

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 Показатели бухгалтерского баланса и их анализ

Студент

Г.И. Михальчук

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

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

Консультант

канд. пед. наук., доцент А.В. Кириллова

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Г.И.Михальчук

Тема работы: Показатели бухгалтерского баланса и их анализ

Научный руководитель: канд.экон.наук, доцент, доцент; Чинахова С.Е.

Целью бакалаврской работы является рассмотрение теоретических аспектов финансового состояния, проанализировать финансовое состояние предприятия и изучить пути его улучшения.

Объект исследования – ЗАО КШП «Дружба»

Предмет исследования бакалаврской работы – мероприятия по улучшению финансового состояния.

Краткие выводы по бакалаврской работе: рассмотрены теоретические аспекты анализа финансовой отчетности, дана технико – экономическая характеристика ЗАО КШП «Дружба», проведен анализ финансовых показателей ЗАО КШП «Дружба». Практической значимостью является разработка мероприятий по совершенствованию финансового состояния организации.

Структура и объем работы. Бакалаврская работа состоит из содержания, введения, трех разделов, заключения, списка использованной литературы из 58 источников. Общий объем работы без приложений – 54 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 11, рисунков – 3. Объект исследования – ЗАО КШП «Дружба»

Abstract

Bachelor's work completed: G.I. Mikhailchuk

R&D: Analysis of the organization's financial stability

Supervisor: Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor; Chinakhova S.E.

The purpose of the bachelor's work is to consider the theoretical aspects of the financial condition, analyze the financial condition of the enterprise and explore ways to improve it.

The object of the study is CJSC KShP "Druzhba"

The subject of research of bachelor's work is measures to improve the financial condition.

Brief conclusions on the bachelor's work: the theoretical aspects of the analysis of financial statements are considered, the technical and economic characteristics of CJSC KShP "Druzhba" are given, the financial indicators of CJSC KShP "Druzhba" are analyzed. The practical significance is the development of measures to improve the financial condition of the organization.

Structure and scope of work. Bachelor's work consists of content, introduction, three chapters, conclusion, list of references from 58 sources. The total amount of work without attachments is 54 pages of typewritten text, including tables - 11, figures - 3. The object of the study is CJSC KShP "Druzhba"

Содержание

Введение.....	5
1 Бухгалтерский баланс как источник аналитической информации	7
1.1 Место бухгалтерской отчетности в системе отчетной информации	7
1.2 Бухгалтерский баланс как форма бухгалтерской отчетности	10
2 Показатели бухгалтерского баланса и их анализ.....	21
2.1 Техничко-экономическая характеристика Комбината школьного питания ЗАО КШП «ДРУЖБА»	21
2.2 Система аналитических показателей, формирующихся по данным бухгалтерского баланса	33
3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета на основе проведенного анализа	38
3.1 Анализ и оценка баланса предприятия	38
3.2. Рекомендации по повышению эффективности использования капитала предприятия	52
Заключение	55
Список используемой литературы	58
Приложение А Бухгалтерский баланс ЗАО КШП «Дружба» за 2020-2021г	66
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ЗАО КШП «Дружба» за 2021г	67

Введение

Бухгалтерский баланс занимает центральное место в финансовой отчетности организации, так как он характеризует ее финансовое состояние на дату составления баланса, обычно на первое число месяца.

Основными факторами, определяющими финансовое состояние, являются, во-первых, выполнение финансового плана и пополнение по мере возникновения потребности собственного оборотного капитала за счет прибыли и, во-вторых, скорость оборачиваемости оборотных средств. Сигнальным показателем, в котором оценивается финансовое состояние, выступает платежеспособность предприятия (организации), под которой подразумевают его способность вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков техники и материалов в соответствии с хозяйственными договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда персонала, вносить платежи в бюджет.

Рассмотрев значение бухгалтерского баланса, как важнейший источник о финансовом состоянии можно сказать, что избранная тема бакалаврской работы весьма актуальна.

Целью бакалаврской работы является изучение и оценка бухгалтерского учета и порядка заполнения бухгалтерского баланса, а также рассмотрение предложений, направленных на его совершенствования методики составления бухгалтерского баланса и анализа финансового состояния предприятия.

Для реализации поставленных целей необходимо решить ряд задач:

- изучить теоретические основы проведения анализа бухгалтерского баланса;
- провести анализ бухгалтерского баланса ЗАО КШП «Дружба»;
- дать рекомендации по совершенствованию финансового состояния ЗАО КШП «Дружба»

Объектом исследования в бакалаврской работе является закрытое акционерное общество КШП «Дружба», сокращенно ЗАО КШП «Дружба», занятая в сфере общественного питания.

В первой части рассмотрены место бухгалтерской финансовой отчетности для оценки финансового состояния предприятия.

Во второй части бакалаврской работы дана краткая характеристика предприятия ЗАО КШП «Дружба». Проанализировано финансовое положение предприятия, рассмотрены важные, с точки зрения финансиста, аспекты, такие как: прибыль и рентабельность, система финансовых коэффициентов, ликвидность и платежеспособность предприятия.

В третьей части, определены пути улучшения финансового состояния предприятия ЗАО КШП «Дружба» на основе проведенного анализа бухгалтерского баланса.

Результативность финансового анализа во многом зависит от организации и совершенства его информативной базы. Основным источником информации для осуществления финансового анализа является отчетный бухгалтерский баланс и приложения к нему: «Отчет о финансовых результатах», а также соответствующие таблицы бизнес-плана предприятия ЗАО КШП «Дружба» за 2019 – 2021 гг.

