

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)

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

А.Е. Михайлова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С.Е. Чинахова

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

Тольятти 2021

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: А.Е. Михайлова

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

Научный руководитель: С.Е. Чинахова.

Актуальность выбранной темы состоит в том, что Бухгалтерская отчетность предприятия должна содержать максимально полную и точную информацию обо всех денежных потоках, ресурсах предприятия, его обязательствах, а также содержать полезную информацию, позволяющую решать вопрос инвестиционных решений в целях планирования финансовых потоков, а также решений по предоставлению кредитов.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по оптимизации учетной и аналитической деятельности ООО «Оригинал Автозапчасть» на основании комплексного исследования годовой бухгалтерской отчетности.

Объектом исследования в данной выпускной квалификационной работе является предприятие ООО «Оригинал Автозапчасть».

Теоретической и методологической основой работы является использование основных положений по теории бухгалтерского учета, экономического анализа годовой бухгалтерской отчетности. В ходе исследования была изучена отечественная и зарубежная, а также специальная литература, законодательные и нормативные акты, разъяснения Министерства финансов Российской Федерации, соответствующие методические материалы.

Структурно работа состоит из введения, трех основных разделов, заключения, использованных источников и литературы, приложений.

Содержание

Введение.....	4
1 Состав, правила предоставления и формирования годовой бухгалтерской отчетности.....	6
1.1 Годовая бухгалтерская отчетность организации: понятие и назначение....	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование годовой бухгалтерской отчетности организации	10
1.3 Методика анализа годовой бухгалтерской отчетности организации	15
2 Формирование годовой бухгалтерской отчетности ООО «Оригинал Автозапчасть» и ее анализ	22
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Оригинал Автозапчасть».....	22
2.2 Порядок формирования форм бухгалтерской отчетности в ООО «Оригинал Автозапчасть»	28
2.3 Анализ показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Оригинал Автозапчасть».....	37
3 Направления совершенствования финансовой деятельности ООО «Оригинал Автозапчасть»	54
3.1 Мероприятия по повышению эффективности деятельности ООО «Оригинал Автозапчасть»	54
3.2 Прогноз финансовых показателей деятельности общества ООО «Оригинал Автозапчасть»	62
Заключение	73
Список используемых источников.....	75
Приложение А .. Организационная структура ООО «Оригинал Автозапчасть»	78
Приложение Б Структура и динамика бухгалтерского баланса	79
Приложение В Годовая бухгалтерская отчетность	80
Приложение Г Отчет о финансовых результатах ООО «Оригинал Автозапчасть».....	82

Введение

В постоянно изменяющихся условиях современного мира, который находится в динамичном состоянии продиктованных мировой экономикой бухгалтерская отчетность предприятия, организации различного уровня и вида просто должна и обязана удовлетворять информационным запросам различных пользователей, интересы и цели которых могут не совпадать. Бухгалтерская отчетность формируется на основании общепринятых правил, а также установленных законодательством стандартах и обязана обеспечивать полное и максимально точное описание активов предприятия, его капитала, резервов, всех видов обязательств, а также финансовый результат, что в свою очередь дает возможность принимать обоснованные решения для управления. На основании анализа формировать управленческие решения, отвечающие общепризнанным и утвержденным в мировой практике принципам ведения бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность предприятия должна содержать максимально полную и точную информацию обо всех денежных потоках, ресурсах предприятия, его обязательствах, а также содержать полезную информацию, позволяющую решать вопрос инвестиционных решений в целях планирования финансовых потоков, а также решений по предоставлению кредитов.

Бухгалтерская отчетность всегда является самым важным инструментом при управлении любой организацией, либо предприятием, так как в системе экономической информации она содержит точную и сведенную во едино информацию о денежных потоках организации. С помощью отчетности можно объективно судить о хозяйственной деятельности предприятия, его дальнейших перспективах и возможностях.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по оптимизации учетной и аналитической деятельности ООО

«Оригинал Автозапчасть» на основании комплексного исследования годовой бухгалтерской отчетности.

Задачи данной выпускной квалификационной работы:

- изучить состав и порядок составления годовой бухгалтерской отчетности предприятий в Российской Федерации;
- ознакомиться с методиками анализа годовой бухгалтерской отчетности;
- дать общую характеристику предприятия ООО «Оригинал Автозапчасть» и провести анализ его годовой бухгалтерской отчетности;
- на основании данных проведенного анализа разработать рекомендации по оптимизации учетной и аналитической деятельности предприятия.

Объектом исследования в данной выпускной квалификационной работе является предприятие ООО «Оригинал Автозапчасть».

Теоретической и методологической основой работы является использование основных положений по теории бухгалтерского учета, экономического анализа годовой бухгалтерской отчетности. В ходе исследования была изучена отечественная и зарубежная, а также специальная литература, законодательные и нормативные акты, разъяснения Министерства финансов Российской Федерации, соответствующие методические материалы.

Методика исследования основывается на изучении и последующем практическом применении накопленных знаний, выполнении расчетно-аналитических работ по анализу бухгалтерской отчетности, апробации полученных результатов на объекте исследования.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы определяется возможностью использования разработанных методических подходов к организации анализа бухгалтерской отчетности в деятельности экономических субъектов различных форм собственности.

1 Состав, правила предоставления и формирования годовой бухгалтерской отчетности

1.1 Годовая бухгалтерская отчетность организации: понятие и назначение

Самым ответственным и напряженным этапом ведения бухгалтерского учета в любом предприятии является формирование годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Бухгалтерская отчетность - единая система данных о финансовом и имущественном положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам» [21, с. 137].

Основная задача, которую решает и которой служит финансовая отчетность – предоставить заинтересованным лицам, то есть пользователям, достоверную и исчерпывающую информацию для принятия тех или иных решений, связанных с коммерческой или некоммерческой деятельностью.

Рассмотрим субъекты бухгалтерской отчетности. Из числа и списка субъектов бухгалтерской отчетности исключены: предприниматели – при условии, что они организовали и ведут учет объектов налогообложения в рамках своего налогового режима, а также учет физических показателей, поступлений или затрат; частнопрактикующие лица, в том числе адвокаты, нотариусы, медиаторы, патентные поверенные, арбитражные управляющие и иные физические лица, имеющие и ведущие собственную прибыльную частную практику; представительства и филиалы иностранных компаний, созданных по законам других зарубежных государств [11].

В остальном перечень юридических лиц и бизнесменов, которым вменено в обязанность ведение учета и представление отчетов по бухгалтерии, остается открытым. Часть из них вправе вести учет в

упрощенном виде и порядке, а остальные обязаны систематизировать и отражать данные в полном объеме.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту (рисунок 1).

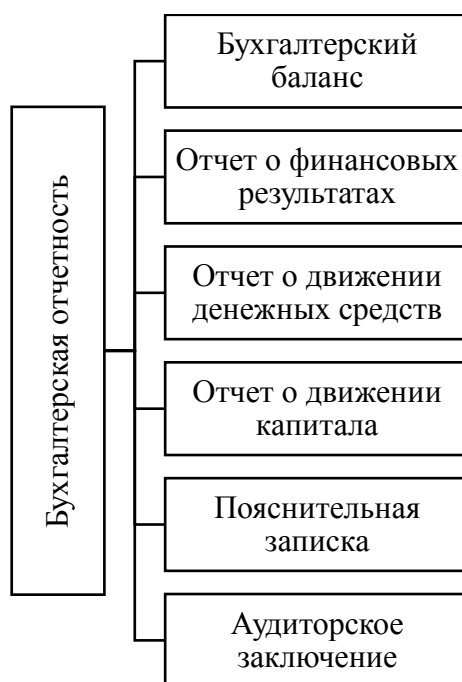


Рисунок 1 – Состав бухгалтерской отчетности [13]

Баланс – это основная и первоочередная форма бухгалтерской финансовой отчетности организации. Характерными особенностями этого шаблона являются: разбивка числовых данных на актив и пассив, а также деление всех имеющихся активов и обязательств на краткосрочные, то есть сроком использования или погашения в пределах двенадцати ближайших месяцев, и долгосрочные [37].

Бухгалтерский баланс состоит из актива и пассива, включающих разделы, в каждом из которых выделяются строки, содержащие данные об определенных видах имущества или обязательств. Основной

характеристикой является стоимостная оценка, то есть все рассматриваемые показатели имеют денежное измерение.

Еще одна основная и важнейшая форма российской бухгалтерской отчетности – отчет финансовых результатов. Эта бухгалтерская отчетность компаний содержит данные о выручке, себестоимости, прибыли перед налогообложением, чистой прибыли. Характерной особенностью такой формы бухгалтерской отчетности предприятия является разделение всех доходов и расходов на связанные с обычными операциями и прочие.

Отчет о финансовых результатах характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Все статьи доходов и расходов, учтенные в отчетном периоде, включаются в отчет о прибылях и убытках.

В составе приложений российская бухгалтерская отчетность имеет типовой отчет о движении денежных средств, который готовят и сдают в случае ведения полного учета, без каких-либо упрощений. Эта бухгалтерская отчетность предприятия сообщает о приходе, наличии и тратах денег в течение отчетного периода. Все данные представляются в разрезе трех возможных направлений деятельности – текущей, инвестиционной, а также финансовой.

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 (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

«Отчет об изменениях капитала — это отчет, в котором раскрывается информация о движении уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, а также информация об изменениях величины

нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) организации и доли собственных акций, выкупленных у акционеров» [17, с. 121].

Отчет об изменениях капитала в составе бухгалтерской отчетности компаний имеет место со стороны хозяйственных обществ, в том числе ОА и ООО, а также хозяйственных товариществ, и только при осуществлении учета в полном объеме. Подобная бухгалтерская отчетность РФ дает заинтересованным пользователям сведения о сумме капитала юридические лица на начало и конец периода, а также иллюстрирует динамику капитала – его увеличение или уменьшение. При этом речь идет о любых имеющихся видах капитала, в том числе применительно к уставному, резервному или складочному капиталу. К примеру, хозяйственные общества отчитываются о ситуации с уставным капиталом, тогда как складочный капитал имеется у полных и инвестиционных товариществ, а также у юридических лиц, созданных и зарегистрированных в организационно-правовой форме партнерства.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах содержат расшифровку отдельных показателей (бухгалтерский баланс) и (отчет о финансовых результатах), которые характеризуют структуру основных средств и нематериальных активов, их движение и использование, изменение запасов, дебиторской и кредиторской задолженностей, финансовых вложений и обязательств, затраты на производство, оценочные обязательства и их обеспечение [35].

К бухгалтерской отчетности применяется целый перечень требований: достоверность, целостность, своевременность, уместность, нейтральность, простота, экономичность, сравнимость, неукоснительное соблюдение установленных процедур, публичность.

Достоверная отчетность помогает выявлению неиспользованных резервов, корректировке недочетов, своевременному реагированию и принятию оперативных решений собственниками предприятия при изменении экономической ситуации.

Отчетность в своей целостности и полноте дает возможность пользователям принять эффективные и экономически обоснованные управленческие решения.

Своевременное предоставление отчетности означает представление требуемой отчетности в установленные законодательством сроки заинтересованным субъектам.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться существенные показатели, так как на уместность отчетности влияет существенность информации, которая в ней содержится. Показатель при этом считается существенным, если его нераскрытие либо искажение может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Сформированная бухгалтерская отчетность должна обеспечивать нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть исключить удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Простота бухгалтерской (финансовой) отчетности заключается в ее упрощении и доступности. Переход отечественного бухгалтерского учета на мировые стандарты положительно влияет на выполнение этого требования.

Таким образом, годовая бухгалтерская отчетность - единая система данных о финансовом и имущественном положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

1.2 Нормативно-правовое регулирование годовой бухгалтерской отчетности организации

Нормативно-правовое регулирование годовой бухгалтерской отчетности организации включает в себя несколько уровней (рисунок 2).



Рисунок 2 – Уровни нормативно-правового регулирования годовой бухгалтерской отчетности организации

1) 1 уровень – законодательный. «В его состав входят законы Российской Федерации, постановления Правительства РФ, указы Президента РФ, которые прямо или косвенно регулируют постановку бухгалтерского учета в организациях. Основным документом этого уровня, в частности, является ФЗ №402 «О бухгалтерском учете». Цель этого закона – установление единых требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской(финансовой) отчетности» [20, с. 165].

Сюда же относится ФЗ №208 «О консолидированной финансовой отчетности». Он устанавливает общие требования к составлению, представлению и раскрытию консолидированной финансовой отчетности юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2) 2 уровень – нормативный. Ко второму уровню относятся Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной

деятельности организаций и Инструкция по его применению, Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), МСФО, Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, иные приказы Минфина, указы Президента и постановления Правительства.

В частности, это:

1) Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ».

2) Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

3) Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории РФ».

3) 3 уровень – методический.

«Уровень определяется документами, в которых возможные бухгалтерские приемы приведены с примерами раскрытия конкретного механизма применения к определенному виду деятельности. К ним относятся методические указания по ведению учета, инструкции, рекомендации, принимаемые Минфином РФ, федеральными органами исполнительной власти.

К числу основных документов относится Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н (с учетом изменений и дополнений) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», регламентирующий порядок составления бухгалтерской отчетности, состав и образцы форм бухгалтерской отчетности и системы показателей отдельных образцов форм бухгалтерской отчетности. Положения этого Приказа Минфина РФ носят рекомендательный характер, не содержат конкретных подходов к формированию показателей отчетности различных организаций» [29, с. 87].

4) 4 уровень – внутрифирменный.

«На данном уровне главным документом по бухгалтерскому учету является учетная политика организации. Цель – определить для организации порядок ведения бухгалтерского учета операций, по которым действующими актами не предусмотрен конкретный порядок или существует вариативность [11, с. 190].

Соответственно, система нормативного регулирования делится на три группы – федеральные законы, нормативные акты министерств и ведомств, локальные нормативные акты организации (таблица 1).

Таблица 1 – Система регулирования правил составления бухгалтерской отчетности [32, с.140]

Уровень	Виды документов	Субъекты, участвующие в принятии документов
Федеральные стандарты бухгалтерского учета	Федеральные законы, указы Президента РФ и постановления Правительства, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации	Федеральное Собрание, Президент РФ, Правительство РФ
Отраслевые стандарты	Стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности	Минфин РФ
Рекомендации в области бухгалтерского учета	Методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Министерства финансов РФ и других ведомств	Минфин РФ, ФНС РФ, и иные федеральные органы исполнительной власти
Стандарты экономического субъекта	Учетная политика, иные локальные нормативные акты	Организации

При составлении бухгалтерской отчетности иногда требуется обращаться к нормам, регулирующим иные области права, так, при описании активов и пассивов организации основополагающее значение будет иметь Гражданский кодекс РФ, вводящий описание различных объектов гражданского права, в частности, нематериальных активов и цифровых прав. Многие особенности регулирования правил составления отчетности можно найти в Налоговом кодексе РФ, законодательстве, регулирующем статус субъектов малого и среднего предпринимательства [10]. Эти нормативные

акты определяют особенности отчетности для МСП, хозяйствующих субъектов, работающих на едином сельскохозяйственном налоге, иных субъектов с особым правовым статусом.

