции, связанные с учетом денежных средств в ООО «Русь-Транс-Авто» (таблица 5).

Таким образом, актив бухгалтерского баланса ООО «Русь-Транс-Авто» состоит из одной статьи в разделе 1 «Внеоборотные активы» и трех статей в разделе 2 «Оборотные активы».

Таблица 5 – Учет денежных средств в ООО «Русь-Транс-Авто»

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Зачислены на расчетный счет денежные средства, сданные из кассы организации.	51	50
Денежные средства с расчетного счета получены в кассу организации.	50	51
Получены денежные средства от покупателей и заказчиков в счет оплаты за товар	51	62
Перечислены денежные средства в оплату поставленной продукции (работ, услуг) поставщикам и подрядчикам.	60	51

Ниже приведена информация данных по статьям бухгалтерского баланса в ООО «Русь-Транс-Авто» за 2019г. (таблица 6).

Таблица 6 – Данные актива бухгалтерского баланса ООО «Русь-Транс-Авто» на 31.12.2019 г.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Раздел I «Внеоборотные активы»	561
Основные средства	561
Раздел II «Оборотные активы»	1 712
Запасы	1 088
Дебиторская задолженность	555
Денежные средства и их эквиваленты	69
БАЛАНС	2 273

Далее рассмотрим формирование показателей пассива бухгалтерского баланса ООО «Русь-Транс-Авто».

В третьем разделе годового бухгалтерского баланса ООО «Русь-Транс-Авто» сформированы значения по двум статьям:

- «Уставный капитал»;
- «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Уставный капитал ООО «Русь-Транс-Авто» сформирован на начальном этапе деятельности организации и составляет 10 000,00 руб. В бухгалтерском учете сделана следующая запись (таблица 7).

Таблица 7 – Формирование уставного капитала в ООО «Русь-Транс-Авто»

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Формирование уставного капитала после регистрации фирмы	75	80

Нераспределенная прибыль в ООО «Русь-Транс-Авто» формируется на основе полученной чистой прибыли организации, которая не была распределена и выплачена участникам Общества (таблица 8).

Таким образом, в балансе формируется вся сумма накопленной нераспределенной прибыли с прошлых периодов по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Таблица 8 – Формирование нераспределенной прибыли в ООО «Русь-Транс-Авто»

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Формирование нераспределенной прибыли	99	84

В четвертом разделе «Долгосрочные обязательства» годового бухгалтерского баланса ООО «Русь-Транс-Авто» показателей нет, так как предприятие не имеет на конец 2019 года задолженностей по долгосрочным обязательствам.

Однако, в разделе 5 «Краткосрочные обязательства» годового бухгалтерского баланса ООО «Русь-Транс-Авто» имеются краткосрочные обязательства, а именно «Кредиторская задолженность» (строка 1520). Кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на финансовые результаты путем отнесения задолженности в кредит счета 91 «Прочие расходы».

На рисунке 3 отражены основные составляющие кредиторской задолженности в ООО «Русь-Транс-Авто».

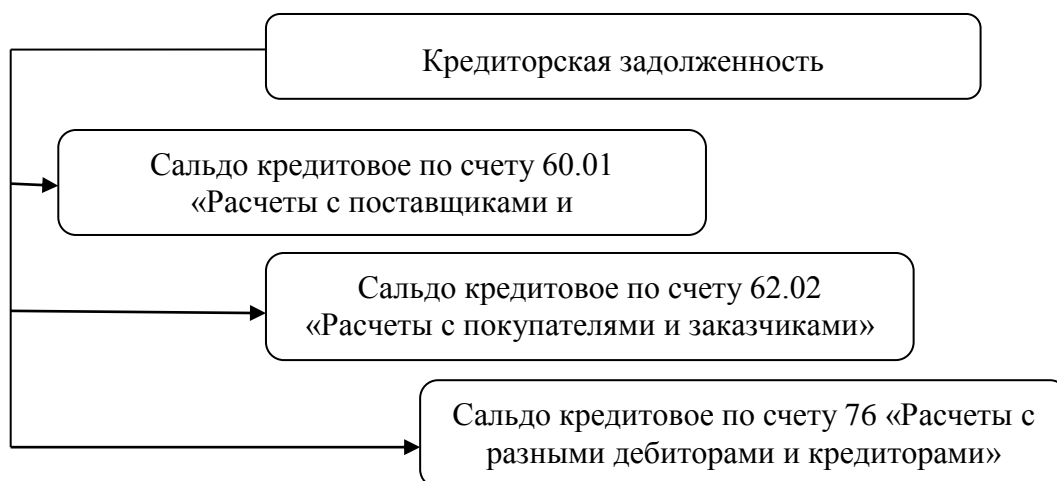


Рисунок 3 – Структура кредиторской задолженности в ООО «Русь-Транс-Авто»

Из суммы остатков по счетам, которые приведены на рисунке 3, вычитается сумма остатка по кредиту счета 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам», тем самым формируется кредиторская задолженность организации.

Таким образом, пассив годового бухгалтерского баланса ООО «Русь-Транс-Авто» состоит из двух статей в разделе 3 «Уставный капитал» и одной – в разделе 5 «Краткосрочные обязательства». Ниже приведена информация по данным статей пассива годового бухгалтерского баланса в ООО «Русь-Транс-Авто» за 2019 г. (таблица 9).

Таблица 9 – Данные пассива бухгалтерского баланса ООО «Русь-Транс-Авто» на 31.12.2019 г.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Раздел III «Уставный капитал»	1412
Уставный капитал	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1402
Раздел V «Краткосрочные обязательства»	861
Кредиторская задолженность	861
БАЛАНС	2273

Таким образом, формирование показателей актива и пассива годового бухгалтерского баланса является важным аспектом в бухгалтерском учете организации. От правильного заполнения бухгалтерского баланса зависит процент достоверности информации для внутренних и внешних пользователей данной отчетности.

А также от правильности данных по статьям годового бухгалтерского баланса зависит качество и верность проведенного на их основе анализа финансовой устойчивости организации. В противном случае, информация будет искажена, а впоследствии будет нарушен анализ данных, что приведет к принятию неверных управленческих решений в данной организации.

Далее в работе охарактеризован и проанализирован состав и порядок формирования показателей годового отчета о финансовых результатах ООО

«Русь-Транс-Авто» на 31.12.2019г.

Формирование показателей отчета о финансовых результатах в ООО «Русь-Транс-Авто» начинается с первого и самого главного показателя – «Выручка» (строка 2110).

В 2019г. выручка ООО «Русь-Транс-Авто» составляет 25 648 677,96 руб., в том числе НДС – 18%. Формируется выручка по счету 90 «Продажи».