Практическую основу составляют данные бухгалтерского баланса Комбината школьного питания ЗАО КШП «ДРУЖБА» за 2020-2021 гг. Задача дипломной работы проанализировать состав и структуру баланса КШП, а также рассчитать основные показатели по данным бухгалтерского баланса.

1 Бухгалтерский баланс как источник аналитической информации

1.1 Место бухгалтерской отчетности в системе отчетной информации

Проведение любого вида экономического анализа предполагает работу с источниками информации, из которых получают данные для аналитической обработки [2].

Анализ финансового состояния делится на внешний и внутренний в зависимости от субъектов его проведения и пользователей его результатов. Соответственно, для каждой группы пользователей можно выделить особенности информационной базы анализа финансового состояния и его прогнозирования [53].

При рассмотрении информации, в которой нуждаются внутренние пользователи, то можно учесть выполняемые ими функции. Например, оперативный уровень управления представляет собой контроль за результатами работы непосредственных исполнителей производственных и иных функций организации. На этом уровне анализируются данные первичных документов, не только учетного, но и распорядительного и технико-нормативного содержания [1].

На этой основе могут быть оценены объемы использования материальных ресурсов, удовлетворение потребности в трудовых ресурсах, затраты времени, использование основных средств, объемы продукции, работ, услуг и т.п. Причем использование ресурсов на оперативном уровне управления оценивается не в целом по предприятию, а по конкретным производствам, сферам деятельности, производственным функциям, подразделениям (центрам ответственности или затрат) [27].

Оперативный анализ финансового состояния касается, таким образом, преимущественно вопросов текущего формирования доходов (выручки) и

расходов, которые в дальнейшем обусловят совокупный финансовый результат и повлияют на финансовую устойчивость организации в целом [3].

В оперативном порядке также анализируются денежные потоки и производится текущая оценка платежеспособности организации на основе данных договоров, платёжных документов. Именно в отношении денежных средств оперативный анализ финансового состояния считается наиболее важным. По мнению Н.А. Сучковой, «обобщение данных оперативного анализа путем составления соответствующих отчетов производится на тактическом уровне управления» [8, с. 73].

На этом этапе применяется ретроспективный анализ оперативной, статистической, налоговой и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Кроме того, данный уровень управления предполагает контроль выполнения бизнес-плана, нормативных показателей и критериев с последующим выявлением и оценкой соответствующих отклонений [4].

Третий уровень управления можно считать стратегическим. На этом этапе необходимо решить задачу выбора способа достижения поставленных целей и задач функционирования организации в целом на краткосрочную и долгосрочную перспективу. На данном уровне управления требуется непосредственное проведение анализа финансового состояния организации и его прогнозирование на основе результатов тактического уровня [28].

На основе оценок перспектив развития разрабатываются бизнес-планы, финансовые планы, операционные и финансовые бюджеты, нормативы, системы ключевых показателей и т.п. Наивысший уровень управления – руководящий, в качестве источников информации использует отчеты тактического и стратегического уровней управления для разработки эффективных решений. Эти решения в дальнейшем будут служить основой для анализа финансового состояния на оперативном и тактическом уровнях. Таким образом, чем выше уровень управления на предприятии, тем более сложные задачи стоят перед ним и, соответственно, используется более обобщенная (укрупнённая) информация. У внешних пользователей, в отличие

от внутренних, интересы различаются не по иерархии, а по видам хозяйственных связей с организацией [29].

Государственные органы заинтересованы в полноте поступлений в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды, соответственно, их интересуют ее перспективные объемы деятельности, финансовые результаты и платежеспособность [7].

Банки, выдавшие кредиты, заинтересованы в ликвидности имущества организации и ее платежеспособности на период выдачи кредита. Поставщики и покупатели зависят от ритмичности работы организации, ее платежеспособности и оборачиваемости капитала [30].

Собственники и инвесторы заинтересованы в получении прибыли как в краткосрочной, так и долгосрочной перспективе, что требует анализа финансовой устойчивости и финансовых результатов, рентабельности. У внешних пользователей объем информационной базы анализа финансового состояния ограничен показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также статистической отчетности. Изучив потребности как внешних, так и внутренних пользователей, можно сделать вывод, что основным источником информационного обеспечения анализа финансового состояния предприятия служит бухгалтерская (финансовая) отчетность [32].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации представляет собой информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [1].

Формирование достоверных и полных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности способствует правильной оценке деловой активности организации [4].

Как считает Н.Л. Данилова [5] анализ ключевых факторов успеха деятельности является частью анализа деловой активности и финансового

состояния в целом. Благодаря достоверной информации, указанной в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, при анализе финансового состояния выявляются настоящие причины либо критической ситуации в экономическом положении и несостоятельности (банкротства) хозяйствующего субъекта, либо успешно-развивающейся деятельности, также дается представление о скрытых резервах и возможных вариантах улучшения финансового состояния экономического субъекта [6].

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» любой экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с требованиями настоящего закона и составлять формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, утвержденные приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет о целевом использовании полученных средств;
- дополнительные показатели и пояснения к формам отчетности (в

случае недостаточности данных для формирования полного представления о финансовом состоянии организации) [2].

1.2 Бухгалтерский баланс как форма бухгалтерской отчетности

Наиболее представительной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс, который дает стоимостную характеристику всех средств организации и источников их образования на определенную дату. Актив баланса состоит из двух разделов: внеоборотные активы и оборотные активы. Активы в балансе расположены в порядке возрастающей ликвидности средств, то есть в прямой зависимости от скорости превращения конкретных

активов в денежную форму в процессе экономической деятельности организации. В состав пассива баланса входит три раздела: капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства. Раздел «Капитал и резервы» пассива баланса дает представление о величине собственных средств, находящихся в распоряжении организации [9].