На федеральном уровне регулирования в качестве основного НПА необходимо исследовать федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 №402-ФЗ, он определяет основные принципы отражения в учете хозяйственных операций, ведения бухгалтерского учета. Им установлена дифференциация ответственности по организации бухгалтерского учета в организации между ее руководителем и бухгалтерской службой.

Рассмотренными выше нормативными актами различных уровней установлены общие требования к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия [33]:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

2. Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

3. Годовая бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год.

4. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, когда законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными

документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления.

5. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года.

6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта

9. Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

10. В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

Подводя итог анализу нормативных актов, следует обратить внимание на основополагающее действие федеральных законов, при этом методологию составления бухгалтерских балансов и ведения учета определяют норматив-правовые акты Минфина РФ, утверждаемые им стандарты, в том числе, и в области бухгалтерского учета.

1.3 Методика анализа годовой бухгалтерской отчетности организации

Сущность экономического анализа составляет информационно-аналитическое обеспечение принимаемых управленческих решений. Его

содержание заключается в использовании научных методов для обоснования решений. Подбор необходимой информации, научно обоснованные методы ее анализа и оценки состояния объекта обеспечивают оптимальные в данных условиях решения [9, с.1].

«В процессе анализа экономических данных используются различные методы, для сравнения важности представленных данных и оценки положения организации. Это может быть анализ относительных показателей, горизонтальный анализ, исследование различий в компонентах финансовой отчетности между отраслями, или в одной отрасли, обзор описательного материала и сравнение результатов с другими данными. Информация, полученная в результате такого анализа, должна быть смешанной, это позволяет лучше определить общее финансовое положение. Нет единого типа анализа, который позволил бы получить общие выводы или подошел для нужд разных типов пользователей» [4, с.52].

Одной из ключевых задач анализа - определение основных изменений в тенденциях, суммах, исследование причин, лежащих в их основе. Случается, что поворотный момент сигнализирует о значительном сдвиге в будущем, об успехе или возможном банкротстве бизнеса. «Процесс суждения о финансовом состоянии может быть улучшен за счет опыта аналитика и с использованием различных аналитических средств. Финансовый анализ состоит из количественных и качественных аспектов измерения относительной финансовой позиции как среди фирм, так и отраслей» [15, с.13].

Анализ может быть проведен разными способами, «в зависимости от типа фирмы или отрасли и конкретных потребностей пользователя. Данные финансовой отчетности будут колебаться в зависимости от размера компании и отрасли, в которой она действует. Категорию пользователей финансовой отчетности и финансового анализа — это руководители компании,

акционеры, держатели облигаций, аналитики безопасности, поставщики, кредитные учреждения, сотрудники, профсоюзы, регулирующие органы. Они используют финансовые отчеты для принятия решения. Например, потенциальные инвесторы используют финансовые отчеты в качестве помощи в принятии решения о покупке акций. Поставщики используют финансовые отчеты, чтобы узнать о вероятности получить оплату за поставленный товар. Управляющим предприятия целесообразно использовать финансовые отчеты для определения рентабельности компании» [24, с. 117].

С помощью финансового анализа можно получить достаточно объективную и весьма достоверную информацию о платежеспособности компании, поскольку информация, содержащаяся в бухгалтерском учете и отчетности основана на сплошном документировании фактов хозяйственной жизни. При консервативной оценке результат анализа должен соответствовать реальному положению дел.

«На первом этапе проведения анализа рассчитываются абсолютные отклонения, например, статей финансовой отчетности относительно базового периода» [30, с. 81].

Формулу расчета (1) абсолютного отклонения можно выразить так:

$$A_{и} = T_{з} - B_{з} \quad (1)$$

где $A_{и}$ - абсолютное изменение;

$T_{з}$ - текущее значение;

$B_{з}$ - базовое значение.

Это позволяет идентифицировать статьи, отклонения по которым были наибольшими в денежном выражении.

«На втором этапе рассчитываются относительные изменения анализируемых показателей по сравнению с базовым периодом.

Формулу расчета (2) относительного отклонения можно выразить так:

$$O_{и} = \left(\frac{A_{и}}{B_{з}} \right) \times 100\% \quad (2)$$

где $O_{и}$ - относительное изменение;

$A_{и}$ - абсолютное изменение;

$B_{з}$ - базовое значение.

В этом случае величина абсолютных отклонений нормализуется относительно значения в базовом периоде. Это удобно при сопоставлении данных нескольких компаний, различных по размерам и масштабам деятельности, или, наоборот, относящихся к одной отрасли» [28, с.27].

Наиболее распространенным форматом горизонтального анализа, например, бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах, является сопоставление двух периодов с указанием изменений в абсолютных и относительных величинах.

Преимущества горизонтального анализа финансовой отчетности:

1. Возможность сопоставления данных компаний, значительно отличающиеся по размерам и масштабам деятельности (на основании относительных отклонений).

2. Возможность определения тенденции изменения анализируемых показателей и планирования дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности.

«Вертикальный анализ - изучение структуры конкретного явления, а также структурных сдвигов, что позволяет определить роль отдельных элементов в формировании конечного результата. Вертикальный анализ позволяет определить структуру основных элементов активов и пассивов организации, влияние отдельных факторов на финансовый результат, показатели ликвидности» [29, с.35].

Для проведения данного анализа может быть использована формула (3):

$$П_{бз} = \left(\frac{И_3}{Б_3} \right) \times 100\% \quad (3)$$

где $П_{бз}$ - процент от базового значения;

$И_3$ - индивидуальное значение;

$Б_3$ - базовое значение.

«Метод относительных показателей (коэффициентный) - расчет коэффициентов ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, рентабельности, деловой активности и других для определения текущего финансового состояния организации.

Метод табличного и графического отображения данных - наглядные способы отображения данных для упрощения аналитического процесса и удобного ознакомления сторонних пользователей финансового анализа» [27, с. 140].

Факторный метод - изучение влияния отдельных экономических факторов (например, объемов продаж, цены, себестоимости) на результативный показатель, как правило, прибыль.

«Показатели для факторного анализа берут из бухгалтерского учета. Если анализируют итоги за год, то используют данные отчета о финансовых результатах.

Факторный анализ можно проводить:

- способом абсолютных разниц;
- способом цепных подстановок.

Математическая формула (4) модели факторного анализа прибыли от продаж:

$$ПР = V_{\text{прод}} \times (Ц - S_{\text{ед}}) \quad (4)$$

где $ПР$ — прибыль от продаж (плановая или базовая);

$V_{\text{прод}}$ — объем продаж продукции (работ, услуг) в натуральных величинах (штуки, тонны, метры и т. д.);

Ц — продажная цена единицы реализованной продукции;

$S_{\text{ед}}$ — себестоимость единицы реализованной продукции» [29, с. 87].

«Метод сопоставления данных (метод сравнения) - сопоставление данных различных участников рынка, например, конкурентов, для определения рыночной стоимости исследуемого предприятия.

Балансовый метод - взаимоувязка каких-либо показателей для определения равновесия в исследуемой области» [13, с.20].

«Метод Дюпона - изучение рентабельности и факторов, влияющих на данный показатель. Этого можно достичь путем декомпозиции показателей рентабельности собственного капитала на составные части» [26, с. 213].

Формула расчета (5):

$$ROE = \left(\frac{\text{ЧП}}{\text{В}}\right) \times \left(\frac{\text{В}}{\text{А}}\right) \times \left(\frac{\text{А}}{\text{СК}}\right) = \text{РП} \times \text{ОА} \times \text{ФЛ} \quad (5)$$

где ЧП - чистая прибыль;

В – выручка;

А – активы;

СК - собственный капитал;

РП - рентабельность продаж;

ОА - оборачиваемость активов;

ФЛ - финансовый леверидж (рычаг).

Таким образом, годовая бухгалтерская отчетность - единая система данных о финансовом и имущественном положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Подводя итог анализу нормативных актов, следует обратить внимание на основополагающее действие федеральных законов, при этом методологию

составления бухгалтерских балансов и ведения учета определяют норматив-правовые акты Минфина РФ, утверждаемые им стандарты, в том числе, и в области бухгалтерского учета.

С помощью финансового анализа годовой бухгалтерской отчетности организации можно получить достаточно объективную и весьма достоверную информацию о платежеспособности компании, поскольку информация, содержащаяся в бухгалтерском учете и отчетности основана на сплошном документировании фактов хозяйственной жизни. При консервативной оценке результат анализа должен соответствовать реальному положению дел.

2 Формирование годовой бухгалтерской отчетности ООО «Оригинал Автозапчасть» и ее анализ

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Оригинал Автозапчасть»

ООО «Оригинал Автозапчасть» занимается торговлей автомобильными деталями, узлами и принадлежностями на рынке г. Тольятти.

Юридический и фактический адрес организации: 445021, Самарская область, город Тольятти, улица Голосова, 105а.

Основными видами деятельности ООО «Оригинал Автозапчасть» является розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Генеральная цель деятельности магазина ООО «Оригинал Автозапчасть» – получение максимальной прибыли и обеспечение оптимального функционирования организации.

Организационно-правовая форма исследуемого предприятия – общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности – частная. Учредители – физические лица.

ООО «Оригинал Автозапчасть» действует на основании законодательства Российской Федерации, учредительного договора и устава в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Общество ООО «Оригинал Автозапчасть» учреждено с целью удовлетворения потребностей физических и юридических лиц, в продукции, товарах, работах и услугах; укрепление материально технической базы общества получение прибыли и удовлетворение социально экономических потребностей его работников в соответствии с действующим законодательством.

Общество является самостоятельным хозяйствующим субъектом с правами юридического лица и осуществляет свою деятельность на основании Устава. Устав является учредительным документом ООО «Оригинал Автозапчасть».

Устав ООО «Оригинал Автозапчасть» разработан в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими нормативными актами.

ООО «Оригинал Автозапчасть» является типичным представителем бизнеса в Тольятти, образованным за счет капиталов частных лиц, являющихся основными работниками фирмы. Общество является организацией, преследующей собственные цели.

Основной целью предприятия ООО «Оригинал Автозапчасть» является получение прибыли, а также удовлетворение запросов потребителей.

Компания практически не уступает своим конкурентам, а по показателям цены и качества занимает лидирующее положение.

Цель ООО «Оригинал Автозапчасть» – сконцентрировать в одном месте один из самых больших ассортиментов масел, аккумуляторов и аксессуаров, которые предлагаются клиентам по доступным ценам и минимальным срокам доставки.

Управление осуществляется в соответствии с законодательством РФ. ООО «Оригинал Автозапчасть» самостоятельно определяет структуру предприятия и затраты на их содержание. На предприятии применяется линейная структура аппарата управления.

Организационная структура ООО «Оригинал Автозапчасть» представлена в Приложении А.

Основным видом деятельности компании является розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями, а также компания является одним из крупнейших представителей ведущих мировых производителей автошин и дисков для легковых, коммерческих и грузовых автомобилей.

Более 3-х лет предприятие существует на данном рынке, но уже зарекомендовало себя достаточно уверенно. В перспективе предполагается реконструкция в соответствии с расширением ассортимента и увеличением пропускной способности торгового зала, а также открытие новых филиалов организации.

В ООО «Оригинал Автозапчасть» всегда в продаже большой ассортимент шин, дисков, масел, аккумуляторов и аксессуаров по доступным ценам.

ООО «Оригинал Автозапчасть» к каждому покупателю применяет индивидуальный подход, проводится гибкая ценовая политика. Постоянным клиентам предприятие предоставляет определенные скидки.

Экономические показатели деятельности предприятия включают довольно много отдельных компонентов. Анализ экономических показателей деятельности предприятия проводится с целью получения данных об уровне развития предприятия, его эффективности. На основании этих данных делаются выводы о возможных путях улучшения работы предприятия и повышения его эффективности. Рассмотрим основные экономические показатели предприятия, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Основные экономические показатели ООО «Оригинал Автозапчасть»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2019 к 2018 гг.		Отклонение 2020 к 2019 гг.	
				Абсолютное отклонение, тыс. руб	Темп роста, %	Абсолютное отклонение, тыс. руб	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	125668	129477	162996	3809	103,03	33519	125,89
Себестоимость продаж, тыс. руб.	131771	128554	160464	-3217	97,56	31910	124,82
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	-6103	923	2532	7026	–	1609	274,32

Продолжение таблицы 2

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2019 к 2018 гг.		Отклонение 2020 к 2019 гг.	
				Абсолютное отклонение, тыс. руб	Темп роста, %	Абсолютное отклонение, тыс. руб	Темп роста, %
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	308	-56	850	-364	–	906	–
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	15	-294	489	-309	–	783	–
Среднесписочная численность работников, чел.	41	41	43	0	100	2	104,88
Среднегодовая производительность труда, тыс. руб./чел.	3065,07	3157,98	3790,6	92,91	103,03	632,62	120,03
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	9647	6623	4236	-3024	68,65	-2387	63,96
Фондоотдача основных средств, руб./руб.	13,03	19,55	38,48	6,52	150,07	18,93	196,83
Стоимость оборотных средств, тыс. руб.	37159	37812	66875	653	101,76	29063	176,86
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, количество оборотов	3,38	3,42	2,44	0,04	101,25	-0,98	71,35
Рентабельность продаж, %	-4,86	0,71	1,55	5,57	–	0,84	218,31

Ознакомление с основными экономическими показателями по своей сути представляет собой одну из форм экспресс-анализа финансового состояния предприятия. Исходя из данных, содержащихся в таблице 1, можно сделать вывод, что в целом компания ООО «Оригинал Автозапчасть» имеет некоторые положительные тенденции.

Так, стабильная численность работников (41 сотрудник в 2018 и 2019 гг., и незначительная увеличение до 43 человек в 2020), учитывая специфику деятельности компании, является благоприятным фактором. Постоянство персонала в некотором роде повышает сплоченность и эффективность коллектива, что крайне важно в процессе хозяйственной деятельности предприятия.

Стоимость основных средств, в свою очередь, на протяжении всего рассматриваемого периода сокращалась: с 2018 по 2019 гг. снизилась на 3024 тыс. руб. (темп роста 68,65%), затем с 2019 по 2020 гг. еще на 2387 тыс. руб. (темп рост 63,96%). С одной стороны, такие резкие спады основных средств могут сигнализировать об ухудшении дел на предприятии, однако, всё также беря во внимание род деятельности компании и учитывая локальные особенности, можно сказать, что ситуация не так критична.

Малые фирмы в основном привлекают к работе арендуемую технику, так как содержание собственного парка требует значительных затрат (ремонт и обслуживание техники, подбор квалифицированного персонала, дополнительные затраты на постоянный поиск работы для техники во избежание упущенной прибыли и прочее) и определенной компетенции. По этой причине компания ООО «Оригинал Автозапчасть» приняло решение сократить объем основных средств до приемлемого для них уровня, а именно содержать технику и оборудование, которое требуется на постоянной основе, а в случае необходимости пользоваться услугами сторонних организаций. Следовательно, считать значение данного показателя критичным в определенной степени ошибочно.