Следует отметить, что в отчете о финансовых результатах выручка по счету 90.01 «Продажи» отражается за минусом НДС.

Рассмотрим бухгалтерские записи ООО «Русь-Транс-Авто», которые отражают формирование выручки (таблица 10):

Таблица 10 – Порядок формирования выручки в ООО «Русь-Транс-Авто»

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи товаров	62	90-1
Списана себестоимость реализованных товаров	90-2	41, 44
Начислен НДС с реализованных товаров	90-3	68
Отражен финансовый результат от продажи товаров (прибыль)	90-9	99
Отражен финансовый результат от продажи товаров (убыток)	99	90-9

Следующая строка в отчете о финансовых результатах ООО «Русь-Транс-Авто» - это «Себестоимость продаж» (строка 2120). Так как ООО «Русь-Транс-Авто» - предприятие, занимающееся торговлей, то в данной статье отражается фактическая стоимость проданных товаров.

Коммерческие расходы ООО «Русь-Транс-Авто» учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». Своевременно по счету 44 «Расходы на продажу» собираются все полученные расходы в ходе деятельности предприятия, после чего их списывают на счет 90.07 «Расходы на продажу».

Впоследствии при реформации бухгалтерского баланса вся сумма расходов на продажу будет отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2220.

Чтобы подробно ознакомиться с содержанием и структурой

коммерческих расходов на предприятии ООО «Русь-Транс-Авто», обратимся к рисунку 4, на котором изображен состав расходов на продажу в ООО «Русь-Транс-Авто» на 31.12.2019г.

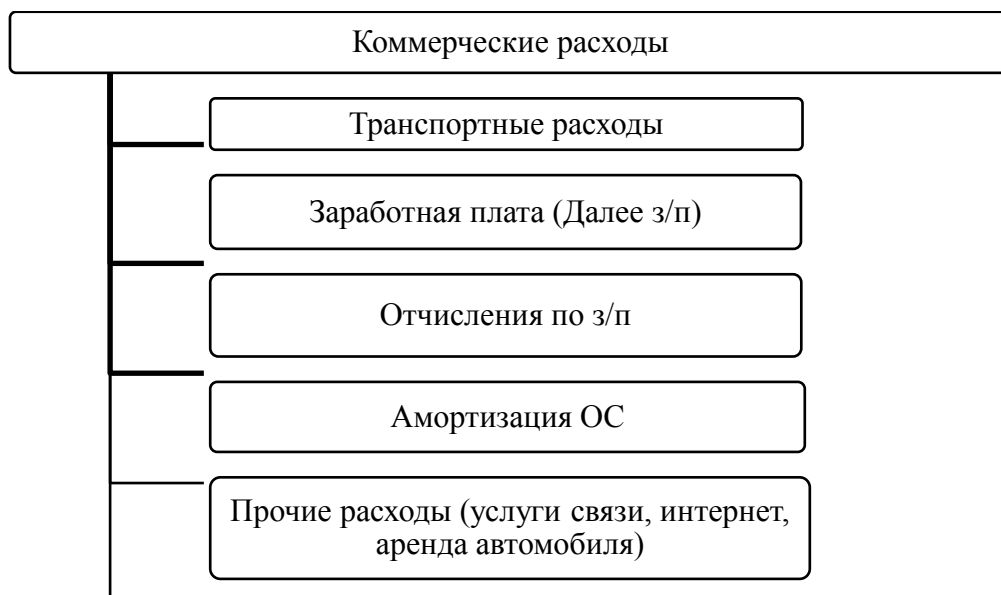


Рисунок 4 – Структура коммерческих расходов в ООО «Русь-Транс-Авто» на 31.12.2019 г.

Показатель «Прочие доходы» по строке 2340 в отчете о финансовых результатах отражается на счете 91.01 «Прочие доходы». В ООО «Русь-Транс-Авто» к прочим доходам относятся премии от крупного поставщика - ГПП ОАО «Оренбургнефть». Премия устанавливается за определенный объем купленного товара и учитывается путем уменьшения кредиторской задолженности. Рассмотрим бухгалтерские записи в ООО «Русь-Транс-Авто», характеризующие формирование данной премии в таблице 11.

Таблица 11 – Формирование премии от поставщика в счет погашения кредиторской задолженности

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Принят к учету приобретенный товар	41	60
Выделен НДС по приобретенному товару	19	60
Принят к вычету НДС по приобретенному товару	68	19
Сумма премии включена в состав прочих доходов	76	91
На сумму премии уменьшена задолженность перед поставщиком	60	76

В составе прочих расходов, которые учитываются по строке 2350 в отчете о финансовых результатах, отражаются расходы на услуги банка, в котором открыт расчетный счет ООО «Русь-Транс-Авто». Прочие расходы учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

Отражение расходов на услуги банка в бухгалтерском учете ООО «Русь-Транс-Авто» осуществляется следующим образом (таблица 12):

Таблица 12 – Формирование в бухгалтерском учете ООО «Русь-Транс-Авто» прочих расходов

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Списание с расчетного счета денежных средств за обслуживание расчетного счета Банку	91.02	51

Следующая строка отчета о финансовых результатах ООО «Русь-Транс-Авто» – «Текущий налог на прибыль» (строка 2410). Здесь отражается сумма текущего налога на прибыль за весь год нарастающим итогом. Текущий налог на прибыль определяется путем умножения процентной ставки (20%) на показатель «прибыль до налогообложения».

В конечном итоге путем вычитания суммы текущего налога на прибыль из суммы показателя «прибыль до налогообложения» получаем сумму чистой прибыли или убытка – строка 2400 отчета о финансовых результатах.

Данный показатель отражает реальную картину финансового состояния фирмы, показывает сумму чистого дохода, которую получила организация в ходе своей деятельности, и какую сумму дохода можно распределить между участниками Общества. Оставшуюся сумму нераспределенной прибыли относят на счет 84.01 «Нераспределенная прибыль», а впоследствии отражают по строке 1370 бухгалтерского баланса.

3 Совершенствование годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто»

3.1 Анализ основных показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто»

Современная рыночная экономика в России характеризуется нестабильностью и непоследовательностью налоговой, кредитной, страховой, а также инвестиционной политики, это связано со многими причинами. Например, государственная поддержка стала менее выраженной, отсюда как следствие вытекает недостаточность бюджетного финансирования, высокий уровень инфляции и другие факторы, влияющие на рынок товаров, работ и услуг, который становится неустойчивым. Покупатели и поставщики теряются, становятся зависимыми от более крупных конкурентов [22, с. 122].