Сумма разделов «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» показывают величину заемного капитала и привлеченных средств. С одной стороны, источники подразделяются на заемный и собственный капитал (следуя юридической принадлежности) [31].

С другой стороны, предприятие различает капитал по продолжительности использования в обороте (источники средств краткосрочного и длительного использования). По законодательству бухгалтерская отчетность должна составляться один раз в год, однако в связи с динамично-развивающимся рынком и необходимостью постоянно контролировать работу организации многие для собственных нужд составляют бухгалтерский баланс не реже одного раза в квартал, о чем должно быть указано в учетной политике организации. Помимо бухгалтерского баланса обязательны [33].

Бухгалтерский учет, представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организаций и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций [10].

Основными задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением

законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости [34].

Бухгалтерская отчетность организации - это комплекс моделей ее финансового положения. Модели эти состоят из определенных элементов, их формирующих. К таким элементам относятся активы, прибыль, кредиторская задолженность, доходы и расходы и прочее [11].

Цель составления бухгалтерской отчетности - это формирование информационной базы, обеспечивающей принятие управленческих решений лицами, заинтересованными в деятельности компании. Соответственно анализ бухгалтерской отчетности - это процесс интерпретации ее данных с целью получения информации для принятия управленческих решений. Процесс этот предполагает «раскодирование» символов, составляющих отчетность, с помощью либо непосредственно знакомства с конкретным показателем, например, прибылью, либо путем сопоставления различных показателей отчетности. При этом наибольший объем приемов анализа бухгалтерской отчетности состоит именно в сопоставлении различных ее элементов. [19]

Так, например, оценивая платежеспособность компании, мы сопоставляем наиболее ликвидные активы с текущей кредиторской задолженностью; оценивая рентабельность деятельности организации, мы сопоставляем прибыль со средним значением актива или конкретных его элементов, либо с объемом списанных в уменьшение финансового результата расходов; оценивая финансовый леверидж компании, мы сопоставляем сумму собственных источников средств предприятия с его кредиторской задолженностью [35].

Таким образом, сопоставление различных показателей бухгалтерской отчетности компании с целью определения характеристик ее финансового положения и составляет основной метод анализа отчетности. Следовательно, говоря о возможностях анализа бухгалтерской отчетности организации, в первую очередь следует ответить на вопрос о том, насколько в целом сопоставимы по своему информационному содержанию различные ее элементы [12].

Анализ бухгалтерской отчетности - это, прежде всего, анализ баланса, то есть процесс сопоставления определенных элементов актива и пассива. Принято считать, что бухгалтерский баланс является соотношением комплекса источников формирования средств предприятия (пассив) и направлений вложения этих средств (актив), представленных в единой денежной оценке. При этом именно единая денежная оценка актива и пассива баланса делает сопоставимыми их конкретные элементы [36].

Бухгалтерский баланс (– старейшая форма отчетности – является главным источником информации об имущественном положении организации. Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату [37].

Основная задача бухгалтерского баланса – показать собственнику, чем он владеет или какой капитал находится под его контролем. Структура и группировка данных баланса не раз претерпевала существенные изменения. Но в любом случае должно сохраняться балансовое равновесие. В России это равновесие выглядит так:

$$\text{Актив} = \text{Пассив} \quad (1)$$

В западной практике активы уравниваются с собственным капиталом и обязательствами, которые для удобства пользователей несколько трансформируются:

$$\text{Актив} = \text{Собственный капитал} + \text{Обязательства} \quad (2)$$

В США распространена следующая балансовая модель

$$\text{Актив} = \text{Обязательства} + \text{Собственный капитал} \quad (3)$$

В Великобритании применяют наиболее аналитичную форму балансового уравнения:

$$\text{Актив} - \text{Обязательства} = \text{Собственный капитал} \quad (4)$$

Как видно из данных уравнений, обязательным является выделение таких элементов финансовой отчетности как активы, обязательства и собственный капитал, что определено в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [38].

Актив баланса представляет собой комплекс монетарных и немонетарных статей [39].

Монетарные статьи - это денежные средства и их эквиваленты - дебиторская задолженность (иногда к монетарным статьям также относят ценные бумаги). Немонетарные статьи - это позиции актива, не относящиеся к монетарным [13].

Идея построения актива бухгалтерского баланса, свойственная современному бухгалтерскому учету в России, основывается на принципе временной определенности фактов хозяйственной жизни, реализуемому в правиле капитализации расходов компании как элементов актива бухгалтерского баланса [40].

Немонетарные статьи актива, отражающие направления вложения средств предприятия, фактически являются расходами, относящимися к будущим периодам, что формирует правило их оценки в исторических ценах (по себестоимости). Расходы предприятия - это инвестиции денежных средств. Отсюда, капитализация расходов - это трансформация монетарных статей

актива в немонетарные или формирование немонетарных статей актива за счет будущего оттока монетарных статей, то есть за счет образования кредиторской задолженности [14].

Пассив бухгалтерского баланса в соответствии с принципом имущественной обособленности в целом может быть охарактеризован как кредиторская задолженность компании перед своими контрагентами. Собственные источники средств - это потенциальная задолженность компании перед своими акционерами (собственниками). Кредиторская задолженность - это реальные долги фирмы своим контрагентам [41].