Стоимость оборотных средств, претерпев незначительный рост в размере 653 тыс. руб. (темп роста 101,76%) в начале рассматриваемого периода, резко увеличилась на 29063 тыс. руб. с 2019 по 2020 гг. (темп роста 176,86%). Такой резкий рост напрямую связан с появлением новых крупных заказов, что привело к наращиванию материальных запасов.

Объем выручки по озвученной ранее причине также увеличился: с 2018

по 2019 гг. на 3809 тыс. руб. (темп роста 103,03%) и с 2019 по 2020 гг. на 33519 тыс. руб. (темп роста 125,89%).

Рост выручки неминуемо сопровождается повышением себестоимости продаж. Несмотря на незначительное снижение данного показателя на 3217 тыс. руб. (темп роста 97,56%) в период с 2018 по 2019 гг., в следующем периоде он увеличился на 31910 тыс. руб. (темп роста 124,82%). Стоит отметить, что по итогу доля себестоимости в объеме выручки снизилась на 0,84% (99,29% в 2019 году против 98,45% в 2020 году).

Позитивные изменения в пропорциях себестоимости и выручки привели к значительному росту прибыли от продаж. В период с 2018 по 2019 гг. данный показатель принял положительное значение, увеличившись на 7026 тыс. руб. Затем с 2019 по 2020 гг. он возрос еще на 2532 тыс. руб. (темп роста 274,32%).

В свою очередь, прибыль до налогообложения имела нестабильный характер. Так, с 2018 по 2019 гг. она снизилась на 364 тыс. руб., приняв отрицательное значение, а с 2019 по 2020 гг. увеличилась на 906 тыс. руб. Это связано с непостоянством прочих доходов и расходов.

Объем чистой прибыли (убытка) также имел аналогичные перепады: с 2018 по 2019 гг. он сократился на 309 тыс. руб., а затем с 2019 по 2020 гг. возрос на 783 тыс. руб.

Среднегодовая производительность труда по причине резкого роста выручки на фоне постоянства числа сотрудников в период с 2018 по 2019 гг. увеличилась на 92,91 тыс. руб./чел. (темп роста 103,03%), с 2019 по 2020 гг. – на 632,62 тыс. руб./чел. (темп роста 120,03%).

Фондоотдача основных средств имела устойчивую тенденцию к росту, связанную с постоянным сокращением основных средств и увеличением объема выручки. Так, в период с 2018 по 2019 гг. показатель увеличился на 6,52 руб. (темп роста 150,07%), затем с 2019 по 2020 гг. еще на 18,93 руб. (темп роста 196,83%).

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств с 2018 по 2019 гг.

увеличился на 0,04 оборота, а с 2019 по 2020 гг. уменьшился на 0,98 оборота. Данная тенденция говорит о замедлении оборачиваемости оборотных средств.

Темпы роста прибыли от продаж, превышая темпы роста выручки, привели к увеличению рентабельности продаж на 5,57% и на 0,84% соответственно. Рентабельность является одним из ключевых показателей, подтверждающих жизнеспособность и целесообразность существования компании.

В целом согласно данным экспресс-анализа основных показателей компании можно сказать, что ООО «Оригинал Автозапчасть» в настоящий момент имеет устойчивые тенденции к росту и развитию. Стабильность и адаптивность, присущие компании, являются важнейшими качествами конкурентоспособного хозяйствующего субъекта.

2.2 Порядок формирования форм бухгалтерской отчетности в ООО «Оригинал Автозапчасть»

Компания ООО «Оригинал Автозапчасть», являясь субъектом малого предпринимательства, в соответствии с законодательством обладает правом составлять и предоставлять сокращенную бухгалтерскую отчетность, а именно – бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Формы бухгалтерской отчетности в ООО «Оригинал Автозапчасть» заполняются только на основе подтвержденных данных. Именно по этой причине перед бухгалтерией стоит важная задача – своевременно и в полном объеме принимать к учету всю поступающую и исходящую документацию. Сам же бухгалтерский учет на предприятии автоматизирован.

Главными источниками информации при формировании бухгалтерской отчетности являются Главная книга, ведомости, Журналы-ордера. Данные, содержащиеся в Журналах-ордерах, собираются из первичной документации, затем в Главной книге отражаются обороты по каждому из счетов.

Далее, осуществляется сверка итогов и остатков по всем счетам с регистрами синтетического и аналитического учета. Сам процесс сверки подразумевает подсчет оборотов и сальдо на конец отчетного периода по всем аналитическим счетам, составление оборотных ведомостей и сопоставление итогов оборотных ведомостей с записями по соответствующему синтетическому счету. И только после проведения данной сверки переходят к составлению бухгалтерского баланса.

Составление бухгалтерского баланса начинается с заполнения заголовочной части, где указываются полное наименование организации, вид деятельности, организационно-правовая форма, адрес. Данные бухгалтерского баланса ООО «Оригинал Автозапчасть» выражаются в тысячах рублей.

Отчет о финансовых результатах содержит важнейшие данные о прибылях и убытках компании, которые дополняют сведения бухгалтерского баланса. Как и бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах в ООО «Оригинал Автозапчасть» составляется в тысячах рублей.

Данные, содержащиеся в отчете о финансовых результатах, отражаются нарастающим итогом, а отрицательные значения помечаются круглыми скобками.

По итогу компания ООО «Оригинал Автозапчасть» в соответствии с законодательством заполняет две основные формы бухгалтерской отчетности – бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Саму отчетность компания сдаёт раз в год в установленные законодательством сроки и гарантирует достоверность содержащихся в ней данных.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Баланс предприятия формируется на основании данных бухгалтерского учета. Прежде чем сформировать баланс, организации необходимо

перепроверить правильность и достоверность записей, сделанных в бухгалтерском учете.

Для того, чтобы удостовериться в том, что все операции правильно отражены, и остатки по счетам соответствуют действительности, необходимо провести инвентаризацию имущества и обязательств. В таком случае создается специальная инвентаризационная комиссия, ее состав утверждается приказом руководителя предприятия. Если было выявлено расхождение с данными бухгалтерского учета, имущество приходуют или отражают недостачу, составляется акт инвентаризации. Для инвентаризации обязательств составляется акт сверки расчетов с контрагентами.

После отражения результатов инвентаризации и исправлений в бухгалтерских записях подсчитываются итоги в журналах-ордерах и ведомостях за декабрь. Итоги в учетных регистрах последовательно сверяются. Затем в соответствующих регистрах в определенной последовательности выводятся сальдо балансовых счетов. Конечный остаток по счетам переносится на следующий год в качестве начального.

На 31 декабря согласно Главной книге ООО «Оригинал Автозапчасть», имеются остатки по счетам, отраженные в таблице 3.

Таблица 3 – Сальдо по счетам бухгалтерского учета из данных Главной книги ООО «Оригинал Автозапчасть»

Наименование счета	Номер счета (субсчета)	Сумма по дебету	Сумма по кредиту
Основные средства	01	6 486	
Амортизация основных средств	02		821
Вложение во внеоборотные активы, в том числе:	08	1429	
- строительство объектов основных средств	08-3	1429	
Материалы	10	13710	
Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	14		1 281
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	603	

Продолжение таблицы 3

Наименование счета	Номер счета (субсчета)	Сумма по дебету	Сумма по кредиту
Касса	50	933	
Расчетные счета	51	16 340	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:	60		
- за полученные материальные ценности, принятые работы и услуги	-		18 238
Расчеты с покупателями и заказчиками:	62		
- авансы полученные	-		13 630
- за отгруженную продукцию	-	18 155	
Расчеты по налогам и сборам	68		7 883
Расчеты по социальному страхованию обеспечению	69	1 995	7 005
Расчеты с персоналом по оплате труда	70		13295
Расчеты с подотчетными лицами	71	6 658	
Расчеты с персоналом по прочим операциям, в том числе:	73	2241	3 288
- расчеты по предоставленным займам	73-1	1 318	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами, в том числе:	76		13 631
- долгосрочная задолженность кредиторам	-		11 488
- расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	76-3		2 143
Внутрихозяйственные расчеты			445
Уставный капитал	80		20
Нераспределенная прибыль	84		681
Расходы будущих периодов, в том числе:	97	201	
- со сроком гашения свыше 12 месяцев	-		
- со сроком гашения до 12 месяцев	-	201	

ООО «Оригинал Автозапчасть» формирует бухгалтерский баланс, включая в каждую статью необходимые остатки по счетам.

Состав нематериальных активов предприятия детализируется в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, и включает в себя рекламный фильм, патенты, свидетельства, товарный знак и прочие НМА. Срок полезного использования нематериальных активов

определяется на предприятии при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, согласно законодательству Российской Федерации;

- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (доход).

По объектам, у которых невозможно установить срок полезного использования, амортизация не начисляется на основании п. 23, 25 ПБУ 14/2007 [15].

Согласно Пояснениям, статья «Основные средства» включает в себя здания, сооружения, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства, земельные участки, активы в форме права пользования и прочие основные средства. В учетной политике указано, что имущество стоимостью менее 40000 рублей учитывается в составе материальных запасов и не амортизируется. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной с учетом срока полезного использования этого объекта.

Статья баланса «Основные средства» детализируется, в ее подстатьях в том числе указаны суммы, относящиеся на незавершенное строительство и авансы, выданные под строительство и приобретение основных средств. Она включает в себя остаток по счету 01 «Основные средства» на сумму 6486 тыс. руб. за вычетом амортизации, отраженной по счету 02 «Амортизация основных средств» в сумме 821 тыс. руб., а также сумма затрат, учтенная на счете 08, субсчете 3 «Строительство объектов основных средств» в сумме 1429 тыс. руб.

Раздел II «Оборотные активы» начинается с заполнения статьи «Запасы». Материально-производственные запасы принимаются к учету по

фактической себестоимости приобретения и изготовления. Списание МПЗ на расходы производства и управления производится по себестоимости единицы МПЗ. Предприятие создает резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей. В статью «Запасы» включены суммы, относящиеся к товарно-материальным ценностям, готовой продукции и товарам для перепродажи и незавершенному производству, или остатки по счетам 10 «Материалы» за вычетом остатка по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Остатки суммируются, и в статью включается сумма 13710 тыс. руб.

Статья «Налог на добавленную стоимость» формируется по остатку по одноименному счету 19 – 603 тыс. руб.

ООО «Оригинал Автозапчасть» делит дебиторскую задолженность в балансе на задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию, авансы выданные, задолженность прочих дебиторов и включает в статью «Дебиторская задолженность» долгосрочную задолженность сроком погашения свыше 12 месяцев. Данная статья включает в себя:

- задолженность покупателей, учтенная на счете 62, субсчет 2 «За отгруженную продукцию» в сумме 18 155 тыс. руб.;

- остаток по дебету счета 69 в сумме 1 995 тыс. руб.;

- задолженность подотчетных лиц, учтенная на счете 71 в сумме 6 658 тыс. руб.;

- расчеты с персоналом по прочим операциям, учтенные на счете 73 в сумме 2241 тыс. руб., в том числе расчеты по предоставленным займам, учтенные на субсчете 1 в сумме 1318 тыс. руб.

К денежным эквивалентам предприятие относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты со сроком размещения до трех месяцев и векселя со сроком погашения «по предъявлении». Статья «Денежные средства и денежные эквиваленты» включает в себя остатки по счетам 50 «Касса» на сумму 933 тыс. руб., 51 «Расчетные счета» на сумму 16 340 тыс. руб. Итого сумма по строке составит 17273 тыс. руб.

В «Прочие оборотные активы» предприятие включает, выделяя в отдельную строку расходы будущих периодов сроком погашения менее 1 года, учтенные на счете 97 в сумме 24 206 тыс. руб.

Суммируя значения, полученные в каждой строке, получаем итогов по разделу II «Оборотные активы» сумму 66875 тыс. руб., а сумма итогов по обоим разделам формирует валюту баланса – 71111 тыс. руб.

Пассив бухгалтерского баланса содержит в себе информацию о капитале и резервах, долгосрочной и краткосрочной задолженностях. Заполнение раздела III бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» начинается с формирования статьи «Уставный капитал» – она включает в себя остаток по одноименному счету 80 на сумму 20 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» закрываются с переносом на нераспределенную прибыль, счет 84, остатков по этим счетам на 1 января не должно быть. Закрывание счетов – это процедура реформации баланса, которая производится в следующем порядке:

- закрываются субсчета 90 и 91 счетов на субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» и 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;
- закрываются счета 90 и 91 путем переноса на счет 99;
- со счета 99 прибыль или убыток переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Расшифровка оборотов по счетам учета финансовых результатов Главной книги ООО «Оригинал Автозапчасть» представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Расшифровка оборотов по счетам учета финансовых результатов Главной книги ООО «Оригинал Автозапчасть»

Наименование счета	Номер счета (субсчета)	Сумма по дебету	Сумма по кредиту
90 Продажи:	90		162996
1. Выручка	90-1		162996
2. Себестоимость продаж	90-2	160464	
3. Коммерческие расходы	90-2-1	0	
4. Прибыль/убыток от продаж	90-9	2532	

Продолжение таблицы 4

Наименование счета	Номер счета (субсчета)	Сумма по дебету	Сумма по кредиту
Прочие доходы и расходы:	91	2744	1062
1. Прочие доходы	91-1		1062
2. Прочие расходы	91-2	2744	
3. Сальдо прочих доходов и расходов	91-9		1682
Прибыли и убытки	99	850	

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2020 год составила 850 тысяч рублей. Сумма текущего налога на прибыль, таким образом, составит 301 тысячи рублей, общая сумма налога – 1 151 431, а чистая прибыль – 489 тысяч рублей. Согласно Отчету, об изменениях капитала в нераспределенную прибыль также включаются доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала в сумме 192 тыс. руб. В статью баланса «Нераспределенная прибыль» отнесется накопленным итогом сумма 681 тысяча рублей.

Суммируя полученные значения статей в III разделе, получаем итоговое значение на сумму 701 тыс. руб.

Раздел IV «Долгосрочные обязательства» начинается с информации о заемных средствах. Данная статья не заполняется, поскольку у ООО «Оригинал Автозапчасть» отсутствуют долгосрочные кредиты и займы.

Заполнение Раздела V «Краткосрочные обязательства» начинается с заполнения статьи «Заемные средства», которая также остается незаполненной, поскольку в 2020 году операций по кредитам и займам, полученным у предприятия, не было.