Самое основное препятствие, стоящее на пути к стабильному финансово-экономическому развитию, это замедленный процесс преобразования предприятий, который вызван тем, что на их базе созданы неэффективные системы управления хозяйственной деятельностью.

Кроме этого, низкий уровень ответственности руководства за принимаемые решения и их результативность, впоследствии отрицательно влияет на финансовую деятельность организации.

Еще одним наиболее важным фактором влияния на экономическую ситуацию в стране является отсутствие достоверной информации о финансово-экономическом состоянии предприятия. Именно для этого и необходим анализ основных показателей годовой бухгалтерской отчетности.

На рисунке 5 представлена таблица, которая показывает, в каких направлениях наиболее важно проводить анализ основных показателей годовой бухгалтерской отчетности.

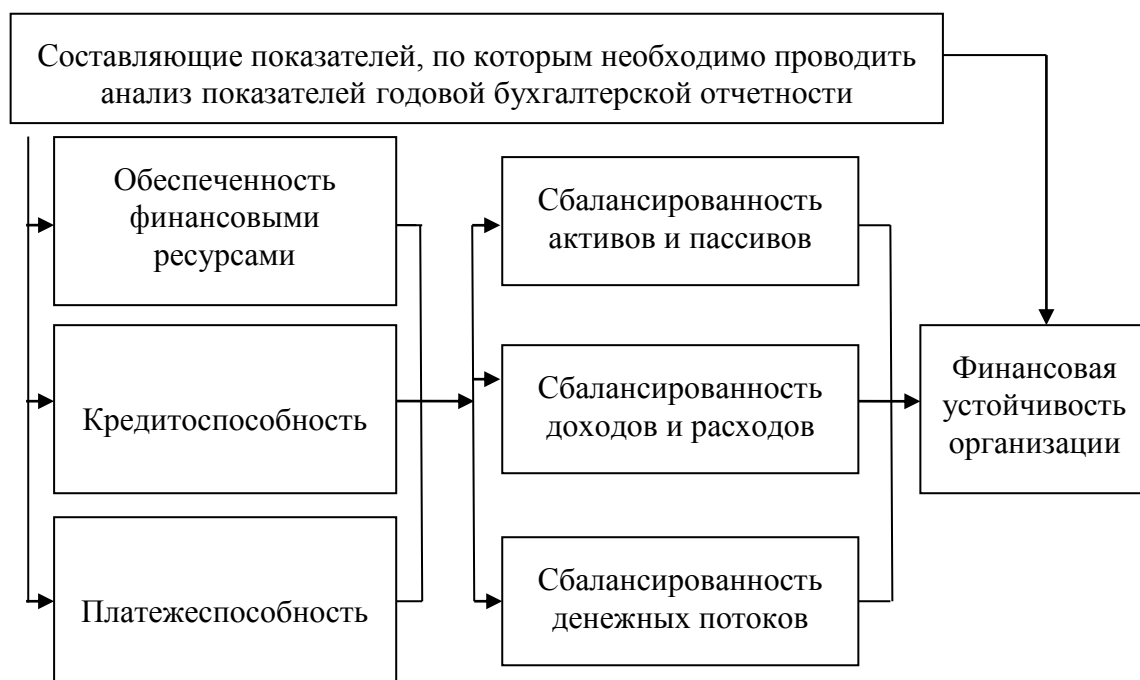


Рисунок 5 – Составляющие показателей, по которым необходимо проводить анализ показателей годовой бухгалтерской отчетности

Проведенный далее анализ годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто» выполнен за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2019 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 3 года.

Рассмотрим структуру имущества ООО «Русь-Транс-Авто» и источники его формирования в таблице 13.

Таблица 13 – Имущество и источники его формирования в ООО «Русь-Транс-Авто»

Показатель	Значение показателя					Изменение за период	
	тыс. руб.			%, к валюте баланса		тыс. руб.	%
	2017г.	2018г.	2019г.	2017г.	2019г.		
Актив							
Внеоборотные активы	305	761	561	19,8	24,7	+256	+83,9
в том числе: основные средства	305	761	561	19,8	24,7	+256	+83,9
Оборотные активы	1239	1435	1712	80,2	75,3	+473	+38,2

Окончание таблицы 13

Показатель	Значение показателя					Изменение за период	
	тыс. руб.			%, к валюте баланса		тыс. руб.	%
	2017г.	2018г.	2019г.	2017г.	2019г.		
в том числе: запасы	1009	954	1088	65,3	47,9	+79	+7,8
дебиторская задолженность	169	473	555	10,9	24,4	+386	+3,3
денежные средства и денежные эквиваленты	61	8	69	4	3	+8	+13,1
Пассив							
Собственный капитал	661	1250	1412	42,8	62,1	+751	+113,6
Краткосрочные обязательства	883	946	861	57,2	37,9	-22	-2,5
в том числе: кредиторская задолженность	883	946	861	57,2	37,9	-22	-2,5
Валюта баланса	1544	2196	2273	100	100	+729	+47,2

Из представленных в первой части таблицы данных видно, что на последний день анализируемого периода в активах организации доля внеоборотных средств составляет 1/4, а текущих активов, соответственно, 3/4. Активы организации в течение анализируемого периода (с 31.12.2017 по 31.12.2019) увеличились на 729 тыс. руб. (на 47,2%).

Учитывая увеличение активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – на 113,6%.

Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Одновременно, в пассиве баланса прирост произошел по строке «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (+751 тыс. руб., или 100% вклада в прирост пассивов организации в течение анализируемого периода).

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «краткосрочные заемные средства» в пассиве (-22 тыс. руб.).

Собственный капитал организации по состоянию на 31.12.2019 равнялся 1412,0 тыс. руб., однако на начало анализируемого периода (31.12.2017) собственный капитал организации был ниже – 661 тыс. руб. (т.е. увеличение составило 751 тыс. руб.).

Рассмотрим оценку стоимости чистых активов ООО «Русь-Транс-Авто», которая приведена в таблице 14.

Таблица 14 – Оценка стоимости чистых активов ООО «Русь-Транс-Авто

Показатель	Значение показателя					Изменение за период	
	тыс. руб.			%, к валюте баланса		тыс. руб.	%
	2017г.	2018г.	2019г.	2017г.	2019г.		
Чистые активы	661	1250	1412	42,8	62,1	+751	+113,6
Уставный капитал	10	10	10	0,6	0,4	-	-
Превышение чистых активов над уставным капиталом	651	1240	1402	42,2	61,7	+751	+115,4

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2019 намного (в 141,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 113,6% в течение анализируемого периода. Превышение чистых активов над уставным капиталом говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Произведем расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Русь-Транс-Авто» в таблице 15.

Таким образом, за период с 2017г. по 2019г. наблюдается положительная тенденция изменения показателей.