Содержательная трактовка пассива бухгалтерского баланса как кредиторской задолженности зеркальна по отношению к трактовке актива. Долги предприятия перед контрагентами - это доходы, относящиеся к прошлым периодам и расходы, относящиеся к будущим периодам [42].

Однако кредиторская задолженность требует погашения - будущего оттока денежных средств. С этой точки зрения кредиторская задолженность, то есть пассив бухгалтерского баланса предприятия, - это расходы будущих периодов [15].

Таким образом, актив (в части немонетарных статей) - это расходы, понесенные в прошлом, которые могут стать доходами в будущем, а пассив - это доходы, полученные в прошлом, которые могут стать расходами в будущем [16].

Вышесказанное относительно информационного содержания актива и пассива опровергает считающееся классическим утверждение о том, что актив и пассив бухгалтерского баланса отражает одно и то же - то есть средства предприятия - в разных группировках - по видам (актив) и по источникам образования (пассив). [25]

В реальности элементы актива и пассива бухгалтерского баланса отражают формирующие финансовый результат доходы и расходы компании, относящиеся к различным отчетным периодам и представленные в совершенно различной по принципам ее формирования денежной оценке.

Таким образом, бухгалтерский баланс, призванный продемонстрировать финансовое положение организации на конкретную (отчетную) дату является комплексом характеристик финансового положения компании, относящихся к различным отчетным периодам и находящимся таким образом на различных участках временной шкалы [43].

Актив раскрывает состав имущества, как оно действует, чем представлены его составные части. Источники данного имущества отражены в правой стороне баланса – пассиве. Пассив показывает собственный капитал, а также совокупность долгов и обязательств экономического субъекта. Экономически однородный вид имущества в активе или источников его формирования в пассиве принято называть статьей баланса [44].

Итог по активу баланса на начало года и конец отчетного периода равен соответственно итогу его пассива. Это равенство определяет сущность баланса: в нем отражается имущество экономического субъекта в двух плоскостях, а именно в левой стороне, активе баланса, по видам, составу и размещению, а в правой, пассиве, по источникам формирования данного имущества. [13]

В активе имущество приведено с учетом степени ликвидности. Наименее ликвидные статьи («Нематериальные активы», «Основные средства») размещены в начале, а легко реализуемые активы («Денежные средства») – в конце баланса [17].

Во многих странах с развитой рыночной экономикой содержание бухгалтерского баланса строится в обратной степени ликвидности, т.е. в начале показываются легкор реализуемые виды имущества, а в конце баланса – наименее ликвидные активы [45].

В любом случае имущество предприятия – актив должен соответствовать его обязательствам и собственному капиталу [46].

Разложение правой стороны баланса на две составляющие в указанной последовательности имеет глубокий экономический смысл. В случае ликвидации экономического субъекта ввиду несостоятельности (банкротства)

действующее законодательство в первую очередь предусматривает удовлетворение обязательств кредиторов в строго установленной очередности. Причем требования кредиторов каждой очереди подлежат удовлетворению только после полного погашения обязательств перед кредиторами предыдущей очереди. В то же время инвесторы на вложенный капитал получают только ту часть, которая остается после платежей по обязательствам [18].

Следует учесть специфику показателей баланса отдельных предприятий и обособленных подразделений (рисунок 1) [47].

Также в отчете о финансовых результатах подразделения (Приложение Б, таблица Б.1) не может содержаться информация о показателях налоговых платежей, кроме случаев идентификации данных расходов с деятельностью организации [48].

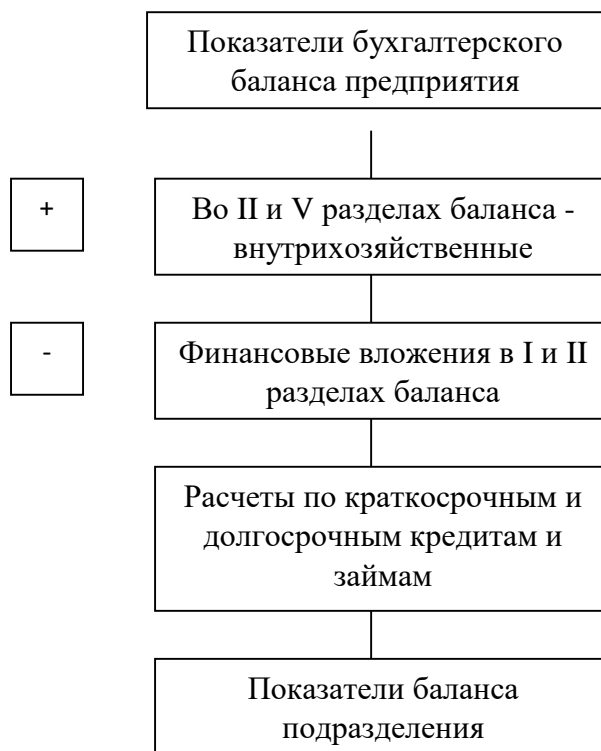


Рисунок 1- Пример различий в показателях баланса подразделения и предприятия

Отчет о финансовых результатах является вторым по значимости источником информации для анализа финансового состояния организации.

С помощью приведенных в нем данных рассчитываются показатели финансовой рентабельности, рентабельности основной деятельности, отдача или оборачиваемость капитала, имущества организации, другие относительные и абсолютные показатели, позволяющие более детально и объективно изучить, и прогнозировать финансовое положение организации.

Анализ отчета о финансовых результатах организации направлен на оценку объемов продаж, величин расходов, видов прибыли организации [7].

К приложениям бухгалтерского баланса относится Отчет об изменениях капитала, дающий информацию об изменении собственного капитала организации [3].