Статью «Кредиторская задолженность» предприятие заполняет, детализируя ее по кредиторам. Суммарное значение статьи формируется на основании остатков по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (задолженность за полученные материальные ценности, принятые работы и услуги на сумму 18 238 тыс. руб.), 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (авансы полученные на сумму 13 630 тыс. руб.), 68 «Расчеты по налогам и сборам» (задолженность бюджету 7 883 тыс. руб.), 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (задолженность перед

государственными внебюджетными фондами 7 005 тыс. руб.), 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» (задолженность перед персоналом организации 13 295 тыс. руб.), 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (задолженность по алиментам, штрафам и по прочим операциям 3 288 тыс. руб.) и 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» (долгосрочная кредиторская задолженность 11 488 тыс. руб. и расчеты по причитающимся дивидендам, учтенные на субсчете 3 в сумме 2 143 тыс. руб.).

Величина кредиторской задолженности, также, как и дебиторской, обусловлена заключением долгосрочных контрактов на поставку продукции. В соответствии с условиями контрактов получены авансы от заказчиков и выданы соисполнителям контрактов авансы, закрытие которых, и, соответственно, снижение общего уровня кредиторской и дебиторской задолженности произойдет в последующие периоды.

В строку 1550 баланса «Прочие обязательства» вписывают сальдо по счетам: 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Долгосрочные и краткосрочные «Прочие обязательства» у организации отражены в размере 445 тыс. руб.

Итого по разделу V «Краткосрочные обязательства» составит 25 465 607 тыс. руб. Сумма итоговых значений по трем разделам составит валюту баланса 75 303 221 тыс. руб., которая равна сумме активов баланса.

На основании всего перечисленного можно сделать следующие выводы:

1. Бухгалтерский учет и формирование баланса в организации ООО «Оригинал Автозапчасть» в целом ведется в соответствии с нормами современного российского законодательства в сфере бухгалтерского и налогового учета.

2. Статья баланса ООО «Оригинал Автозапчасть» «Дебиторская задолженность» содержит в себе долгосрочную задолженность, что негативно характеризует аналитическую ценность отчета, нарушается порядок представления активов в балансе по увеличению ликвидности. При этом требование пункта 19 ПБУ 4/99 о представлении активов с

подразделением в зависимости от срока обращения на краткосрочные и долгосрочные – выполняется, так как статья детализируется добавочными строками. Однако, для более удобного представления при анализе финансового состояния рекомендуется включить суммы долгосрочной дебиторской задолженности во внеоборотные активы при составлении аналитического баланса.

3. Доходы будущих периодов в балансе ООО «Оригинал Автозапчасть» в связи с изменениями, внесенными в ПБУ 13/2000, представлены с подразделением на краткосрочные и долгосрочные, что требует детального отражения в Пояснениях к бухгалтерскому балансу. Однако, в Пояснениях не было уделено внимания содержанию долгосрочных и краткосрочных доходов будущих периодов, что негативно характеризует полноту и понятность представляемой информации.

Данный параграф представляет из себя практический аспект формирования бухгалтерского баланса на предприятии на примере ООО «Оригинал Автозапчасть»: отражены остатки по счетам на 31 декабря 2020 года согласно Главной книге ООО «Оригинал Автозапчасть»; отражен порядок формирования статей баланса и представлены основные бухгалтерские записи по всем основным операциям; указаны особенности ведения бухгалтерского учета ООО «Оригинал Автозапчасть» в части составления баланса и формирования и детализации его статей.

2.3 Анализ показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Оригинал Автозапчасть»

Анализ бухгалтерского баланса позволяет оценить эффективность размещения активов предприятия, их достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности; оценить структуру, размер и эффективность привлечения инвестиций; позволяет судить о способности руководства организации развивать бизнес и увеличивать прибыль.

На основании данных структуры и динамики баланса ООО «Оригинал Автозапчасть» (Приложение Б) были сделаны следующие выводы:

1) Стоимость основных средств ООО «Оригинал Автозапчасть» за весь рассматриваемый период имела устойчивую тенденцию к снижению (2018 год – 9647 тыс. руб.; 2019 год – 6623 тыс. руб.; 2020 год – 4236 тыс. руб.). Доля в активе баланса незначительна и на момент 2020 года составляет 5,96%. Данное обстоятельство связано с тем, что компания сократила парк техники, отдав предпочтение аренде сторонней техники. Учитывая обстоятельства и специфику предприятия – малая фирма, – данный шаг можно отчасти считать положительным сдвигом, так как содержание собственной техники для небольшой компании может оказаться крайне сложным: необходимость в помещении или площадке для размещения техники, содержание дополнительных узких специалистов (механиков, наладчиков и т.д.) и машинистов, постоянный поиск работы для техники во избежание простоев и потери упущенной прибыли и т.д.

2) Объем запасов в период с 2018 по 2019 гг. резко сократился на 3620 тыс. руб. в связи с появлением крупных контрактов (темп роста – 48,73%). В свою очередь, с 2019 по 2020 гг. компания нарастила запасы на 8989 тыс. руб. (темп роста – 361,31%). Доля запасов в активе баланса на момент 2020 года составляет 17,48%. Колебания запасов не так критичны всё так же в силу специфики предприятия – наличие контрактов различных объемов могут оказывать значительное влияние на их величину.

3) Дебиторская задолженность с 2018 по 2019 гг. снизилась на 2652 тыс. руб. (темп роста – 89,69%), а с 2019 по 2020 гг. увеличилась на 5974 тыс. руб. (темп роста – 125,89%). Так же она занимает наибольшую долю в активе баланса – 40,85%. Наличие значительного объема дебиторской задолженности свойственно для торговой компании, так как оплата по контрактам происходит по частям, и основная доля приходится на последние этапы.

4) Объем денежных средств с появлением крупных контрактов

многократно увеличился: с 2018 по 2019 гг. на 1786 тыс. руб. (темп роста – 277,36%), с 2019 по 2020 гг. на 14480 тыс. руб. (темп роста – 618,44%). Так же это обстоятельство позволило увеличить долю денежных средств в активе баланса до 24,29%. Рост денежных средств является крайне положительной тенденцией, так как дает возможность компании оплачивать первоочередные платежи и укрепить своё финансовое состояние.

5) Нераспределенная прибыль на протяжении рассматриваемого периода имела нестабильный характер (2018 год – 486 тыс. руб.; 2019 год – 192 тыс. руб.; 681 тыс. руб.), однако её доля в пассивах баланса крайне незначительная и на момент 2020 года составляла 0,96%.

6) Пассив баланса в основном представлен кредиторской задолженностью (на момент 2020 год – 99,01%), которая в период с 2018 по 2019 гг. снизилась на 2077 тыс. руб. (темп роста – 95,51%, а с 2019 по 2020 гг. резко увеличилась на 25742 тыс. руб. (темп роста – 158,21%). Данное обстоятельство связано с тем, что крупные контракты требуют привлечения значительных денежных средств, которые необходимы для старта проекта.

Бухгалтерский баланс ООО «Оригинал Автозапчасть» безусловно имеет ряд весомых уязвимостей, однако некоторые из них обусловлены отраслевыми и экономическими особенностями, в которых функционирует предприятие.

В свою очередь, финансовое состояние предприятия и его экономическая стабильность зависят от того, каким имуществом оно обладает, в какие виды активов вложен капитал и какую прибыль он приносит. Способность предприятия своевременно производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе, переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность в неблагоприятных обстоятельствах свидетельствует о его устойчивом финансовом состоянии, и наоборот.

Проведем анализ ликвидности баланса ООО «СК «Формат» на основании данных, представленных в таблице 5.

Согласно данным таблицы 5 баланс предприятия ООО «Оригинал Автозапчасть» можно охарактеризовать как неликвидный в каждом из рассматриваемых периодов. На основании первого неравенства можно сделать вывод, что компания имеет хронический дефицит наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств. Другими словами, соотношение $A1 \geq П1$ не выдерживается. Размер дефицита составил: в 2018 году – 43313 тыс. руб., в 2019 году – 34400 тыс. руб., в 2020 году – 45372 тыс. руб.

Таблица 5 – Оценка ликвидности баланса ООО «Оригинал Автозапчасть», тыс. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2019 к 2018 гг.		Отклонение 2020 к 2019 гг.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Актив							
А1 «Наиболее ликвидные активы»	2987	9823	24593	6836	328,86	14770	250,36
А2 «Быстро реализуемые активы»	25727	23075	29049	-2652	89,69	5974	125,89
А3 «Медленно реализуемые активы»	8445	4914	13233	-3531	58,19	8319	269,29
А4 «Трудно реализуемые активы»	9647	6623	4236	-3024	68,65	-2387	63,96
Пассив							
П1 «Наиболее срочные обязательства»	46300	44223	69965	-2077	95,51	25742	158,21
П2 «Краткосрочные пассивы, характеризующиеся средней срочностью погашения»	0	0	445	0	0	445	0
П3 «Долгосрочные пассивы»	0	0	0	0	0	0	0
П4 «Постоянные пассивы»	506	212	701	-294	41,90	489	330,66

Обратная ситуация обстоит с соотношением $A2 \geq П2$. Так, у компании имеется избыток быстро реализуемых активов, предназначенных для

покрытия краткосрочных пассивов: в 2018 году объем профицита составил 25727 тыс. руб., в 2019 году – 23075 тыс. руб. и в 2020 году – 28604 тыс. руб.

Аналогичным образом выполняется третье неравенство – медленно реализуемые активы с избытком могут покрыть долгосрочные пассивы. В 2018 году избыток составил 8445 тыс. руб., в 2019 году – 4914 тыс. руб. и в 2020 году – 13233 тыс. руб.

В свою очередь, компания испытывает недостаток труднореализуемых активов для покрытия постоянных пассивов, то есть соотношение $A4 \leq П4$ не соблюдается. Однако, на протяжении всего рассматриваемого периода имеется устойчивая тенденция к сокращению дефицита: в 2018 году – 9141 тыс. руб., в 2019 году – 6411 тыс. руб., в 2020 году – 3535 тыс. руб.

Из вышеописанного анализа можно сделать вывод, что ликвидность баланса в ООО «Оригинал Автозапчасть» неудовлетворительная, так как не соблюдается половина неравенств.

Еще одним из важнейших критериев оценки финансового состояния предприятия является его платежеспособность. На основе данных, представленных в таблице 6, осуществим анализ платежеспособности ООО «Оригинал Автозапчасть».

Таблица 6 – Оценка платежеспособности ООО «Оригинал Автозапчасть»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2019 к 2018 гг.		Отклонение 2020 к 2019 гг.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Коэффициент маневренности капитала	-0,924	-0,766	-3,743	0,158	82,90	-2,977	488,64
Коэффициент текущей ликвидности	0,803	0,855	0,950	0,052	106,48	0,095	111,11
Коэффициент критической оценки	0,620	0,744	0,762	0,124	120,00	0,018	102,42
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,065	0,222	0,349	0,157	341,54	0,127	157,21

Продолжение таблицы 6

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2019 к 2018 гг.		Отклонение 2020 к 2019 гг.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %		
Общий показатель платежеспособности	0,397	0,516	0,614	0,119	129,97	0,098	118,99
Доля оборотных средств в активах	0,794	0,851	0,940	0,057	107,18	0,089	110,46
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,246	-0,170	-0,053	0,076	69,11	0,117	31,18

Исходя из данных таблицы 6 можно сделать следующие выводы о платежеспособности ООО «Оригинал Автозапчасть»:

1) Отрицательное значение коэффициента маневренности капитала (2018 год – (-0,924); 2019 год – (-0,766); 2020 год – (-3,743)) свидетельствует о низкой финансовой устойчивости предприятия, вложении средств в медленно реализуемые активы и формировании оборотного капитала преимущественно за счет заемных средств. Другими словами, компания находится в финансовой зависимости от внешних источников финансирования.

2) Несмотря на устойчивую тенденцию коэффициента текущей ликвидности к росту, его значения за весь рассматриваемый период находятся за пределами нормы (2018 год – 0,803; 2019 год – 0,855; 2020 год – 0,950). Следовательно, компания в настоящий момент не может полностью погасить текущие обязательства за счет только оборотных активов.

3) Значения коэффициента критической оценки находятся в пределах нормы: 2018 год – 0,628; 2019–0,764; 2020 – 0,765. Это говорит о способности компании в критической ситуации справиться с текущими обязательствами.

4) Коэффициент абсолютной ликвидности в 2018 году находился за пределами нормы (0,065), однако уже в 2019 и 2020 гг. вошел в нужный

диапазон (0,222 и 0,349 соответственно). Данное обстоятельство свидетельствует, что компания может немедленно погасить обязательства за счет только денежных средств.

5) Общий показатель платежеспособности имеет положительную динамику, однако всё равно находится ниже рекомендуемого значения (0,397, 0,516 и $0,614 \leq 1$). Следовательно, у компании могут возникнуть некоторые трудности с долгосрочным функционированием. Также имеет место быть недостаток активов для покрытия всех обязательств.

6) Рост доли оборотных средств в активах (2018 год – 0,556; 2019 год – 0,851; 2020 год – 0,940) свидетельствует о повышении ликвидности баланса и платежеспособности компании.

7) Коэффициент обеспеченности собственными средствами, несмотря на устойчивую тенденцию к росту, имеет отрицательное значение (2018 год – (-0,246); 2019 год – (-0,170); 2020 год – (-0,053)). Другими словами, предприятие обладает крайне неудовлетворительной структурой баланса.

На основании проделанного анализа можно сказать, что компания ООО «Оригинал Автозапчасть» имеет неудовлетворительную платежеспособность. Однако, стоит отметить и отдельные положительные моменты, а именно – устойчивые тенденции к росту многих показателей.

Перейдем к непосредственному изучению финансовой устойчивости ООО «Оригинал Автозапчасть» на основе данных из таблицы 7.

Таблица 7 – Оценка финансовой устойчивости ООО «Оригинал Автозапчасть»

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2019 к 2018 гг.		Отклонение 2020 к 2019 гг.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Коэффициент автономии	0,011	0,005	0,01	-0,006	44,13	0,005	206,62

Продолжение таблицы 7

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2019 к 2018 гг.		Отклонение 2020 к 2019 гг.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Коэффициент капитализации	91,50	208,60	100,44	117,10	227,97	-108,16	48,15
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	-0,246	-0,17	-0,053	0,076	68,92	0,117	31,18
Коэффициент финансирования	0,011	0,005	0,01	-0,006	43,87	0,005	207,68
Коэффициент финансовой устойчивости	0,011	0,005	0,01	-0,006	44,13	0,005	206,62

На основании данных о финансовой устойчивости из таблицы 10 можно сделать следующие выводы:

1) Значения коэффициента автономии находятся значительно ниже нормативного значения (2018 год – 0,011; 2019–0,005; 2020 год – 0,01), что говорит о крайне нестабильной финансовой ситуации на предприятии.

2) Коэффициент капитализации на протяжении всего рассматриваемого периода многократно превышает допустимое значение (2018 год – 91,502; 2019 год – 208,599; 2020–100,442). Данное обстоятельство связано с тем, что собственный капитал компании значительно ниже, чем общий объем обязательств. Очевидно, что это крайне негативно сказывается на финансовой устойчивости предприятия, однако необходимо учитывать, что многие малые предприятия имеют небольшой уставный капитал (до 50–100 тыс. руб.), следовательно, такие значения данного показателя не всегда отражают реальную обстановку.

3) Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования, несмотря на устойчивую тенденцию к росту, имел отрицательное значение на протяжении всего рассматриваемого периода: 2018 год – (-0,246); 2019 год – (-0,17); 2020 год – (-0,046). Следовательно,

компания имеет крайне неустойчивое финансовое состояние, так как не может обеспечить большую часть оборотных средств собственными силами.

4) Значения коэффициента финансирования колеблются около нулевой отметки (2018 год – 0,011; 2019 год – 0,005; 2020 год – 0,01), что говорит о высокой степени зависимости компании от внешних источников финансирования.

5) Аналогичным образом обстоит ситуация и с коэффициентом финансовой устойчивости (2018 год – 0,011; 2019 год – 0,005; 2020 год – 0,01), другими словами, компания не в состоянии гарантировать бесперебойное финансирование торгового процесса в долгосрочной перспективе.

По итогу анализа финансовой устойчивости предприятия можно сделать вывод, что для компании ООО «Оригинал Автозапчасть» характерна низкая финансовая устойчивость и высокая зависимость от внешних кредиторов. Стоит отметить, что для малых предприятий и в особенности для торговых компаний это является обычной практикой.

В целом анализ бухгалтерского баланса ООО «Оригинал Автозапчасть» показал, что компания имеет ряд хронических проблем, а именно – высокая доля кредиторской задолженности в пассиве баланса (99%) и, как следствие, высокая зависимость от внешних источников финансирования, а также низкий уровень платежеспособности и финансовой устойчивости.

В отличие от бухгалтерского баланса, отчет о финансовых результатах отображает результаты хозяйственной деятельности только за отчетный период (квартал, полугодие, год).

Рассмотрим данные, содержащиеся в отчете о финансовых результатах ООО «Оригинал Автозапчасть» (таблица 8).

Таблица 8 – Динамика показателей отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2019 к 2018 гг.		Отклонение 2020 к 2019 гг.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка	125668	129477	162996	3809	103,03	33519	125,89
Себестоимость продаж	131771	128554	160464	-3217	97,56	31910	124,82
Валовая прибыль (убыток)	-6103	923	2532	7026	–	1609	274,32
Прибыль (убыток) от продаж	-6103	923	2532	7026	–	1609	274,32
Проценты к получению	–	127	–	127	–	-127	–
Прочие доходы	9224	955	1062	-8269	10,35	107	111,20
Прочие расходы	2813	2061	2744	-752	73,27	683	133,14
Прибыль до налогообложения	308	-56	850	-364	–	906	–
Текущий налог на прибыль	272	238	301	-34	87,50	63	126,47
Прочие	21	–	60	-21	–	60	–
Чистая прибыль	15	-294	489	-309	–	783	–

На основании данных о динамике показателей отчета о финансовых результатах ООО «Оригинал Автозапчасть» из таблицы 6 можно сделать следующие выводы:

1) Появление крупных контрактов положительно сказалось на объеме выручки в рассматриваемом периоде (2018 год – 125668 тыс. руб.; 2019 год – 129477 тыс. руб.; 2020 год – 162996 тыс. руб.).

2) Рост выручки неминуемо увеличивает и себестоимость производимых работ. Хотя в период с 2018 по 2019 гг. себестоимость незначительно снизилась на 3217 тыс. руб., с 2019 по 2020 гг. она всё же практически сравнялась с объемом выручки и составила 160464 тыс. руб. На момент 2020 года доля себестоимости в объеме выручки составляла 98,45%.

3) Прибыль до налогообложения в период с 2018 по 2019 гг. достигла отрицательного значения в размере -56 тыс. руб. С 2019 по 2020 гг.

показатель вновь принял положительное значение и составил 850 тыс. руб. Учитывая то, что выручка и себестоимость практически равны, то на прибыль до налогообложения особое влияние оказывают колебания таких показателей как прочие доходы и расходы. В свою очередь, прочие доходы и расходы имеют нестабильный характер, по этой причине сложно оценить и спрогнозировать поведение прибыли до налогообложения.

4) Аналогичным образом обстоят дела и с чистой прибылью: с 2018 по 2019 гг. показатель принял отрицательное значение в размере -294 тыс. руб., а с 2019 по 2020 гг. вновь стал положительным, достигнув 489 тыс. руб.

Анализ динамики отчета о финансовых результатах показал, что компания ООО «Оригинал Автозапчасть» наращивает объемы продаж, однако с качественной стороны имеются хронические недостатки, а именно – высокая доля себестоимости в объеме выручки и значительные колебания прочих доходов и расходов. Но в целом для малой организации финансовые показатели находятся на приемлемом уровне.

Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов оборачиваемости.

Проведем расчет коэффициентов оборачиваемости ООО «Оригинал Автозапчасть» и осуществим последующий анализ (таблица 9).

Таблица 9 – Оценка оборачиваемости ООО «Оригинал Автозапчасть», количество оборотов

Наименование показателей	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2019 к 2018 гг.		Отклонение 2020 к 2019 гг.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Коэффициент общей оборачиваемости	2,685	2,914	2,292	0,229	108,53	-0,622	78,66
Коэффициент оборачиваемости оборотных (мобильных) средств	3,382	3,424	2,437	0,042	101,24	-0,987	71,17

Продолжение таблицы 9

Наименование показателей	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2019 к 2018 гг.		Отклонение 2020 к 2019 гг.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Коэффициент отдачи собственного капитала	248,36	610,74	232,52	362,38	245,91	-378,22	38,07

Изучение общих показателей оборачиваемости ООО «Оригинал Автозапчасть» позволило сделать ряд следующих выводов:

1) Стабильный рост коэффициента общей оборачиваемости на протяжении всего рассматриваемого периода (2018 год – 2,685; 2019 год – 2,914; 2020 год – 2,292) говорит о нарастающей скорости оборота капитала и последующего превращения его в прибыль.

2) Коэффициент оборачиваемости оборотных средств к концу исследуемого периода сократился (2018 год – 3,382; 2019 год – 3,424; 2020 год – 2,437), что свидетельствует о замедлении оборачиваемости оборотных средств.

3) Аналогичная ситуация обстоит и с коэффициентом отдачи собственного капитала, который многократно увеличивался на протяжении рассматриваемого периода по причине резкого роста выручки и неизменности собственного капитала (2018 год – 248,36; 2019 год – 610,74; 2020 год – 232,52). Конечно, можно говорить об увеличении выручки, приходящейся на рубль вложенного собственного капитала, однако стоит помнить и нестабильности данных результатов.

В целом анализ общих показателей оборачиваемости показал неоднозначные результаты: с одной стороны, показатели имеют уверенные значения и позитивные тенденции, однако всё это происходит на фоне резких перепадов первичных показателей – выручки, основных и оборотных средств. Следовательно, считать достигнутые результаты стабильными не представляется возможным, что вносит некоторую неясность для

долгосрочной перспективы.

Немало важно изучить показатели управления активами ООО «Оригинал Автозапчасть» и провести их анализ (таблица 10).

Таблица 10 – Оценка управления активами ООО «Оригинал Автозапчасть»

Наименование показателей	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отклонение 2019 к 2018 гг.		Отклонение 2020 к 2019 гг.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Коэффициент оборачиваемости запасов, количество оборотов	17,80	37,64	13,11	19,84	211,46	-24,53	34,83
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, количество оборотов	124,79	46,36	9,44	-78,43	37,15	-36,92	20,36
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, количество оборотов	4,88	5,61	5,61	0,73	114,96	0	100
Срок погашения дебиторской задолженности, дни	74,72	65,05	65,05	-9,67	87,06	0	100
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, количество оборотов	2,71	2,93	2,33	0,22	108,12	-0,60	79,52
Срок погашения кредиторской задолженности, дни	134,48	124,67	156,67	-9,81	92,71	32	125,67

На основании данных таблицы 10 можно сделать следующие выводы об эффективности управления активами на предприятии ООО «Оригинал Автозапчасть»:

1) Появление новых крупных заказов от компании немедленного наращивания и использования запасов в связи с чем коэффициент оборачиваемости запасов на протяжении рассматриваемого периода имел

нестабильный характер (2018 год – 17,8; 2019 год – 37,64; 2020 год – 13,11). Так, с 2018 по 2019 гг. произошел резкий скачок показателя по причине практически полного исчерпания запасов на фоне растущего объема выручки. В свою очередь, с 2019 по 2020 гг. компания предусмотрительно увеличила объем запасов для стабилизации положения, что привело к значительному сокращению коэффициента оборачиваемости запасов. В целом, несмотря на резкий спад, значение показателя находится на приемлемом уровне, что может говорить об эффективном использовании запасов.

2) Коэффициент оборачиваемости денежных средств имел устойчивую тенденцию к сокращению (2018 – 124,79; 2019 – 46,36; 2020 – 9,44), что является следствием многократного сокращения объемов денежных средств. Данное обстоятельство говорит о снижении эффективности управления финансовыми ресурсами компании и, как следствие, потери финансовой устойчивости.

3) Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в целом имел удовлетворительные значения и стабильный характер (2018 год – 4,88; 2019 год – 5,61; 2020 – 5,61). Срок погашения дебиторской задолженности на отчетную дату составил 65,05 дней. В целом руководство компании проводит приемлемую работу по взысканию дебиторской задолженности и развитию дебиторской дисциплины.

4) Обратная ситуация обстоит с коэффициентом оборачиваемости кредиторской задолженности (2018 год – 2,71; 2019 год – 2,93; 2020 год – 2,33) и сроком погашения (на отчетную дату – 156,67 дней). Следовательно, скорость погашения задолженности перед контрагентами и кредиторами снизилась, что может нести в долгосрочной перспективе репутационные риски для имиджа компании.

Подводя итог по вышеописанному, можно сказать, что уровень управления активами в компании ООО «Оригинал Автозапчасть» можно считать удовлетворительным. Очевидно, есть слабые места и нестабильность

показателей, однако это характерно для многих малых предприятий, в особенности в сфере торговли по причине сезонного характера работ.

Эффективность хозяйственной деятельности предприятия и экономическая целесообразность его функционирования напрямую связаны с его рентабельностью, о которой можно судить о прибыльности или доходности капитала, ресурсов или продукции предпринимательской фирмы.

Рентабельность, в отличие от прибыли, полнее отражает окончательные результаты хозяйствования, так как показывает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами.

Перейдем непосредственно к анализу показателей рентабельности ООО «Оригинал Автозапчасть», представленных ниже (таблица 11).

Таблица 11 – Оценка рентабельности ООО «Оригинал Автозапчасть», %.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное отклонение 2019 к 2018 гг.	Абсолютное отклонение 2020 к 2019 гг.
Общая рентабельность (убыточность)	0,245	-0,043	0,521	-0,288	0,564
Рентабельность (убыточность) продаж	-4,856	0,713	1,553	5,569	0,840
Чистая рентабельность (убыточность)	0,012	-0,227	0,300	-0,239	0,527
Рентабельность (убыточность) активов	0,032	-0,662	0,688	-0,694	1,350
Рентабельность (убыточность) собственного капитала	2,964	-138,679	69,757	-141,644	208,436
Рентабельность (убыточность) внеоборотных активов	0,155	-4,439	11,544	-4,594	15,983
Рентабельность (убыточность) оборотных активов	0,040	-0,778	0,731	-0,818	1,509
Рентабельность (убыточность) прямых затрат	-4,632	0,718	1,578	5,35	0,860

Анализ показателей рентабельности ООО «Оригинал Автозапчасть», представленных в таблице 11, показал следующее:

1) Общая рентабельность (убыточность), несмотря на резкий спад до отрицательного значения в 2019 году, в конечном итоге увеличился (2018 год – 0,245%; 2019 год – (-0,043%); 2020 год – 0,521%). Рост данного показателя, хоть и незначительный, свидетельствует о повышении эффективности осуществляемой деятельности.

2) Рентабельность (убыточность) продаж имел позитивную динамику на протяжении всего рассматриваемого периода (2018 год – (-4,856%); 2019 год – 0,713%; 2020 год – 1,553%), что стало прямым следствием плодотворной работы с клиентской базой и качеством предоставляемых услуг.

3) Чистая рентабельность (убыточность), как и последующие показатели, имела просадку в 2019 году, однако затем значение в отчетном периоде принимало уровень выше базисного (2018 год – 0,012%; 2019 год – (-0,227%); 2020 год – 0,3%). Следовательно, прибыль на единицу стоимости капитала увеличилась.

4) Рентабельность (убыточность) собственного капитала (2018 год – 0,032%; 2019 год – (-0,662%); 2020 год – 0,688%) показала крайне низкий уровень результативности управления имуществом предприятия.

4) Рентабельность собственного капитала (2018 год – 2,964%; 2019 год – (-138,679%; 2020 год – 69,757%) на отчетную дату многократно увеличилась в сравнении с базисным периодом, что может говорить о росте эффективности использования инвестированных средств.

5) Рентабельность (убыточность) внеоборотных активов (2018 год – 0,155%; 2019 год – (-4,439%); 2020 год – 11,544%) показала, что предприятие использует долгосрочные фонды в определенной мере успешно.

6) Рентабельность (убыточность) оборотных активов (2018 год – 0,04%; 2019 год – (-0,778%); 2020 год – 0,731%) имеет приемлемое значение, что говорит о достаточно результативной эксплуатации оборотных средств.

7) Рентабельность (убыточность) прямых затрат имел тенденцию к росту на протяжении всего рассматриваемого периода (2018 – (-4,632%); 2019 год – 0,718%; 2020 год – 1,578%). Следовательно, наблюдается увеличение товарного оборота и, как следствие, рост объема прибыли.

По итогу, показатели рентабельности ООО «Оригинал Автозапчасть», хоть и имели относительно положительные тенденции, в целом имеют крайне скромные значения, что, однако, для малого предприятия не столь критично.

На основе проведенного анализа отчета о финансовых результатах можно сказать, что компания ООО «Оригинал Автозапчасть» имеет крайне низкую финансовую отдачу от осуществления основной деятельности.

По итогам анализа были выявлены проблемные места финансового состояния ООО «Оригинал Автозапчасть», а именно:

- неудовлетворительная платежеспособность;
- слабая финансовая устойчивость;
- низкая рентабельность осуществляемой деятельности;
- крайне высокая доля кредиторской задолженности в структуре пассивов.

Другими словами, компания ООО «Оригинал Автозапчасть» имеет серьезные проблемы с долгосрочным функционированием, что в итоге может привести к банкротству предприятия. Стоит отметить, что при осуществлении анализа финансового состояния учитывались и индивидуальные особенности изучаемого объекта.

3 Направления совершенствования финансовой деятельности ООО «Оригинал Автозапчасть»

3.1 Мероприятия по повышению эффективности деятельности ООО «Оригинал Автозапчасть»

Заключительным этапом анализа финансового состояния предприятия является выявление уязвимых мест на основе результатов анализа и составление плана мероприятий по их устранению. Стоит отметить, что при разработке плана мероприятий учитываются особенности функционирования изучаемого объекта. Помимо этого, сами мероприятия носят долгосрочный характер и лишены «шоковых» методов во избежание негативных последствий.