На 31 декабря 2019г. источники собственных средств составили 1412 тыс. руб. Это на 162 тыс. руб. больше, чем в прошлом году. Темп прироста составил 12,96%. Это положительно влияет на финансовую устойчивость организации ООО «Русь-Транс-Авто».

Таблица 15 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Русь-Транс-Авто»

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя, тыс. руб.	Изменение показателя, тыс. руб.	Темп прироста, %	Темп прироста, %
	2017г	2018г	2019г				
				2018г. по сравнению с 2017г.	2019г. по сравнению с 2018г.	2018г. по сравнению с 2017г.	2019г. по сравнению с 2018г.
Источники собственных средств	661	1250	1412	+589	+162	89,11	12,96
Внеоборотные активы	305	761	561	+456	-200	149,51	-26,28
Наличие собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат	356	489	851	+133	+362	37,36	74,03
Краткосрочные обязательства	883	946	861	+63	-85	7,13	-8,99
Общая величина основных источников средств для формирования запасов и затрат	1239	1435	1712	+196	+277	15,82	19,30
Медленно реализуемые активы (величина затрат и запасов, обращающихся в активе)	1009	954	1088	-55	134	-5,45	14,05

Кроме этого, наблюдается стремительное увеличение собственных оборотных средств для формирования запасов и затрат. В 2019г. этот показатель составил 851 тыс. руб. Темп прироста равен 74,03%.

Произведем расчет относительных показателей финансовой устойчивости организации (таблица 16).

Таблица 16 – Относительные показатели финансовой устойчивости ООО «Русь-Транс-Авто»

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя 2019г. по сравнению с 2017г.	Описание показателя и его нормативное значение
	2017 г	2018 г	2019 г		
1. Коэффициент автономии	0,43	0,57	0,62	+0,19	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение: 0,5 и более (оптимальное 0,6-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	1,36	0,76	0,61	-0,75	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: 1 и менее (оптимальное 0,43-0,67).
3. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,29	0,34	0,50	+0,21	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. Нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,46	0,61	0,40	+0,06	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.
5. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	4,06	1,89	3,05	-1,01	Отношение оборотных активов к внеоборотным активам организации.
6. Коэффициент обеспеченности СОК (СОКП) для формирования запасов и затрат	0,34	0,5	0,78	+0,44	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. Нормальное значение: 0,5 и более.
7. Коэффициент финансирования	0,75	1,32	1,64	+0,89	Отношение собственного капитала к заемному. Нормальное значение: 0,7 и более.

Коэффициент автономии ООО «Русь-Транс-Авто» на последний день анализируемого периода (31.12.2019г.) составил 0,62. Полученное значение указывает на оптимальное соотношение собственного и заемного капитала (соотношение собственного и заемного капитала представлено на рисунке 10). В течение анализируемого периода (31.12.17–31.12.19 гг.) наблюдалось существенное повышение коэффициента автономии (на 0,19).

Помимо этого, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в ООО «Русь-Транс-Авто» на 31.12.2019 составил 0,5. За три последних года отмечен стремительный рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами – на 0,21.

На 31 декабря 2019 г. коэффициент демонстрирует очень хорошее значение. В течение всего рассматриваемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами сохранял нормальное значение.

Значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода (31.12.2019г.) составило 0,78. За весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности материальных запасов увеличился на 0,44.

Несмотря на то, что в начале рассматриваемого периода значение коэффициента не соответствовало норме, в конце периода оно приняло нормальное значение. На 31 декабря 2019 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов является вполне соответствующее нормальному.

Таким образом, увеличение данных показателей свидетельствует о нормальном финансовом состоянии. ООО «Русь-Транс-Авто». На протяжении всего анализируемого периода эффективность торговли в ООО «Русь-Транс-Авто» растет.

Далее в таблице 17, представлены характеризующие показатели анализа финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств ООО «Русь-Транс-Авто».

Таблица 17 – Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств в ООО «Русь-Транс-Авто»

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя			Излишек (недостаток)		
	2017г.	2018г.	2019г.	2017г.	2018г.	2019г.
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	356	489	851	-653	-465	-237
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу)	356	489	851	-653	-465	-237
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	1239	1435	1712	+230	+481	+624

Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат. Так как из трех вариантов расчета показателей покрытия запасов собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2019 положительное значение имеет только рассчитанный по последнему варианту (СОС3), финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как неустойчивое.

Несмотря на неудовлетворительную финансовую устойчивость, следует отметить, что все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

Расчету коэффициентов ликвидности ООО «Русь-Транс-Авто» приведен в таблице 18.

Таблица 18 - Расчет показателей ликвидности в ООО «Русь-Транс-Авто»

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	2017г	2018г	2019г		
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,21	1,02	1,34	+0,13	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1,5 – 3,5.
Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,26	0,51	0,72	+0,46	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,01	0,08	+0,01	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам.

Наглядно динамика коэффициентов ликвидности ООО «Русь-Транс-Авто» представлена на рисунке 5.

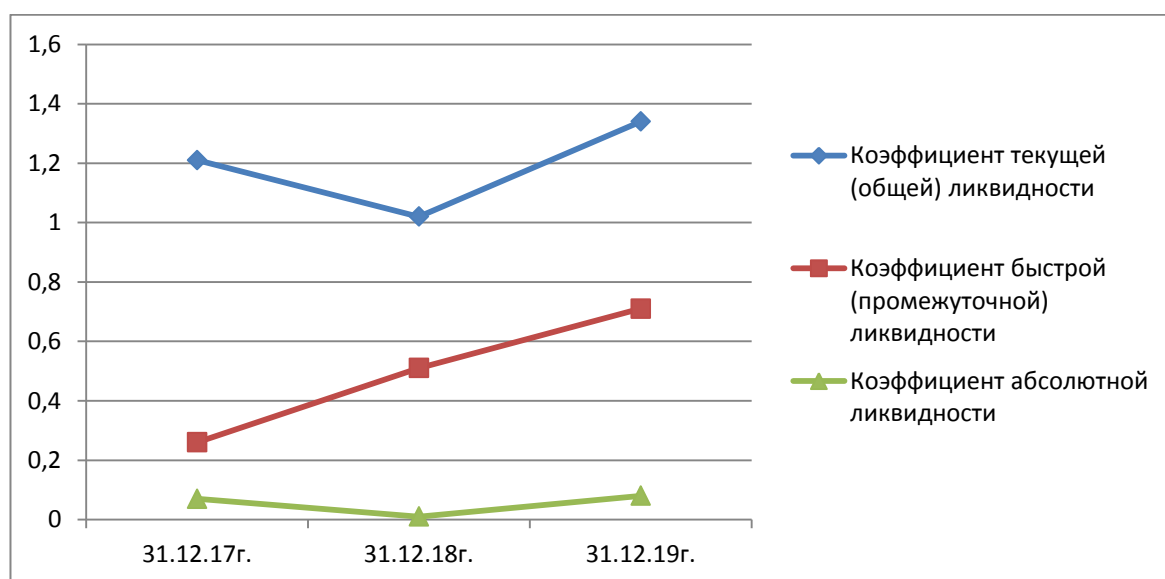


Рисунок 5 – Динамика коэффициентов ликвидности ООО «Русь-Транс-Авто»

По состоянию на 31.12.2019 коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в норму (1,34 против нормативного значения 1,5). Несмотря на это следует отметить положительную динамику – за весь

анализируемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,13. Для коэффициента быстрой ликвидности нормативным значением является 1.