Помимо изменений в движении уставного, резервного и добавочного капиталов отчет указывает корректировки в связи с изменениями в учётной политике или исправлением ошибок, а также представляет данные об изменениях величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации и доли собственных акций, выкупленных у акционеров.

Все данные в отчете приводятся за последние три календарных года.

Отчет включает в себя три раздела: «Движение капитала», «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок», «Чистые активы».

Возможность правильно проанализировать финансовое состояние организации помогает также отчет о движении денежных средств.

По сути, отчет являет собой расшифровку строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» [49].

В отчете о движении денежных средств показываются поступления в организацию в виде денежных потоков, а также платежи организации (указываются в круглых скобках, подобно прочим вычитаемым или отрицательным показателям в бухгалтерской отчетности).

Денежные потоки сгруппированы и представлены в отчете в зависимости от типа операции.

Так, в отчете отражаются денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Отчет о движении денежных средств дает возможность пользователю оценить:

- состав и структуру денежных средств организации;
- денежные потоки организации в разрезе текущих, инвестиционных, финансовых операций;
- влияние поступления и оттока денежных потоков на финансовую устойчивость организации;
- платежеспособность организации на основе информации о резервах денежных средств на конец отчетного периода [19].

Таким образом, анализ отчета о движении денежных средств позволяет пользователю управлять денежными потоками организации и делать прогноз на ближайшую перспективу.

Каждая организация вправе расширить перечень статей отчетности, в случае если эти данные могут дать пользователю наиболее полное представление о финансовом состоянии организации.

Однако те данные, которые, по мнению организации, представлять в бухгалтерской отчетности нецелесообразно, могут найти свое отражение в пояснениях к отчетам.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах могут составляться в произвольной форме или по форме, рекомендованной Министерством финансов Российской Федерации [3].

При использовании рекомендованной формы Министерства финансов Российской Федерации появляется много аналитической информации, полезной для анализа имущественного положения предприятия, его финансовых результатов, так как в ней раскрываются состав и движение нематериальных активов, основных средств, финансовых вложений,

дебиторской и кредиторской задолженностей, включая заемные средства, расходы по обычным видам деятельности в разрезе экономических элементов и др.

Кроме того, указываются оценочные резервы, если они создавались, соответственно, появляется возможность уточнения оценок запасов, дебиторской задолженности.

Указание сумм накопленной амортизации и за отчетный год позволяет оценить годность основных средств и ее динамику как в целом по всем основным средствам, так и по их группам [20].

Исходя из вышесказанного можно сделать вывод, что каждая форма бухгалтерской отчетности организации позволяет решать определенные аналитические задачи в силу особенностей своего содержания [50].

2 Показатели бухгалтерского баланса и их анализ

2.1 Техничко-экономическая характеристика Комбината школьного питания ЗАО КШП «ДРУЖБА»

Комбинат школьного питания (сокращенно КШП) является подразделением ЗАО КШП «ДРУЖБА» в форме структурного подразделения, бизнес-единицы, наделенный имуществом, правами, необходимыми для осуществления установленной деятельности [4].

Закрытое акционерное общество Комбинат школьного питания «Дружба» (ЗАО КШП «Дружба») берет свое начало в 1996 году, в этом же году открылась первая столовая. Затем очень быстро стали появляться и другие пищеблоки различного назначения, которые переросли в единую систему – Комбинат школьного питания. Основной задачей Комбината питания является обеспечение полноценным питанием детей с целью восстановления физиологических и энергетических затрат [51].

Сегодня Комбинат школьного питания ЗАО КШП «ДРУЖБА» – это крупное механизированное предприятие, оснащенное высокопроизводительным оборудованием. Столовые Комбината по своим масштабам, оборудованию, высокому уровню механизации, являясь самостоятельной ветвью в структуре ЗАО КШП «ДРУЖБА» [22].

В своей деятельности Комбинат питания руководствуется действующим законодательством РФ, Уставом ЗАО КШП «ДРУЖБА», решениями Совета Директоров, Правления ЗАО КШП «ДРУЖБА», приказами и распоряжениями генерального директора ЗАО КШП «ДРУЖБА».

Нормативные документы, регламентирующие производственно-хозяйственную деятельность, утверждаются приказами генеральным директором ЗАО КШП «ДРУЖБА». [3]

Совет Директоров, Правление ЗАО КШП «ДРУЖБА», генеральный директор ЗАО КШП «ДРУЖБА» обеспечивают необходимые условия для

эффективной работы, гарантируют соблюдение прав и осуществляют контроль производственно-хозяйственной деятельности КШП.

Линейное управление Комбинатом школьного питания осуществляется начальником по персоналу [23].

Функциональное управление Комбинатом школьного питания осуществляют функциональные службы вице-президента по персоналу и функциональные службы ЗАО КШП «ДРУЖБА» [52].

Руководство Комбинатом школьного питания осуществляется директором КШП на принципах единоначалия. Директор КШП назначается на должность и освобождается от должности Президентом – генеральным директором ЗАО КШП «ДРУЖБА» по представлению вице-президента по персоналу.

Главный инженер, главный бухгалтер, заместители директора КШП, начальники цехов и отделов назначаются на должность и освобождаются от должности генеральным директором ЗАО КШП «ДРУЖБА» по представлению директора Комбината школьного питания. Представление согласовывается с начальником по персоналу и с директором по персоналу, а главный бухгалтер – после согласования с директором ЗАО КШП «ДРУЖБА».