В ходе анализа, представленного во второй главе, было выявлено, что финансовое состояние компании ООО «Оригинал Автозапчасть» имеет ряд существенных проблем, которые перечислены в таблице 10.

Таблица 10 – Основные проблемы финансового состояния ООО «Оригинал Автозапчасть» и пути их решения

№	Проблема	Аналитическое обоснование проблемы	Направления решения проблем
1	Неудовлетворительная платежеспособность	Недостаточная обеспеченность активами для погашения имеющихся объемов обязательств (коэффициент текущей ликвидности и общий показатель платежеспособности на 2020 год составляли 0,95 и 0,614 пункта соответственно при норме в 1,5 и 1) (таблица 9).	Снижение объемов обязательств за счет имеющихся денежных средств. Усиление работы по взысканию дебиторской задолженности и направление полученных средств на погашение кредиторской задолженности. Сокращение расходов. Наращивание собственных средств посредством увеличения уставного капитала и нераспределенной прибыли.

Продолжение таблицы 10

№	Проблема	Аналитическое обоснование проблемы	Направления решения проблем
2	Слабая финансовая устойчивость	Сильная зависимость от внешних источников финансирования (коэффициент автономии на 2020 равен 0,01), крайне низкий объем собственных средств (коэффициент обеспеченности собственными средствами на 2020 год равен -0,05) (таблица 10).	Выработка эффективной финансовой стратегии, посредством которой станет возможным достижение оптимального соотношения собственных и заемных средств.
3	Неудовлетворительная структура баланса	Кредиторская и дебиторская задолженность в структуре пассива и актива баланса занимает долю в 99% и 43% соответственно, что крайне негативно сказывается на общей структуре баланса (приложение 1).	Снижение объемов кредиторской и дебиторской задолженности за счет взаимного погашения и использования имеющихся денежных средств компании. Увеличения нераспределенной прибыли и собственного капитала предприятия.
4	Низкая рентабельность деятельности	Высокая доля себестоимости в выручке от продаж (98,5%) и, как следствие, низкие показатели прибыли (общий показатель рентабельности на 2020 год равен 0,521%, рентабельность продаж – 1,553%) (таблица 14).	Оптимизация расходов предприятия за счет проведения комплекса качественных преобразований (например, повышение квалификации кадрового состава, внедрение новых технологий и т.д.) и изыскание путей экономии (например, проведение «совместных» покупок, заключение долгосрочных договоров напрямую с производителями).

Перед началом подробного разбора озвученных выше проблем необходимо отметить, что наиболее весомым фактором, оказывающим влияние на озвученные проблемные места в финансовом состоянии компании, является значительная кредиторская задолженность – на момент 2020 года её доля в пассиве баланса достигает 99%. По этой причине работа с

кредиторской задолженностью имеет приоритетное значение в предложенном плане мероприятий.

Согласно анализу показателей платежеспособности, компания ООО «Оригинал Автозапчасть» имеет проблемы с долгосрочным функционированием и погашением текущих обязательств. Ситуация усугубляется высокой зависимостью от внешних источников финансирования. Отсюда следует низкая финансовая устойчивость предприятия, что в конечном итоге может привести к потере позиций на рынке и последующему банкротству. Решение же данной проблемы заключено в работе с дебиторской задолженностью и собственным капиталом предприятия.

Наращивание собственного капитала играет огромную роль в долгосрочном функционировании предприятия. Так, увеличение уставного капитала положительно сказывается не только на финансовых показателях, но и открывает новые возможности для привлечения заемных средств, повышает надежность в глазах других контрагентов и даёт возможность получать более выгодные контракты. Более того для основной деятельности ООО «Оригинал Автозапчасть» наращивание уставного капитала может иметь стратегическое значение, ведь к претендентам на крупные контракты не редко предъявляются определенные требования, среди которых уставный капитал играет не последнюю роль. В целом план мероприятий предполагает постепенное увеличение уставного капитала на 60 тыс. рублей в 2021 году, а в дальнейшем на 40 тыс. рублей ежегодно за счет денежных средств компании.

Вторым элементом собственного капитала выступает нераспределенная прибыль, процесс увеличения которой разберем в разрезе мероприятий по повышению рентабельности предприятия. Расчет эффекта от внедрения мероприятий по увеличению собственного капитала представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Расчет эффекта от внедрения мероприятий по увеличению собственного капитала

Показатель	Значение показателя в прогнозном периоде согласно общим тенденциям	Значение показателя в прогнозном периоде с учетом предложенных мероприятий	Эффект от внедрения мероприятий
Уставный капитал, тыс. руб.	20	80	60
Нераспределенная прибыль, тыс. руб.	723	5663	4940
Объем пассива баланса, тыс. руб.	75707	56475	-19232
Доля собственного капитала в пассиве баланса, %	0,98	10,17	9,19

Из данных, представленных в таблице 11, следует, что если в прогнозном периоде финансовые показатели будут следовать общим тенденциям, то доля собственного капитала в структуре пассивов будет равна 0,98%. Внедрение же предложенных мероприятий должно привести к сдвигам в структуре пассивов: наращивание уставного капитала на 60 тыс. руб. за счет денежных средств компании и рост нераспределенной прибыли на 4940 тыс. руб., происходящие на фоне сокращения объема пассивов за счет снижения кредиторской задолженности, должны привести к увеличению доли собственного капитала до 10,17%.

В свою очередь, усиление работы по взысканию дебиторской задолженности и последующее погашение кредиторской задолженности играют ключевую роль в платежеспособности предприятия. В компании ООО «Оригинал Автозапчасть» доля дебиторской задолженности в активе баланса на 2020 год составляет 43% или же 17,8% от объема выручки, в то время как оптимальным значением является менее 10% от объема выручки. Более того, застой денежных средств в виде дебиторской задолженности оказывает негативный эффект и на погашение кредиторской задолженности. На 2020 год доля кредиторской задолженности в пассиве баланса составляет 98,38%. Преобладание кредиторской задолженности в пассиве баланса

приводит к значительному ухудшению финансовых показателей.

Для решения данной проблемы предлагается установление максимально допустимого порога дебиторской задолженности в размере 15% от стоимости договора поставки или же разработка графиков выплат с учетом возможностей заказчиков и особенностей взаимоотношения с ними. В силу того, что компания ООО «Оригинал Автозапчасть» в основном работает с частными предприятиями, всегда имеется риск просрочить дебиторскую задолженность. Введение же максимально допустимого порога дебиторской задолженности даст возможность вовремя остановить поставки товара и финансирование проекта за счет собственных средств, что в свою очередь простимулирует заказчика возобновить выплаты. Данный аспект необходимо фиксировать в качестве одного из пунктов договора поставки. За счет предложенного мероприятия ожидается, что в прогнозном периоде дебиторская задолженность будет составлять 15% от объема выручки.

Погашение же кредиторской задолженности предполагается произвести за счет средств от взыскания дебиторской задолженности в размере 14099 тыс. руб. и части денежных средств в размере 5133 тыс. руб. Также, в прогнозном периоде не предполагается взятие новых займов и кредитов.

Расчет эффекта от внедрения мероприятий по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Расчет эффекта от внедрения мероприятий по взысканию дебиторской задолженности и последующем погашении кредиторской задолженности

Показатель	Значение показателя в прогнозном периоде согласно общим тенденциям	Значение показателя в прогнозном периоде с учетом предложенных мероприятий	Эффект от внедрения мероприятий
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	33659	19560	-14099

Продолжение таблицы 12

Показатель	Значение показателя в прогнозном периоде согласно общим тенденциям	Значение показателя в прогнозном периоде с учетом предложенных мероприятий	Эффект от внедрения мероприятий
Доля дебиторской задолженности в выручке от продаж, %	25,8	15	-10,8
Доля дебиторской задолженности в активе баланса, %	44,46	34,63	-9,83
Денежные средства, тыс. руб.	18136	13003	-5133
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	74519	50732	-23787
Доля кредиторской задолженности в пассиве баланса, %	98,43	89,83	-8,6

Из данных, представленных в таблице 12, следует, что если в прогнозном периоде финансовые показатели будут следовать общим тенденциям, то сумма дебиторской задолженности достигнет 33659 тыс. руб. В структуре активов баланса её доля будет равна 44,46%, а в отношении выручки от продаж увеличится до 25,8%. Кредиторская задолженность так же возрастет до 74519 тыс. руб., а доля в пассивах будет равна 98,43%.

Однако, внедрение вышеописанных мероприятий должно привести к сдвигам в структуре баланса: введение максимально допустимого порога дебиторской задолженности должно привести к сокращению доли дебиторской задолженности в структуре активов баланса на 9,83%, а в отношении выручки от продаж – на 10,8%. В свою очередь, направление денежных средств в размере 5133 тыс. руб. и средств от взыскания дебиторской задолженности в размере 14099 тыс. руб. при отсутствии новых займов должно привести к сокращению кредиторской задолженности до 50732 тыс. руб. С учетом мероприятий по увеличению собственного капитала и снижению кредиторской задолженности её доля в пассиве баланса должна составить 89,83%.

По итогу вышеописанный комплекс мероприятий должен оказать

положительный эффект на платежеспособность, финансовую устойчивость компании ООО «Оригинал Автозапчасть», а также на структуру её баланса.

Теперь же рассмотрим мероприятия по повышению рентабельности предприятия.

Рентабельность предприятия в условиях рыночной экономики во многом определяет жизнеспособность компании, её умение превращать вложения в прибыль.

Несмотря на позитивные сдвиги, показатели рентабельности ООО «Оригинал Автозапчасть» можно считать крайне низкими. По этой причине перед руководством компании стоит важная задача – повысить доходность и оптимизировать расходы предприятия. Рост выручки как таковой не оказывает значительного эффекта на рентабельность предприятия, ведь первоочередная задача – это оптимизация расходов. Именно работа с себестоимостью оказывает наибольшее влияние на рост прибыли.

Основную долю в себестоимости продаж ООО «Оригинал Автозапчасть» занимают затраты на основные материалы. В целях снижения затрат на материалы предлагается заключать долгосрочные договоры оптовой поставки напрямую с производителями, предлагающими наиболее выгодную цену (ООО «АвтоЛидер», ООО «Инвест» и ООО «СпецМонтаж», ООО «Перспектива»). Предположительный размер скидки по таким договорам может достигать 9-10%. Так, в прогнозном периоде, зная общие объемы основных материалов необходимых для осуществления заключенных договоров поставки, можно подсчитать эффект от получаемой скидки (таблица 13).

Таблица 13 – Расчет эффекта от заключения долгосрочных договоров поставки основных материалов, тыс. руб.

Продукция	Объем	Розничная цена	Цена по договору поставки	Розничная стоимость	Стоимость по договору поставки	Получаемая выгода по договору поставки
Клапан Ш8, шт	950	4,2	4	3990	3800	190

Продолжение таблицы 13

Продукция	Объем	Розничная цена	Цена по договору поставки	Розничная стоимость	Стоимость по договору поставки	Получаемая выгода по договору поставки
Парубок, шт	200	60	54,5	12000	10900	1100
Аудиокабель, пог. м.	1250	2,7	2,55	3375	3187,5	187,5
Система парковки, компл.	1	20000	18000	20000	18000	2000
Подшипник ДЛ-20, шт.	500	2,2	2	1100	1000	100
Противоугонная система Гарант ПЗ, компл.	1	10000	9100	10000	9100	900
Тонировочная лента, м.	800	576,25	524,37	461	419,496	41,504
Обивка велюр, пог. м.	750	600	540	450	405	45
Итого	–	–	–	51376	46812	4564

Согласно данным, представленным в таблице 18, прогнозируемая выгода от заключения долгосрочных договоров поставки составляет 4564 тыс. руб. Средний размер скидки приблизительно равен 9%. Теперь рассчитаем эффект от внедрения данного мероприятия на себестоимость и её долю в выручке от продаж (таблица 14).

Таблица 14 – Расчет эффекта от внедрения мероприятий по снижению затрат на закупку материалов

Показатель	Значение показателя в прогнозном периоде согласно общим тенденциям	Значение показателя в прогнозном периоде с учетом предложенных мероприятий	Эффект от внедрения мероприятий
Расходы на закупку материалов, тыс. руб.	51376	46812	-4564
Себестоимость, тыс. руб.	128441	123877	-4564
Доля себестоимости в выручке от продаж, %	98,5	95	-3,5

Так, доля себестоимости в выручке от продаж ООО «Оригинал

Автозапчасть» согласно общим тенденциям в прогнозном периоде будет составлять 98,5% от выручки. Заключение же долгосрочных договоров оптовой поставки должно привести к снижению данного показателя до 95%, что в конечном итоге положительным образом скажется на показателях рентабельности.

Таким образом, озвученные выше мероприятия могут способствовать в решении наиболее проблемных мест в хозяйственной жизни компании ООО «Оригинал Автозапчасть». Особое внимание при разработке плана мероприятий уделено снижению долговых обязательств, которые оказывают негативное влияние на финансовое положение организации.

В заключении составим прогноз с учетом общих тенденций и эффектом от внедрения предложенных мероприятий.

3.2 Прогноз финансовых показателей деятельности общества ООО «Оригинал Автозапчасть»

Прогноз финансовых показателей является логическим заключением анализа финансового состояния. При построении прогноза будут рассмотрены два прогнозных периода:

- прогнозный период с учетом только общих тенденций (обозначение в таблицах 2021 год Т);
- прогнозный период с учетом эффекта от внедрения предложенных мероприятий по устранению существующих проблем на предприятии (обозначение в таблицах 2021 год М).

При анализе прогнозных значений основной акцент сделан именно на прогнозном периоде с учетом внедренных мероприятий (2021 год М). Значения же 2021 года Т представлены для наглядного сравнения.

Основой прогноза выступают данные из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за прошлые периоды. Полученные

прогнозные значения необходимы для расчета финансовых показателей за прогнозный период.

Перейдем непосредственно к составлению прогнозных форм бухгалтерской отчетности и начнем с составления прогнозного бухгалтерского баланса (таблица 15).

Таблица 15 – Прогнозный бухгалтерский баланс, тыс. руб.