В данном случае его значение составило 0,72. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент быстрой ликвидности в течение всего рассматриваемого периода не укладывался в установленный норматив. При норме 0,1 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,08. При этом с начала периода коэффициент абсолютной ликвидности практически не изменился (увеличение на 0,01).

Соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения в ООО «Русь-Транс-Авто» отображены в таблице 21. Они следующие:

- А1 Высоколиквидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения);
- А2 Быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность);
- А3 Медленнореализуемые активы (прочие оборотные активы);
- А4 Труднореализуемые активы (внеоборотные активы);
- П1 Наиболее срочные обязательства (текущая кредиторская задолженность);
- П2 Среднесрочные обязательства (краткосрочные обязательства, кроме текущей кредиторской задолженности);
- П3 Долгосрочные обязательства;
- П4 Постоянные пассивы (собственный капитал).

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного.

Таблица 19 – Соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения в ООО «Русь-Транс-Авто»

Активы по степени ликвидности	31.12.19 г., тыс. руб.	Прирост, %	Соотношение	Пассивы по сроку погашения	31.12.19 г., тыс. руб.	Прирост, %	Излишек (недостаток) платежных средств, тыс. руб.
A1	69	+13,1	≥	П1	0	-	+69
A2	555	+3,3	≥	П2	861	-2,5	-306
A3	1088	+7,8	≥	П3	0	-	+1088
A4	561	+83,9	≤	П4	1412	+113,6	-851

В ООО «Русь-Транс-Авто» по состоянию на 31.12.2019г. отсутствует текущая кредиторская задолженность (привлеченные средства).

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности).

В данном случае это соотношение не выполняется – в ООО «Русь-Транс-Авто» недостаточно краткосрочной дебиторской задолженности (64% от необходимого) для погашения среднесрочных обязательств.

Далее проанализированы результаты деятельности ООО «Русь-Транс-Авто» за период с 2018г. по 2019г. (таблица 20).

Годовая выручка ООО «Русь-Транс-Авто» за последний год равнялась 22 254 тыс. руб., но за 2018 год годовая выручка была выше – 24 254 тыс. руб. (т.е. уменьшение составило 2 000 тыс. руб.). За период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. прибыль от продаж составила 188 тыс. руб. За весь рассматриваемый период имело место очень сильное уменьшение финансового результата от продаж – на 557 тыс. руб.

Организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», что допустимо в случае, если организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы

ведения бухгалтерского учета.

Таблица 20 – Основные финансовые результаты деятельности ООО «Русь-Транс-Авто»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2018г.	2019г.	тыс. руб.	%	
Выручка	24254	22254	-2000	-8,2	23254
Расходы по обычным видам деятельности	23509	22066	-1443	-6,1	22788
Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	745	188	-557	-74,8	467
Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-9	14	+23	↑	3
ЕВИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	736	202	-534	-72,6	469
Проценты к уплате	-	-	-	-	-
Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-147	-40	+107	↑	-94
Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	589	162	-427	-72,5	376
Изменение нераспределенной прибыли	589	162	-	-	-

Чтобы оценить финансовую эффективность ООО «Русь-Транс-Авто» необходимо проанализировать платежеспособность организации (таблица 21).

Таблица 21 – Расчет коэффициента платежеспособности для ООО «Русь-Транс-Авто»

Показатель	2018г.			2019г.		
	Остаток денежных средств начало года	Сумма полученных денежных средств за год	Сумма израсходованных денежных средств за год	Остаток денежных средств начало года	Сумма полученных денежных средств за год	Сумма израсходованных денежных средств за год
	61	3260	3313	8	4285	4224
Коэффициент платежеспособности за год ($K_{пп} \geq 1$)	1,0024			1,0163		

Так, коэффициент платежеспособности находится на грани нормального состояния как в 2018г., так и в 2019г. Следует отметить, что данный коэффициент к 2019г. имеет положительную тенденцию изменения, пусть и незначительную – на 0,0139.

Таким образом, по результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы основные показатели годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто» за три года. Выделены показатели финансового положения предприятия.

Показатели финансового положения ООО «Русь-Транс-Авто», имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала;
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода (с 31.12.2017г. по 31.12.2019г.) наблюдалось увеличение чистых активов (на 751 тыс. руб.);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,78;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2019г. составила 162 тыс. руб.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить следующие:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2019 год получена прибыль от продаж (188 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с предшествующим

годом (-557 тыс. руб.).

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение – 1,34;
- ниже принятой нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности – 0,72;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения – 0,08;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

По результатам проведенного выше анализа основные показатели годовой бухгалтерской отчетности получены данные, по которым финансовое состояние получило оценку – нормальное финансовое состояние организации ООО «Русь-Транс-Авто»ю

Данная оценка отражает финансово-экономическое состояние организации, при котором основная масса показателей укладывается в нормативные значения.

Имеющие данный рейтинг организации могут рассматриваться в качестве контрагентов, во взаимоотношении с которыми необходим осмотрительный подход к управлению рисками.

ООО «Русь-Транс-Авто» может претендовать на получение кредитов, но решение во многом зависит от анализа дополнительных факторов организации.

3.2 Мероприятия по совершенствованию формирования годовой бухгалтерской отчетности

В целях улучшения формирования годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто» необходимо разработать особый план,

предусматривающий ряд определенных действий, которые впоследствии укрепят финансовую политику предприятия в условиях кризиса.

Самое первое и действенное, с чего должна начать организация ООО «Русь-Транс-Авто» - это тщательно составить план действий, в котором будет расписана вся организация процесса хозяйственной деятельности.

В данном плане должна быть выделена основная цель хозяйствования и задачи необходимые для ее успешного выполнения. Для этого необходимо учесть положение фирмы на рынке, инновации, технологию торговли, качество и работу персонала и тому подобное.