Комбинат школьного питания имеет обособленный баланс, текущий счет в банке, круглую печать с указанием своего наименования, свой коллективный договор в развитие коллективного договора ЗАО КШП «ДРУЖБА». [5].

Изменение состава подразделений, входящих в Комбинат школьного питания и ее производственно - хозяйственной структуры осуществляется генеральным директором ЗАО КШП «ДРУЖБА» по представлению начальником по персоналу [24].

Управление комбинатом осуществляется на основании производственно-хозяйственной структуры КШП, утвержденной генеральным директором ЗАО КШП «ДРУЖБА» приказом по ЗАО КШП «ДРУЖБА» от 23.10.2021г.№973. Общее руководство осуществляется

директором КШП. Заместители директора осуществляют общее функциональное руководство по своим направлениям. Тип структуры управления относится к линейно-функциональному.

Целью деятельности КШП является обеспечение ритмичной производственно-хозяйственной деятельности ЗАО КШП «ДРУЖБА».

ЗАО КШП «ДРУЖБА» – это производство в производстве. Он объединяет 54 столовых в учебных заведениях и столовые завода ЗАО «Джи-Эм АВТОВАЗ» на 30900 посадочных мест. Его услугами пользуются более 55 тысяч человек ежедневно, в том числе для 10 тысяч организовано диетическое и лечебно-профилактическое питание [26].

В состав Комбината питания входят:

- центральное звено – фабрика заготовочная проектной мощностью 52 тонны полуфабрикатов в сутки, где производится вся первичная обработка продуктов и изготовление полуфабрикатов высокой степени готовности. Работа фабрики подчинена единой для Комбината питания производственной программе, которая ежедневно составляется диспетчерской службой для всех цехов и обеспечивает исполнение плана-меню в столовых. Полуфабрикаты доставляются на все предприятия строго по графику;

- предприятия доготовочные, работающие на полуфабрикатах – это столовые, кафе, рестораны, бары, санатории-профилактории, базы отдыха, буфеты, киоски, магазины. На доготовочных предприятиях обеспечена механизированная поточность доставки полуфабрикатов и других продуктов в производственные цеха столовых. Мощные конвейерные жарочные печи, электрические сковороды и шкафы, электрические котлы с подъемными устройствами обеспечивают приготовление всех блюд комплексного обеда и свободной раздачи;

- две пекарни – по производству хлеба и хлебобулочных изделий, мощностью 60 тыс. единиц в сутки и по производству тортов и пирожных на 140 кг в сутки;

– производственно-складской комплекс – два овощехранилища на 20 тыс. тонн и холодильник на 1000 тонн сырья, овощной цех по переработке картофеля и овощей, крахмальный цех, цех по производству тортов мощностью 4 тонны в месяц.

На фабрике заготовочной Комбината питания, кроме основных производственных цехов (мясного, из птиц, рыбного, кулинарного, кондитерского) по изготовлению полуфабрикатов и кондитерских изделий, имеется цех копченостей по производству колбасных изделий до 600 кг в сутки. В кулинарном цехе установлена линия производствапельменей по выпуску 500 кг изделий в день. А также имеется цех макаронных изделий, который производит 5 видов макаронных изделий до 500 кг в день [53].

В структуру ЗАО КШП «ДРУЖБА» входит техническая служба, которая осуществляет планирование и проведение всех видов ремонта торгово-технологического оборудования, ведет работу по планированию организационно-технических мероприятий по контролю за исполнением правил техники безопасности и охраны труда.

Основными видами производственно-хозяйственной деятельности Комбината школьного питания являются:

- а) организация школьного питания:
 - 1) приготовление и реализация горячего питания для школьников и работников реализация буфетной продукции;
 - 2) самостоятельная разработка различных видов меню, в том числе диетического и ассортимента блюд для столовых;
 - 3) организация обслуживания питанием различных мероприятий, торжеств, встреч, собраний;
 - 4) предоставление услуг по общественному питанию населению и юридическим лицам;
 - 5) разработка и утверждение рецептов блюд на изготовление новых видов продукции;

- б) организация коммерческой деятельности (розничной и оптовой торговли, реализация населению города продовольственных товаров);
- в) организация ремонта и обслуживания торгово-технологического оборудования, находящегося на балансе, предназначенного для организации питания персонала;
- г) осуществление технического надзора и текущего ремонта зданий и сооружений, и оборудования, находящегося на балансе КШП;
- д) Комбинат питания может осуществлять иные виды деятельности, направленные на повышение эффективности использования имущества ЗАО КШП «ДРУЖБА», находящегося в пользовании, и инвестиционной привлекательности ЗАО КШП «ДРУЖБА» в целом.

Комбинат питания выполняет три основные функции: производство, реализацию и организацию потребления на месте. В этом проявляется специфическая особенность предприятия школьного питания – непосредственная связь производственного процесса с реализацией продукции.

Общее количество работников Комбината школьного питания на 01.001.2021 года составляет 3191 человек. Возрастная структура сотрудников от 18 до 60 лет, средний возраст управленческого персонала 46 лет. Стаж работы всего персонала составляет от 1 до 30 лет.

Планово-экономическую службу возглавляет заместитель директора КШП по экономике. Служба включает планово-бюджетный отдел, отдел организации труда и заработной платы, централизованную бухгалтерию.