Статьи баланса	2020 год	2021 год (Т)	2021 год (М)	Отклонение 2021 (М) к 2020 г.		Отклонение 2021 (М) к 2021 (Т) г.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Актив							
I. Внеоборотные активы							
Основные средства	4236	4236	4236	0	100	0	100
Итого по разделу I	4236	4236	4236	0	100	0	100
II. Оборотные активы							
Запасы	12429	11186	11186	-1243	90	0	100
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	603	603	603	0	100	0	100
Дебиторская задолженность	29049	33659	19560	-9489	67,33	-14099	58,11
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	7320	7686	7686	366	105	0	100
Денежные средства и денежные эквиваленты	17273	18136	13003	-4270	75,28	-5133	71,70
Прочие оборотные активы	201	201	201	0	100	0	100
Итого по разделу II	66875	71471	52239	-14636	78,11	-19233	73,09
БАЛАНС	71111	75707	56475	-14636	79,42	-19233	74,60
Пассив							
III. Капитал и резервы							
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20	20	80	60	400	60	400

Продолжение таблицы 15

Статьи баланса	2020 год	2021 год (Т)	2021 год (М)	Отклонение 2021 (М) к 2020 г.		Отклонение 2021 (М) к 2021 (Т) г.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	681	723	5663	4982	831,57	4940	783,26
Итого по разделу III	701	743	5743	5042	819,26	5000	772,95
V. Краткосрочные обязательства							
Кредиторская задолженность	69965	74519	50732	-19233	72,51	-23787	68,08
Прочие обязательства	445	445	0	-445	0	-445	0
Итого по разделу V	70410	74964	50732	-19678	72,05	-24232	67,68
БАЛАНС	71111	75707	56475	-14636	79,42	-19232	74,60

Прогнозный бухгалтерский баланс, представленный в таблице 15, составлен на основании следующих предположений:

1) На протяжении последних трех периодов стоимость основных средств имела устойчивую тенденцию к сокращению, однако, к 2020 году компания ООО «Оригинал Автозапчасть» вышла на приемлемый объем основных средств, который необходим ей для осуществления своей деятельности, следовательно, в прогнозных периодах данный показатель не претерпит изменений.

2) Объем запасов в прогнозном периоде сократится на 10% в соответствии с сокращением объемов продаж. Поддержание определенного уровня запасов крайне необходимо для ООО «Оригинал Автозапчасть» в силу специфики деятельности компании. Следовательно, сокращение данного показателя в зависимости от объемов продаж вполне обосновано.

3) Введение максимально допустимого порога дебиторской задолженности в размере 15% может привести к сокращению объемов дебиторской задолженности до 19560 тыс. руб. В свою очередь, полученные средства в размере 14099 тыс. руб. предлагается направить на погашение кредиторской задолженности.

4) Объем финансовых вложений имеет устойчивую тенденцию к росту,

следовательно, в прогнозном периоде данный показатель аналогично прошлым периодам увеличится на 5%.

5) В соответствии с предложенным планом мероприятий по «оздоровлению» показателей отчетности объем денежных средств в прогнозном периоде значительно сократится (темп роста составит 75,28%). Данные средства в размере 5133 тыс. руб. рекомендуется направить на погашение кредиторской задолженности.

6) В целях повышения финансовой устойчивости компании ООО «Оригинал Автозапчасть» размер уставного капитала необходимо постепенно увеличивать. Так, в прогнозном периоде данный показатель рекомендуется повысить до 80 тыс. руб. за счет денежных средств компании. Стоит отметить, что наращивание уставного капитала следует производить только при условии масштабирования деятельности предприятия. Внушительный же уставный капитал даёт новые возможности для привлечения внешних источников финансирования, а также повышает привлекательность для потенциальных партнеров. Более того, в силу специфики деятельности ООО «Оригинал Автозапчасть» уставный капитал играет не последнюю роль во взаимоотношениях с контрагентами.

7) Объем нераспределенной прибыли аналогичным образом играет ключевую роль в финансовой устойчивости. Согласно прогнозу, данный показатель должен значительно возрасти (темп роста составит около 800%) за счет оптимизации расходов на основные материалы.

8) Сокращение кредиторской задолженности за счет части денежных средств и взыскания дебиторской задолженности крайне положительно скажется на структуре баланса и финансовых показателях в целом. Предполагается, что темп роста данного показателя составит 72,51%. Стоит пояснить, что такое повышенное внимание к кредиторской задолженности ООО «Оригинал Автозапчасть» объясняется тем фактом, что в структуре пассивов она занимает наибольшую долю, которая на момент 2020 года составляет 99%. В прогнозном же периоде значение должно снизиться до

89,83%. Работа с кредиторской задолженностью имеет огромное значение для оздоровления финансового состояния предприятия, снижения зависимости от внешних кредиторов и повышения финансовой независимости компании.

Стоит отметить, что валюта прогнозного баланса сократится на 20%, что может сигнализировать о снижении деловой активности. Однако, перепады деловой активности вполне присуще торговым организациям в зависимости от наличия и объемов договоров поставки. Так, в прогножном периоде предполагается снижение деловой активности до средних значений 2018–2019 гг.

Сейчас же перейдем к составлению прогнозного отчета о финансовых результатах (таблица 16).

Таблица 16 - Прогнозный отчет о финансовых результатах, тыс. руб.

Наименование показателя	2020 г.	2021 г. (Т)	2021 г. (М)	Отклонение 2021 (М) к 2020 г.		Отклонение 2021 (М) к 2021 (Т) г.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Выручка	162996	130397	130397	-32599	80	0	100
Себестоимость продаж	160464	128441	123877	-36587	77,20	-4564	96,45
Валовая прибыль (убыток)	2532	1956	6520	3988	257,50	4564	333,33
Прибыль (убыток) от продаж	2532	1956	6520	3988	257,50	4564	333,33
Прочие доходы	1062	1115	531	-531	50,00	-584	47,62
Прочие расходы	2744	3018	823	-1921	30,00	-2195	27,27
Прибыль до налогообложения	850	53	6228	5378	732,71	6175	11750,94
Текущий налог на прибыль	301	11	1246	945	413,95	1235	11327,27
Прочее	60	0	0	-60	0	0	–
Чистая прибыль	489	42	4982	4493	1018,81	4940	11861,90

Прогнозный отчет о финансовых результатах, представленный в таблице 16, базируется на следующих предположениях:

- 1) Снижение выручки на 20% вызвано завершением крупного

контракта – показатель стремится к средним значениям 2018–2019 гг.

2) На протяжении 2018–2020 гг. доля себестоимости в выручке компании имела крайне высокие значения (2018 год – 104,86%; 2019 год – 99,29%; 2020 год – 98,45%). Предложенное же мероприятие по снижению расходов на закупку основных материалов посредством заключения долгосрочных договоров оптовой поставки должно привести к снижению доли себестоимости до 95%. Работа по оптимизации себестоимости имеет огромное значение для конечного результата. Но стоит понимать, что оптимизация себестоимости не должна производиться в ущерб качеству.

3) Прочие доходы и расходы являются крайне нестабильными показателями, что может оказать значительное влияние на качество прогноза. Так, в 2018 году прочий доход составлял внушительные 9224 тыс. руб., однако уже в 2020 году данный показатель снизился до 1062 тыс. руб. По этой причине в прогнозном периоде предполагается снижение данных статей отчета на 50% и 70% соответственно на фоне сокращения деловой активности предприятия.

4) Объем чистой прибыли на фоне снижения доли себестоимости в выручке от продаж в прогнозируемом периоде может составить 4982 тыс. руб. Конечно, 10-кратный темп роста может показаться невозможным, однако мероприятия по оптимизации расходов оказывают значительное влияние на конечный результат.

В целом, несмотря на позитивные тенденции в прогнозном периоде дебиторская и кредиторская задолженности всё также занимают значительную долю в активе и пассиве баланса. Аналогичным образом обстоит ситуация и с долей себестоимостью в выручке предприятия. Однако, стоит понимать, что эффект от внедрения мероприятий по «оздоровлению» бухгалтерской отчетности ООО «Оригинал Автозапчасть» носят долгосрочный характер и требуют постепенного внедрения.

Составив прогнозные значения данных бухгалтерской отчетности, перейдем непосредственно к расчету прогнозных финансовых

коэффициентов на их основе.

Проведенный анализ, представленный во второй главе, выявил три наиболее уязвимых места в финансовом состоянии ООО «Оригинал Автозапчасть», а именно – неудовлетворительная платежеспособность, слабая финансовая устойчивость и низкая рентабельность. По этой причине рассмотрим же как изменятся эти показатели в прогнозном периоде.

Прогноз показателей платежеспособности представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Прогнозные показатели платежеспособности ООО «Оригинал Автозапчасть»

Показатель	2020 год	2021 год (Т)	2021 год (М)	Отклонение 2021 (М) к 2020 гг.		Отклонение 2021 (М) к 2021 (Т) г.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Коэффициент маневренности капитала	-3,743	-3,433	7,958	11,701	-	11,391	-
Коэффициент текущей ликвидности	0,950	0,953	1,030	0,080	108,42	0,077	108,08
Коэффициент критической оценки	0,762	0,793	0,793	0,031	104,07	0	100
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,349	0,344	0,408	0,059	116,91	0,064	118,60
Общий показатель платежеспособности	0,614	0,619	0,671	0,057	109,28	0,052	108,40
Доля оборотных средств в активах	0,940	0,944	0,925	-0,015	98,40	-0,019	97,99
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,053	-0,049	0,029	0,082	-	0,078	-

В первую очередь, необходимо отметить рост коэффициента маневренности капитала, который в прогнозном периоде достиг 7,958 пунктов. Однако, давать положительную интерпретацию данному обстоятельству слишком поспешно, так как доля кредиторской задолженности, несмотря на её сокращение в прогнозном периоде, всё также

значительно высока.

Коэффициент текущей ликвидности, в свою очередь, увеличился на 0,08 пункта и всё также находится за пределами рекомендуемых значений. Это говорит о неспособности компании погасить текущие обязательства за счет только оборотных активов.

Незначительный рост претерпел и коэффициент критической оценки, который увеличился на 0,031 пункта. Само значение коэффициента приемлемо и говорит о способности компании погасить текущие обязательства в критической ситуации.

Коэффициент же абсолютной ликвидности в прогнозном периоде увеличился на 0,059 пункта. Значение коэффициента всё также остается в пределах нормы, следовательно, компания обладает определенным резервом, который можно использовать для улучшения платежеспособности в целом.

Общий показатель платежеспособности увеличился на 0,057 пункта, что всё также ниже нормативного значения. Компания определенно испытывает трудности с долгосрочным функционированием.

Доля оборотных средств в активах в прогнозном периоде претерпела крайне незначительное сокращение на 0,015 пункта.

Изменение структуры баланса в прогнозном периоде крайне положительно сказалось на коэффициенте обеспеченности собственными средствами, значение которого преодолело нулевую отметку и составило 0,029.

Очевидно, что перечисленные изменения могут показаться незначительными, однако разработанный план мероприятий рассчитан на долгосрочное функционирование компании и не подразумевает «шоковых» изменений существующих процессов.

Далее, рассмотрим прогнозные коэффициенты финансовой устойчивости, представленные в таблице 18.

Исходя из полученных данных можно сделать вывод, что коэффициент автономии претерпел значительный рост на 0,09 пункта. Однако, само

значение находится далеко за пределами рекомендуемых значений, что безусловно говорит о нестабильной финансовой ситуации в компании.

Таблица 18 – Прогнозные показатели финансовой устойчивости ООО «Оригинал Автозапчасть»

Показатель	2020 г.	2021 г. (Т)	2021 г. (М)	Отклонение 2021 (М) к 2020 гг.		Отклонение 2021 (М) к 2021 (Т) г.	
				Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Коэффициент автономии	0,010	0,01	0,10	0,09	1000	0,09	1000
Коэффициент капитализации	100,44	100,89	8,83	-91,61	8,79	-92,06	8,75
Коэффициент финансирования	0,010	-0,05	0,03	0,02	-	0,08	-60
Коэффициент финансовой устойчивости	0,010	0,01	0,11	0,10	1100	0,10	1100

Аналогичная ситуация обстоит и с коэффициентом капитализации. Если в 2020 году его значение превышало нормативно значение в ~67 раз, то в прогнозном периоде – уже в ~6 раз. Данные изменения связаны с увеличением уставного капитала и объема нераспределенной прибыли на фоне сокращения кредиторской задолженности.

Коэффициенты финансирования и финансовой устойчивости увеличились в прогнозном периоде на 0,02 и 0,1 пункта соответственно, но всё также находятся ниже нормативных значений (1 и 0,75 пункта).

В целом изменения в прогнозном балансе оказали весомое влияние на показатели финансовой устойчивости ООО «Оригинал Автозапчасть» – компания начала делать постепенные шаги в сторону независимости от внешних источников финансирования.

Особое внимание уделим показателям рентабельности, представленным в таблице 19, так как именно прибыльность компании является одним из ключевых факторов её существования.

Таблица 19 – Прогнозные показатели рентабельности ООО «Оригинал Автозапчасть»

Показатель	2020 г.	2021 г. (Т)	2021 г. (М)	Абсолютное отклонение 2021 (М) к 2020 гг.	Абсолютное отклонение 2021 (М) к 2021 (Т) г.
Общей рентабельности (убыточности)	0,521	0,040	4,776	4,255	4,736
Рентабельности (убыточности) продаж	1,553	1,500	5,000	3,447	3,5
Чистая рентабельность (убыточность)	0,300	0,032	3,821	3,521	3,789
Рентабельности (убыточности) активов	0,688	0,055	8,822	8,134	8,767
Рентабельность (убыточность) собственного капитала	69,757	5,653	86,749	16,992	81,096
Рентабельность (убыточность) внеоборотных активов	11,544	0,992	117,614	106,07	116,622
Рентабельности (убыточности) оборотных активов	0,731	0,059	9,537	8,806	9,478
Рентабельности (убыточности) прямых затрат	1,578	1,523	5,263	3,685	3,74

Согласно полученным данным общая рентабельность в прогнозном периоде увеличилась в ~9 раз. Это стало возможным благодаря оптимизации расходов предприятия. Снижение же объемов прочих доходов и расходов привело к росту рентабельности продаж на 3,447%.

Чистая рентабельность, в свою очередь, выросла примерно в 12 раз, что говорит о значительном увеличении прибыли на единицу стоимости капитала.

Увеличение чистой прибыли на фоне сокращения активов баланса привело к тринадцатикратному росту рентабельности активов, следовательно, имеются позитивные изменения в эффективности управления имуществом предприятия.

Аналогичная ситуация обстоит и с рентабельностью внеоборотных и оборотных активов. Однако, стоит отметить, что компания обладает

незначительным фондом основных средств. По этой причине значительный рост чистой прибыли оказал сильный эффект на данный показатель.

Рентабельность собственного капитала повысилась до 86,749%. Конечно, при сохранении прошлого объема уставного капитала (20 тыс. руб.) данный показатель мог бы получить больший эффект, однако предложенные мероприятия предполагают увеличение уставного капитала до 80 тыс. руб., что позволит повысить финансовую устойчивость компании в долгосрочной перспективе. Более того, в дальнейшем предполагается постепенное наращивание уставного капитала для расширения возможностей в основной деятельности компании и партнерстве.

Рентабельность же прямых затрат увеличилась в ~3,3 раз, следовательно, прибыль компании на рубль затрат возросла. Это стало прямым следствием оптимизации расходов предприятия и, как следствие, увеличением валовой прибыли.