ООО «Русь-Транс-Авто» необходимо выбрать наилучшую среду для рыночного участия, а также выработать стратегии роста эффективности деятельности предприятия.

Важным направлением в финансовой политике организации ООО «Русь-Транс-Авто» должно быть управление рисками. Организация должна составить список всевозможных рисков и угроз финансовому состоянию организации. Затем найти способы и методы, которые могут позволить устранить эти угрозы.

Руководителю ООО «Русь-Транс-Авто» необходимо придерживаться концепции приемлемого риска, которая способствует принятию сознательных и рациональных управленческих решений, устраняющих всевозможные риски, убытки и ущербы.

Необходимо серьезно относиться к управлению рисками, например, необходимо регулярно осуществлять работу по анализу предполагаемых сделок, проверке контрагентов, экспертизе документов и так далее.

Управление результатами деятельности (доходами и расходами) ООО «Русь-Транс-Авто» должно состоять из следующих взаимосвязанных блоков:

- управление рисками текущей деятельности,
- управление ситуационными рисками,

- управление рисками специальных проектов,
- управление трансформационными рисками.

ООО «Русь-Транс-Авто» следует тщательно изучить рынок закупок и сбыта товаров. Для этого нужно определить, кто является потенциальными поставщиками и заказчиками, по каким ценам поставщики продают товар, а покупатели покупают, потенциальные каналы приобретения товаров, возможные виды транспортных средств, предназначенных для доставки товара.

Это способствует возможности приобретения товара в нужном количестве и качестве, в необходимое время, у надежных поставщиков и по приемлемым ценам. Необходимо изучить сезонность спроса и в связи с этим корректировать закупку товаров.

К примеру товар, которым начинают пользоваться в основном ближе к летнему сезону, ООО «Русь-Транс-Авто» необходимо закупить большее количество товаров и постараться продать основную его часть в летний сезон, чтобы товар не оставался в запасах на длительный срок.

Формирование коммерческих связей является сложной проблемой в современных условиях рынка, потому что при данном формировании сталкиваются организации, занимающиеся деятельностью в разных отраслях.

В целях управления товарными запасами ООО «Русь-Транс-Авто» необходимо акцентировать внимание и приложить усилия на формирование ассортиментной политики. То есть обеспечить данным ассортиментом спрос постоянных покупателей и заказчиков. Более того, ассортимент должен быть устойчивым, чтобы обеспечить бесперебойное и ритмичное снабжение товарами.

Для этого необходимо составить классификацию товаров, провести структурный анализ ассортимента товаров, спланировать расширение

ассортимента на определенный период, организовать мероприятия по организации плановой структуры ассортимента.

Таким образом, все вышеизложенные мероприятия позволят улучшить финансовое состояние организации ООО «Русь-Транс-Авто», увеличить рентабельность производства и реализации, повысить эффективность ее хозяйственной деятельности, а также укрепить свою финансовую политику, которая впоследствии станет более устойчива в условиях кризиса и риска.

Заключение

Годовая бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученных из данных бухгалтерского учета и других видов бухгалтерского учета. Это средство управления предприятием и в то же время метод обобщения и представления информации об экономической и финансовой деятельности организации.

Актуальность темы заключается в том, что на сегодняшний день бухгалтерская отчетность является по существу «лицом» фирмы. Она представляет собой систему обобщенных показателей, которые характеризуют итоги финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Сгруппированные данные годовой бухгалтерской отчетности являются главным источником информации для определения финансового состояния организации.

Проведенный анализ показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто» играет важную роль для его успешной деятельности выявляя, положительные и отрицательные стороны развития предприятия, анализ помог установить все имеющиеся резервы и определить наиболее эффективные пути повышения прибыли и рентабельности, так же были выявлены наиболее уязвимые места предприятия, которые требуют к себе повышенного внимания руководящего звена компании.

В ходе формирования показателей бухгалтерского баланса было выявлено, что отражение в бухгалтерском учете ООО «Русь-Транс-Авто» записей хозяйственной деятельности организации ведется в соответствии с основными требованиями к ведению бухгалтерского учета, установленными Законодательством РФ.

На предприятии установлена Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета в соответствии с требованиями, установленными нормативно-правовыми документами РФ.

Рассматривая формирование показателей актива бухгалтерского баланса ООО «Русь-Транс-Авто», было установлено, что в составе внеоборотных активов находятся только основные средства организации, которые включают в себя:

- складское помещение;
- автомобиль;
- компьютер;

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Начисление амортизации происходит ежемесячно путем отнесения суммы амортизации на счет 44 «Расходы на продажу». Впоследствии сумма накопленной амортизации списывается со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения».

Оборотные активы ООО «Русь-Транс-Авто» состоят из запасов, дебиторской задолженности и денежных средств.

Наибольшим показателем является дебиторская задолженность. В течение анализируемого периода данный показатель изменялся в сторону увеличения и к концу 2019 г. составил 555 тыс. руб. Увеличение показателя в данном случае и при всех остальных условиях деятельности организации свидетельствует об эффективности финансовой деятельности, так как наряду с увеличением дебиторской задолженности происходит увеличение выручки.

Следующим значительным показателем внеоборотных активов ООО «Русь-Транс-Авто» является показатель – «Запасы». За данный анализируемый период показатель «Запасы» изменялся неоднозначно.

Денежные средства организации на конец 2019г. находятся в пределах допустимых норм для организации. Данный остаток по счетам 50 «Касса» и

51 «Расчетные счета» организация успешно использует в начале следующего года. В организации ведется четкое отслеживание дебиторской и кредиторской задолженности, поэтому остатка денежных средств на конец каждого года хватает на то, чтобы покрыть имеющиеся более срочные задолженности.

Еще одним результативным и наиболее важным показателем является «Нераспределенная прибыль». На протяжении трех лет данный показатель имеет положительную тенденцию. В 2019г. нераспределенная прибыль составляет 1402 тыс. руб. Это говорит о хорошем финансовом состоянии организации ООО «Русь-Транс-Авто».

Формирование данного показателя в бухгалтерском учете ООО «Русь-Транс-Авто» происходит путем формирования на счете 99 «Прибыли и убытки» суммы прибыли. После чего сумма прибыли, сформированной на счете 99 «Прибыли и убытки», относится в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль».

Рассматривая «Отчет о финансовых результатах» ООО «Русь-Транс-Авто», удалось выяснить, что выручка в 2018г. по сравнению с 2017г. снизилась и составила 22254 тыс. руб. Это связано со многими причинами, в частности, с тем, что в настоящее время предприятия переживают условия кризиса.