Планово-бюджетный отдел осуществляет:

- разработку проектов перспективных и текущих планов;
- участвует в разработке стратегии развития КШП;
- доводит утвержденные годовые, квартальные и месячные планы предприятиям и структурным подразделениям по установленному перечню показателей;
- разрабатывает системы показателей оценки деятельности предприятий в соответствии со спецификой их работы;

- разрабатывает совместно с другими отделами плановые технико-экономические нормы и нормативы затрат, контролирует сметные калькуляции на услуги КШП;
 - разрабатывает проект бюджета КШП;
 - контролирует выполнение предприятиями годовых, месячных и прочих планов;
 - организует комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности КШП, разрабатывает мероприятия по повышению рентабельности и укреплению финансового положения;
 - организует статистическую отчетность;
- осуществляет методическое руководство, разрабатывает формы и документацию, порядок и сроки проведения работ по технико-экономическому планированию, внутрихозяйственному расчету.

В стоимость централизованного заказа акционерного общества по организации питания комплексными обедами включаются затраты без учета рентабельности, т.к. на техническое развитие и социальные программы комбината питания средства выделяются из прибыли акционерного общества.

Имея достаточные технологические мощности, КШП обеспечивает продуктами питания также детские дошкольные учреждения, санатории-профилактории.

Служба по торговле организует торговлю через розничную сеть в магазинах на промышленной площадке ЗАО «Джи-Эм АВТОВАЗ».

Кроме того, комбинат питания обеспечивает молоком более 3000 работников автозавода, работающих во вредных условиях труда.

Функционирующий в составе планово-экономической службы отдел организации труда и заработной платы занимается вопросами организации управления комбината питания в целом и управления столовыми, так и организацией труда рабочих в столовых.

Общее руководство столовыми предусматривается через создание объединений столовых с небольшим управленческим аппаратом в составе

заведующего объединением, санитарного эксперта, бухгалтера, калькулятора. Основную производственную нагрузку несут заведующий производством и его заместители по сменам. В таблице 1 рассмотрены основные показатели комбината школьного питания.

Таблица 1-Основные показатели, характеризующих деятельность КШП в 2020-2021 гг.

Показатель	2020 год	2021 год	Отклонение	
			абсол.	в %
1. Фонд зараб.платы, тыс.руб	-	-	-	-
в действующих ценах	236000,0	263700,0	27700,0	111,7
2. Уровень сред.з/п:	-	-	-	-
- рабочие, руб.	6395	7450	1055	116,5
- РСИС, руб.	8373	9597	1224	114,6
3. Численность средняя:	3119	2975	-144	95,4
- рабочие, чел.	2564	2447	-117	95,4
- РСИС, чел.	555	528	-27	95,1

Системой оплаты труда в КШП ЗАО КШП «ДРУЖБА» является повременно-премиальная система с показателями премирования за выполнение:

- нормированного задания;
- плана товарооборота;
- обеспечение установленного уровня качества.

Показатель выполнения нормированного задания введен для усиления материальной заинтересованности работников столовых в достижении наилучших результатов с наименьшими затратами труда и высоким качеством работ.

В производственных подразделениях (столовых и заготовочных цехах, пекарни) комбината питания действует бригадная форма организации труда рабочих с общей и индивидуальной ответственностью всех членов бригады за выполняемую работу, выполняющих комплекс технологически разнородных, но взаимосвязанных работ по приготовлению комплексных обедов, сервировке столов, обслуживанию питающихся в зале во время обедов, уборке

и мойке столовой и кухонной посуды, уборке производственных и торговых помещений, сбору пищевых отходов.

Члены бригады овладевают несколькими операциями и профессиями, а при необходимости совмещают, либо выполняют их за отсутствующих.

Таблица 2-Производительность заготовочных цехов.

Наименование цеха	Местонахождение цеха	Производительность по сырью, тонн в месяц
Мясной	Фабрика-заготовочная	140
Птицегольевой	Фабрика-заготовочная	50
Рыбный	Фабрика-заготовочная	15
Кулинарный	Фабрика-заготовочная	20
Кондитерский	Фабрика-заготовочная	25
Кондитерский по выпуску кремowych изделий	Производственный модуль	4
Цех по изготовлению копченых мясопродуктов	Фабрика-заготовочная	8
Овощной	Производственно-складской комплекс	300
Квашеных овощей	Производственно-складской комплекс	130 т в год
Цех по производству сухого картофельного пюре	Производственно-складской комплекс	1
Крахмальный	Производственно-складской комплекс	1
Цех по производству картофелепродукта «Оригинальный»	Производственно-складской комплекс	4
Пекарня	Производственный модуль	30

Специализированные производственные цеха по выпуску полуфабрикатов, кулинарных, кондитерских и хлебобулочных изделий оборудованы высокопроизводительными машинами, механизмами и производственными линиями, что способствует:

- рациональной организации труда;
- увеличению производительности труда;

- повышению качества выпускаемой продукции.

Состав и производительность цехов указаны в таблице 2.

Производственные цеха и пекарня вырабатывают продукцию в широком ассортименте, согласно действующей нормативной и технологической документации, сборников рецептур.

Во всех подразделениях комбината питания действует автоматизированная система управления, включающая следующие подсистемы (рисунок 2).



Рисунок 2- Схема автоматизированной системы управления ЗАО КШП «ДРУЖБА».

К общезаводским задачам относятся:

- учет движения персонала;
- корректировка фактически отработанного времени;
- корректировка дополнительных начислений и удержаний;
- расчет аванса и зарплаты;
- отчет по зарплате;
- отчет по труду;
- формирование оборотного баланса;
- учет движения основных средств.