Подводя итог осуществленному прогнозу, можно сказать, что предложенные мероприятия по «оздоровлению» финансового состояния, с одной стороны, оказывают значительное положительное влияние на основные финансовые показатели, но с другой стороны, имеют долгосрочный характер. При составлении плана мероприятий крайне важно избегать «шоковых» воздействий на финансовое состояние компании, так как это может привести к непредсказуемым последствиям и нарушить выработанный ритм осуществляемой деятельности. Также важно упомянуть, что план мероприятий необходимо подвергать постоянной корректировке, учитывающей сложившиеся обстоятельства и возможности.

Заключение

Годовая бухгалтерская отчетность – это единая система данных о финансовом и имущественном положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Подводя итог анализу нормативных актов, следует обратить внимание на основополагающее действие федеральных законов, при этом методологию составления бухгалтерских балансов и ведения учета определяют нормативно-правовые акты Минфина РФ, утверждаемые им стандарты, в том числе, и в области бухгалтерского учета.

С помощью финансового анализа годовой бухгалтерской отчетности организации можно получить достаточно объективную и весьма достоверную информацию о платежеспособности компании, поскольку информация, содержащаяся в бухгалтерском учете и отчетности основана на сплошном документировании фактов хозяйственной жизни. При консервативной оценке результат анализа должен соответствовать реальному положению дел.

Проведенный анализ, представленный во второй главе, выявил три наиболее уязвимых места в финансовом состоянии ООО «Оригинал Автозапчасть», а именно – неудовлетворительная платежеспособность, слабая финансовая устойчивость и низкая рентабельность.

По итогам анализа были выявлены проблемные места финансового состояния ООО «Оригинал Автозапчасть», а именно:

- неудовлетворительная платежеспособность;
- слабая финансовая устойчивость;
- низкая рентабельность осуществляемой деятельности;
- крайне высокая доля кредиторской задолженности в структуре пассивов.

Другими словами, компания ООО «Оригинал Автозапчасть» имеет серьезные проблемы с долгосрочным функционированием, что в итоге может

привести к банкротству предприятия. Стоит отметить, что при осуществлении анализа финансового состояния учитывались и индивидуальные особенности изучаемого объекта.

Для устранения озвученных проблем был разработан план мероприятий по их устранению, который включает в себя работу по взысканию дебиторской задолженности, оптимизацию расходов предприятия, выработку оптимального соотношения собственных и заемных средств и изыскание резервов для развития предприятия.

На заключительном этапе работы был составлен прогноз, учитывающий эффект от внедрения предложенных мероприятий. Сразу стоит отметить, что предложенные мероприятия носят долгосрочный характер и не оказывают «шоковый» эффект на финансовое состояние предприятия. И именно по этой причине прогнозные значения финансовых коэффициентов имеют лишь незначительные изменения в положительную сторону. Другими словами, предложенные мероприятия предполагают постепенную и последовательную работу по оздоровлению финансового состояния компании ООО «Оригинал Автозапчасть».

Подводя итог осуществленному прогнозу, можно сказать, что предложенные мероприятия по «оздоровлению» финансового состояния, с одной стороны, оказывают значительное положительное влияние на основные финансовые показатели, но с другой стороны, имеют долгосрочный характер. При составлении плана мероприятий крайне важно избегать «шоковых» воздействий на финансовое состояние компании, так как это может привести к непредсказуемым последствиям и нарушить выработанный ритм осуществляемой деятельности. Также важно упомянуть, что план мероприятий необходимо подвергать постоянной корректировке, учитывающей сложившиеся обстоятельства и возможности.

Список используемых источников

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / под ред. А.А. Иванова, Ю.Ю. Гарбузова. – М.: Дашков и К°, 2018. – 484 с.
2. Афонин, В.А. Экономический анализ деятельности предприятия / В.А. Афонин. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 374 с.
3. Башкатова, А.А. Экономический анализ деятельности предприятия в современных условиях: учеб. пособие / А.А. Башкатова. – М.: Экономика, 2018. – 408 с.
4. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / под. ред. С.А. Никонова. – М.: Финансы и статистика, 2019. – 488 с.
5. Выборова Е.Н. Особенности анализа и диагностики в процессе контроллинга финансовых результатов деятельности организации // Аудитор. 2020. N 2. С.18-28.
6. Годовой отчет - 2019 / под ред. В.И. Мещерякова. М.: Агентство бухгалтерской информации, 2019. - 768 с.
7. Годовой отчет. Упрощенная система налогообложения - 2019 / под общ. ред. д. э. н. Ю.А. Васильева. М.: БиТуБи, 2019. - 240 с.
8. Графов А.В., Юсупов А.В., Шахватова С.А., Михалев Д.Ю. К вопросу оценки финансового состояния предприятия // Аудитор. 2018. N 11. С.47-51.
9. Глущенко А.В., Пешков Д.С. Анализ имущественного потенциала как приоритетное направление оценки финансового положения предприятия // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. N 18. С.2-8.
10. Ендовицкий Д.А., Любушин Н.П., Бабичева Н.Э. Диалектика теоретико-методологических основ экономического анализа // Экономический анализ: теория и практика. 2018. N 20. С. 2 - 15.
11. Жуков, В.Н. Формирование финансовых результатов для целей анализа / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет, 2019. – №3. – С.13-22.

12. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / В.Б. Ивашкевич. – М.: Экономистъ, 2019. – 618 с.
13. Ковалев, В.В. Финансы предприятия: учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2018. – 432 с.
14. Колас, Б. Управление финансовой деятельностью предприятия. Проблемы, концепции, методы / Б. Колас. – М.: Финансы, 2018. – 388 с.
15. Кудинов, А. Финансовое планирование деятельности предприятия / А. Кудинов. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 266 с.
16. Кузнецова, Е.В. Финансовое управление предприятием / Е.В. Кузнецова. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 388 с.
17. Куликов, М.А.. Экономика предприятия: практический аспект: учеб. пособие / М.А. Куликов. – М.: Бухгалтерский учет, 2019. – 412 с.
18. Лацинина Е. Существенность в аудите: уровни, принципы, параметры // МСФО и МСА в кредитной организации. 2020. N 1. С. 82 - 95.
19. Орлова О.Е. Анализ отчета о финансовых результатах // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2018. N 4. С.46-54.
20. Орлова О.Е. Бюджет доходов и расходов // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2018. N 7. С.27-33.
21. Орлова О.Е. Цель и общая характеристика методов экономического анализа финансовой отчетности организации // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2018. N 5. С.23-31.
22. Никольская Ю.П. Новации отчета о финансовых результатах // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2020. N 2. С.61-64.
23. Павлова, Л.Н. Финансы предприятий / Л.Н. Павлова. – М.: Финансы, 2018. – 437 с.
27. Палий, В.Ф. Новая бухгалтерская отчетность. Содержание. Методика анализа / В.Ф. Палий. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 193 с.

28. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., перераб. и доп. – Мн.: Новое знание, 2018. – 498 с.

29. Савицкая Г.В. Анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности: методологические аспекты: монография. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2017. - 291 с.

30. Сафонова М.Ф., Петух А.В. Организационно-методические аспекты аудита прогнозной финансовой информации с учетом требований международных стандартов аудита // Международный бухгалтерский учет. 2020. N 2. С.143-167.

32. Серебрякова Т.Ю., Бирюкова О.А., Кондрашова О.Р. Институциональные подходы к классификации управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2018. N 3-4. С.204-212.

33. Соловьева Д.В. Годовой отчет организаций на упрощенной системе налогообложения - 2019 / под ред. Т.Н. Межуевой. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. - 428 с.

36. Сунгатуллина Л.Б., Фатыхова Р.Х. Взаимосвязь финансового результата с финансовой устойчивостью организации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2020. N 14. С.25-31.

37. Учетная политика организаций на 2020 год / под ред. Л.В. Чистяковой. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2019. - 820 с.

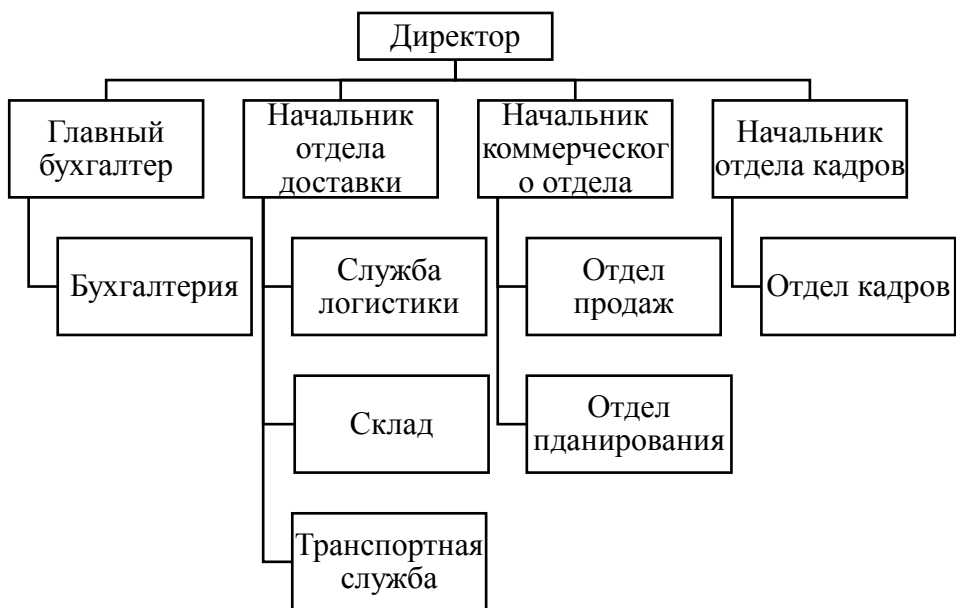
38. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник. 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 374 с.

41. Robinson T., Henry E., Pirie W., Broihahn M. 2015. International financial statement analysis, third edition. Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons, Inc. 1072 p.

42. Bernstein L. 2014. Financial statement analysis: theory, application and interpretation. Homewood, Illinois: Irwin. 1075 p.

Приложение А

Организационная структура ООО «Оригинал Автозапчасть»



Приложение Б
Структура и динамика бухгалтерского баланса

Статьи баланса	2017 год	2018 год	2019 год	2017 год, %	2018 год, %	2019 год, %	Отклонение 2018 к 2017 гг.		Отклонение 2019 к 2018 гг.	
							Абсолютное отклонение	Темп роста, %	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Актив										
I. Внеоборотные активы										
Основные средства	9647	6623	4236	20,61	14,90	5,96	-3024	68,65	-2387	63,96
Итого по разделу I	9647	6623	4236	20,61	14,90	5,96	-3024	68,65	-2387	63,96
II. Оборотные активы										
Запасы	7060	3440	12429	15,08	7,74	17,48	-3620	48,73	8989	361,31
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1019	603	603	2,18	1,36	0,85	-416	59,18	0	100
Дебиторская задолженность	25727	23075	29049	54,97	51,93	40,85	-2652	89,69	5974	125,89
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1980	7030	7320	4,23	15,82	10,29	5050	355,05	290	104,13
Денежные средства и денежные эквиваленты	1007	2793	17273	2,15	6,29	24,29	1786	277,36	14480	618,44
Прочие оборотные активы	366	871	201	0,78	1,96	0,28	505	237,98	-670	23,08
Итого по разделу II	37159	37812	66875	79,39	85,10	94,04	653	101,76	29063	176,86
Пассив										
III. Капитал и резервы										
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20	20	20	0,04	0,05	0,03	0	100	0	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	486	192	681	1,04	0,43	0,96	-294	39,51	489	354,69
Итого по разделу III	506	212	701	1,08	0,48	0,99	-294	41,90	489	330,66
V. Краткосрочные обязательства										
Кредиторская задолженность	46300	44223	69965	98,92	99,52	98,39	-2077	95,51	25742	158,21
Прочие обязательства	0	0	445	0	0	0,63	0	0	445	0
Итого по разделу V	46300	44223	70410	98,92	99,52	99,01	-2077	95,51	26187	159,22
Баланс	46806	44435	71111	100	100	100	-2371	94,93	26676	160,03

Приложение В
Годовая бухгалтерская отчетность

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация ООО «Оригинал Автозапчасть» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Местонахождение (адрес) 445021, Самарская область, город Тольятти, улица Голосова, 105а

Коды		
0710001		
20	02	2021
37031981		
6324023224		
45.32		
12300		16
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На <u>декабря</u> <u>2020</u> г. ³	<u>2019</u> г. ⁴	<u>2018</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	4236	6623	9647
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	4236	6623	9647
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	12429	3440	7060
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	603	603	1019
	Дебиторская задолженность	29049	23075	25727
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	7320	7030	1980
	Денежные средства и денежные эквиваленты	17273	2793	1007
	Прочие оборотные активы	201	871	366
	Итого по разделу II	66875	37812	37159
	БАЛАНС	71111	44435	46806

Продолжение Приложения В

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31	На 31 декабря	На 31 декабря
		На _____	20 19 г.4	20 18 г.5
		20 20 г.3		
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	681	192	486
	Итого по разделу III	701	212	506
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	69965	44223	46300
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства	445		
	Итого по разделу V	70410	44223	46300
	БАЛАНС	71111	44435	46806

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение Г

Отчет о финансовых результатах ООО «Оригинал Автозапчасть»

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 20 г.

		Коды		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		20	02	2021
Организация _____ ООО «Оригинал Автозапчасть»	по ОКПО	37031981		
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	6324023224		
Вид экономической деятельности _____ Торговля розничная автомобильными деталями, узлами по принадлежности _____	по ОКВЭД 2	45.32		
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность _____	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	За <u>12 месяцев</u>	За <u>12 месяцев</u>
		<u>20 20</u> г.	<u>20 19</u> г.
	Выручка	162996	129477
	Себестоимость продаж	(160464)	(128554)
	Валовая прибыль (убыток)	2532	923
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2532	923
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		127
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	1062	955
	Прочие расходы	(2744)	(2061)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	850	(56)
	Налог на прибыль		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(301)	(238)
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее	(60)	
	Чистая прибыль (убыток)	489	(294)

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20 ____ г.

Продолжение Приложения Г

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 19 г.

				Коды
Дата (число, месяц, год)	20	02	2020	0710002
Форма по ОКУД				37031981
Организация _____ ООО «Оригинал Автозапчасть» _____ по ОКПО				6324023224
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН				45.32
Вид экономической деятельности _____ Торговля розничная автомобильными деталями, узлами по принадлежности _____ по ОКВЭД 2				12300
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность _____ по ОКОПФ/ОКФС				16
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ				384

Пояснения	Наименование показателя	За <u>12 месяцев</u> <u>20 19</u> г.	За <u>12 месяцев</u> <u>20 18</u> г.
	Выручка	129477	125668
	Себестоимость продаж	(128554)	(131771)
	Валовая прибыль (убыток)	923	(6103)
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	923	(6103)
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	127	
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	955	9224
	Прочие расходы	(2061)	(2813)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(56)	308
	Налог на прибыль		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(238)	(272)
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		(21)
	Чистая прибыль (убыток)	(294)	15

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.