Тем не менее организации ООО «Русь-Транс-Авто» имеет прибыль от продаж, а также получает чистую прибыль в 2019г., которая составляет 162 тыс. руб.

Следовательно, деятельности организации не является убыточной, имеет положительные тенденции, что говорит о нормальной устойчивости организации ООО «Русь-Транс-Авто».

Анализируя данные, представленные в бухгалтерской отчетности ООО «Русь-Транс-Авто», следует отметить следующее:

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО «Русь-Транс-Авто» за три года.

Показатели финансового положения ООО «Русь-Транс-Авто», имеющие исключительно хорошие значения:

- оптимальная доля собственного капитала;
- чистые активы превышают уставный капитал, при этом в течение анализируемого периода (с 31.12.2017 по 31.12.2019) наблюдалось увеличение чистых активов (на 751 тыс. руб.);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует вполне соответствующее нормальному значению – 0,78;
- положительное изменение собственного капитала относительно общего изменения активов организации.

Положительно характеризующим результаты деятельности организации показателем является следующий – прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2019 составила 162 тыс. руб.

Среди показателей финансового положения и результатов деятельности организации, имеющих нормальные или близкие к нормальным значения, можно выделить следующие:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- за 2019 год получена прибыль от продаж (188 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-557 тыс. руб.).

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение – 1,34;
- ниже принятой нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности – 0,72;
- коэффициент абсолютной ликвидности ниже нормального значения – 0,08;
- неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

По результатам проведенного выше анализа получены данные, по которым финансовое состояние получило оценку – нормальное финансовое состояние организации ООО «Русь-Транс-Авто».

Список используемых источников

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, часть первая: Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации, часть вторая: Федеральный закон РФ от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 21.05.2020) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
3. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
5. О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства: Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 г. № 64н // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 29.01.2018) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 16.05.2016) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. от 16.05.2016) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02): Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. от 20.11.2018) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07): Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н (ред. от 16.05.2016) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 07.02.2020) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08): Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

16. О формах бухгалтерской отчетности организации: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. от 19.04.2019) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru>.

17. Аксеров П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации : учеб. пособие / П. Ф. Аксеров, И. А. Цветков. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. 176 с.

18. Алексеева А. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / А. И. Алексеева, Ю. В. Васильев. М. : Право, 2019. 529 с.

19. Бабаев А. Ю. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании : учеб. пособие / А. Ю. Бабаев, А. М. Петров. М. : ИНФРА-М, 2015. 352 с.
20. Бабаев А. Ю. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / А. Ю. Бабаев, А. М. Петров. Изд. 5-е, перераб. и доп. М. : ИНФРА-М, 2015. 463 с.
21. Басовский Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2018. 366 с.
22. Баженов Ю. К. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли : учеб. пособие / Ю. К. Баженов, Г. Г. Иванов. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2017. 96 с.
23. Бескоровайная С. А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности : учеб. пос. / С. А. Бескоровайная. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. 277 с.
24. Бороненкова С. А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием : учеб. пособие / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2019. 352 с.
25. Васильчук О. И. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / О. И. Васильчук, Д. Л. Савенков; под ред. Л. И. Ерохиной. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2017. 496 с.
26. Губин А. Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учеб. / А. Е. Губин, О. В. Губина. Изд. 2-е, перераб. и доп. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2019. 336 с.
27. Камысовская С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учеб. пособие / С. В. Камысовская, Т. В. Захарова. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2017. 432 с.
28. Клишевич Н. Б. Экономический анализ : учеб. пособие / Н. Б. Клишевич, Н. В. Непомнящая и др. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2018. 192 с.

29. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н. П. Кондраков. Изд. 7-е, перераб. и доп. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. 841 с.
30. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет : учеб. / Н. П. Кондраков. Изд. 4-е, перераб. и доп. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. 681 с.
31. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учеб. / Н. П. Кондраков. Изд. 5-е, перераб. и доп. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. 584 с.
32. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. Изд. 2-е, перераб. и доп. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2019. 352 с.
33. Кувшинов, М. С. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / М. С. Кувшинов. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. 248 с.
34. Куприянова Л. М. Экономический анализ : учеб. пособие / Л. М. Куприянова. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2018. 159 с.
35. Куприянова Л. М. Финансовый анализ : учеб. пособие / Л. М. Куприянова. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. 157 с.
36. Матвеева В. С. Бухгалтерский (финансовый) учет : конспект лекций / В. С. Матвеева. Екатеринбург : УрГЭУ, 2018. 319 с.
37. Мельник А. И. Комплексный экономический анализ : учеб. пособие / М.В. Мельник, А.И. Кривцов, О.В. Горлова. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. 368 с.
38. Погорелова М. Я. Экономический анализ: теория и практика : учеб. пос. / М. Я. Погорелова. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2017. 390 с.
39. Пономарева Л. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / Л. В. Пономарева, Н. Д. Стельмашенко. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. 224 с.
40. Попов А. Ю. Налоговый учет : учеб. пособие / А. Ю. Попов. Екатеринбург : УрГИ, 2018. 97 с.

41. Савицкая Г. В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности : учеб. пособие / Г. В. Савицкая. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2017. 272 с.

42. Скамай Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия : учеб. / Л. Г. Скамай, М. И. Трубочкина. Изд. 2-е, перераб. и доп. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. 378 с.

43. Шеремет А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. / А. Д. Шеремет. Изд. 2-е, перераб. и доп. М. : НИЦ ИНФРА-М, 2018. 426 с.

Приложение А

Классификация видов бухгалтерского баланса

Таблица А.1 – Классификация видов бухгалтерского баланса

Признак	Классификационные группы
По способу отражения данных	Статистический (сальдовый) – составлен на определенную дату
	Динамический (оборотный) – составлен по данным сальдовых оборотов за определенный период (по счетам бухгалтерского учета)
По отношению к моменту составления	Вступительный – на начало деятельности экономического субъекта
	Текущий – составляемый на отчетную дату
	Ликвидационный – при ликвидации экономического субъекта
	Санитарный – при оздоровлении экономического субъекта, приближающейся к банкротству
	Разделительный – при разделении экономического субъекта на несколько фирм
	Объединительный – при объединении экономического субъекта в одну
По объему отражаемых данных	Единичный – по одному экономическому субъекту
	Сводный – по сумме данных нескольких экономических субъектов
	Консолидированный – по нескольким взаимосвязанным экономическим субъектам, внутренние обороты между которыми при составлении отчетности исключают
По назначению	Пробный (предварительный)
	Окончательный
	Прогнозный
	Отчетный
В зависимости от характера исходных данных	Инвентарный (составленный по результатам инвентаризации)
	Книжный (составленный только по учетным данным)
	Генеральный (составленный по учетным данным, учитывающим результаты проведенной инвентаризации)
По способу отражения данных	Брутто – с включением данных регулирующих статей (амортизация, резервы, наценка)
	Нетто – с исключением данных регулирующих статей
По организационно-правовым формам	Государственные балансы
	Общественные балансы
	Совместные балансы
	Частные балансы
По периодичности составления	Месячные
	Квартальные
	Годовые

Приложение Б

Учетная политика ООО «Русь-Транс-Авто» для целей бухгалтерского учета

Таблица Б.1 – Учетная политика ООО «Русь-Транс-Авто» для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация ведения бухгалтерского учета	Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета	П.3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Стоимостной лимит основных средств	Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40000 руб.	п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н)
Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам	Линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации)	П. 18, 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н) п. 48 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.)
Переоценка первоначальной стоимости основных средств	Не производится	П. 14, 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н). п. 49 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н.)
Оценка товаров организациями, осуществляющими торговую деятельность	Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу учитываются в составе расходов на продажу (счет 44 «Расходы на продажу»)	П. 6, 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н)

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

<p>Оценка списания материально-производственных запасов (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)</p>	<p>По средней себестоимости</p>	<p>П. 58, 60 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н). п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н)</p>
<p>Синтетический учет заготовления материалов</p>	<p>По фактической себестоимости заготовления</p>	<p>План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н)</p>
<p>Распределение расходов на продажу</p>	<p>Расходы на продажу списываются в дебет счета 90 частично, путем распределения в соответствии с пояснениями к счету 44 Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций</p>	<p>Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 44)</p>
<p>Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов</p>	<p>Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто</p>	<p>П. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н)</p>
<p>Отступления от общих правил учета для субъектов малого предпринимательства</p>	<p>Не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Признаются все расходы по займам в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» прочими расходами. Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 без ретроспективного пересчета</p>	<p>П. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н) п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»</p>

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

<p>Отступления от общих правил учета для субъектов малого предпринимательства</p>	<p>Не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Признаются все расходы по займам в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» прочими расходами. Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 без ретроспективного пересчета</p>	<p>П. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н)п. 7 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»п. 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»</p>
---	--	--

Приложение В

Учетная политика ООО «Русь-Транс-Авто» для целей налогового учета

Таблица В.1 – Учетная политика ООО «Русь-Транс-Авто» для целей налогового учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант	Основание
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ	Ст. 313, 314 Налогового кодекса РФ
Определение даты получения дохода (осуществления расхода)	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления	Ст. 271, 273 Налогового кодекса РФ
Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	По средней себестоимости	Ст. 254 Налогового кодекса РФ
Методы оценки списания стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации	По средней стоимости	П. 1 ст. 268 Налогового кодекса РФ
Методы начисления амортизации	Линейный	П. 1 ст. 259 Налогового кодекса РФ
Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства	Капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость основного средства	П. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ (до 2009 г. – п. 1.1. ст. 259 НК РФ)
Порядок формирования стоимости приобретения товаров	В стоимость приобретения товаров включается только покупная стоимость товаров	Ст. 320 Налогового кодекса РФ
Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль	Если организация является плательщиком ежемесячных авансовых платежей, осуществлять их уплату в размере 1/3 квартального авансового платежа	П. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ

Приложение Г

Бухгалтерский баланс ООО «Русь-Транс-Авто»

Бухгалтерский баланс			Коды		
на <u>31 декабря</u> <u>20 19</u> г.					
			Дата (число, месяц, год)		
			31	12	2019
Организация	ООО «Русь-Транс-Авто»	по ОКПО	51890886		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6382028341		
Вид экономической деятельности	Оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами	по ОКВЭД			
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность				
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)		
Местонахождение (адрес)	Самарская обл, город Тольятти, улица Новопромышленная, 18				

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	561	761	305
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	561	761	305
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1088	954	1009
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	555	473	169
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	69	8	61
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	1712	1435	1239
	БАЛАНС	2273	2196	1544

Продолжение Приложения Г

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1402	1240	651
	Итого по разделу III	1412	1250	661
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	861	946	883
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	861	946	883
	БАЛАНС	2273	2196	1544

Приложение Д

Отчет о финансовых результатах ООО «Русь-Транс-Авто»

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 20 1 г.

Дата (число, месяц, год) _____

Форма по ОКУД _____

Организация ООО «Русь-Транс-Авто» по ОКПО _____

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. (~~млн. руб.~~) по ОКЕИ _____

Коды		
31	12	2019
51890886		
6382028341		
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>Январь-Декабрь</u> <u>20 19</u> г. ³	За <u>Январь-Декабрь</u> <u>20 18</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	22254	24254
	Себестоимость продаж	(18154)	(17385)
	Валовая прибыль (убыток)	4100	6869
	Коммерческие расходы	(3912)	(6124)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	188	745
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	39	29
	Прочие расходы	(25)	(38)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	202	736
	Текущий налог на прибыль	(40)	(147)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	162	589

Продолжение Приложения Д

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Январь-	Январь-
		За <u>Декабрь</u>	За <u>Декабрь</u>
		20 <u>19</u> г. ³	20 <u>18</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	162	589
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Приложение Е

Показатели, отражающиеся в отчете о финансовых результатах

выручка
- себестоимость продаж
= валовая прибыль (убыток)
- коммерческие расходы
- управленческие расходы
= прибыль (убыток) от продаж
+ доходы от участия в других организациях
+ проценты к получению
- проценты к оплате
+ прочие доходы
- прочие расходы
= прибыль (убыток) до налогообложения
- налог на прибыль
= чистая прибыль (убыток)

Рисунок Е.1 – Показатели, отражающиеся в отчете о финансовых результатах

Приложение Ж
Содержание бухгалтерского баланса

Таблица Ж.1 – Содержание бухгалтерского баланса

Актив	
Внеоборотные активы	Нематериальные активы Результаты исследований и разработок Нематериальные поисковые активы Материальные поисковые активы Основные средства Доходные вложения в материальные ценности Финансовые вложения Отложенные налоговые активы Прочие внеоборотные активы
Оборотные активы	Запасы Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям Дебиторская задолженность Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) Денежные средства и денежные эквиваленты Прочие оборотные активы
Пассив	
Капитал и резервы	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) Собственные акции, выкупленные у акционеров Переоценка внеоборотных активов Добавочный капитал (без переоценки) Резервный капитал Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Долгосрочные обязательства	Заемные средства Отложенные налоговые обязательства Оценочные обязательства Прочие обязательства
Краткосрочные обязательства	Заемные средства Кредиторская задолженность Доходы будущих периодов Оценочные обязательства Прочие обязательства