С помощью автоматизированной системы управления централизованная бухгалтерия решает следующие задачи школьного питания:

- составление программы, в которой печатается план-меню по комплексному и диетическому питанию и определяется потребность в сырье и полуфабрикатах по дням и конкретным предприятиям;
- ведение материального и складского учета, с отражением ежедневного движения товаров:
 - учет поступления товаров от поставщиков;
 - учет хранения продуктов и отпуска в переработку;
 - учет переработки продуктов, изготовления полуфабрикатов и отпуск их в доготовочные предприятия;
- расчет прейскуранта цен на блюда, расчет заказ-нарядов по кондитерским цехам столовых, а также расчет заказ-нарядов заготовочных цехов производится в каждом из секторов бухгалтерского учета объединений и фабрики заготовочной с помощью соответствующих программ;
- подготовка и печать посредством офисных программ Word и Excel бухгалтерских документов: приходного и расходного кассовых ордеров, счета-фактуры, товарных накладных, книги покупок и книги продаж, отчетов по ценам и безналичному питанию, материального отчета и т.д.

Состав централизованной бухгалтерии разнообразен и сильно разветвлен .

Главная бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением предприятия на правах отдела, подчиняется главному бухгалтеру.

В своей деятельности главная бухгалтерия руководствуется Положением о бухгалтерском учете и отчетности , которое устанавливает единые методологические основы бухгалтерского учета и отчетности на территории РФ для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ независимо от подчиненности и форм ответственности.

Ответственность за организацию бухучета несет руководитель организации. Задачами бухучета являются:

- организация учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- осуществление контроля за сохранностью собственности, правильным расходованием денежных средств и материальных ценностей, соблюдением строжайшего режима экономии и хозяйственного расчета.

КШП осуществляет бухгалтерский учет хозяйственных операций, имеющих отношения к деятельности предприятия, формирует оборотные ведомости по аналитическим счетам и оборотный баланс по синтетическим счетам.

На предприятии применяется мемориально-ордерная форма учета. При этой форме на основе первичных документов составляют мемориальные ордера, в которых отражают бухгалтерские проводки. В них указывают номер ордера, месяц, год, содержание записи, суммы номера дебетуемого и кредитуемого счетов.

Мемориальными ордерами по однородным операциям во всех месяцах присваивают постоянный порядковый номер. Это облегчает нахождение документов и наведение справок.

Мемориальные ордера регистрируют в регистрационном журнале, где записи ведут в хронологической последовательности. В конце месяца подводят итог сумм по всем мемориальным ордерам. Итог всех сумм по регистрационному журналу должен равняться сумме всех дебетовых и сумме всех кредитовых оборотов за месяц по всем синтетическим счетам.

На основании мемориальных ордеров производят записи по счетам синтетического учета в Главной книге, предназначенной для ведения учета в течение года.

Комбинат школьного питания в процессе производственно-коммерческой деятельности выполняет следующие функции:

- изучает, анализирует конъюнктуру рынка, прогнозирует уровень цен на закупаемые товарно-материальные ценности;

– рассчитывает цены на производимую Комбинатом продукцию по централизованному заказу на основе калькуляции блюд с учетом издержек производства и обращения;

– рассчитывает цены на продукцию, реализуемую Комбинатом сторонним заказчикам, исходя из конъюнктуры рынка на основе калькуляции.

Обеспечение плана реализации товарно-материальными ценностями в части школьного питания и розничной торговли осуществляется организацией самостоятельно. По отдельным видам ресурсов материально-техническое обеспечение осуществляется централизованно Дирекцией по закупкам и другими службами.

У коллектива главная задача одна – улучшение качества и ассортимента выпускаемой продукции, повышение культуры обслуживания. С этой целью Комбинатом разрабатываются и внедряются новые технологии, новые рецептуры блюд, новые методики в кулинарном производстве. Расширение ассортимента и внедрение новых блюд на раздачах происходит благодаря проведению многочисленных дней национальных кухонь, конкурсов профмастерства, выставок-продаж.

В столовых представлено шесть видов комплексного питания с нормальной и низкой калорийностью блюд. По решению согласительной комиссии было выделено 4 000 000 рублей на техническое перевооружение трех столовых оборудованием для организации свободной раздачи.

Открыты магазины по продаже кондитерских и мучных изделий. Расширяются дополнительные услуги: столы заказов, выставки-продажи, развозные спецмашины для обеспечения работников вторыми завтраками, организация обеденных зон с холодными закусками, кондитерскими изделиями, холодными и горячими напитками на рабочих местах во время регламентированных перерывов.

Вся мясная, молочная, жировая продукция, мука и крупы, закупаемые комбинатом, - только российского производства. Для определения оптимальной ценовой политики создан конъюнктурный комитет под

руководством начальника отдела по экономике ЗАО КШП «ДРУЖБА». Над установлением закупочных цен работает постоянно действующая ценовая комиссия, в которую входят представители профкома, производственной службы и службы по персоналу.

Работа в системе питания – специфическая, требующая высокой профессиональной подготовки. Специалистов для КШП готовят Тольяттинский машиностроительный техникум, ПУ №78, школа-комбинат №30, тольяттинские социально-экономический и политехнический колледжи, филиал Самарского торгово-экономического колледжа. В перспективе Комбинат школьного питания ЗАО КШП «ДРУЖБА» видит свою основную роль как в выполнении главной социальной функции – обеспечении горячим питанием школ, так и в дальнейшем развитии производства продукции и полуфабрикатов высокой степени готовности для обеспечения программы реализации через магазины для массового потребления.

2.2 Система аналитических показателей, формирующихся по данным бухгалтерского баланса

Одним из способов оценить текущее финансовое состояние и определить, как его можно улучшить, является изучение и оценка финансовых показателей. Для этого компании используют набор коэффициентов (финансовых мультипликаторов), которые сравниваются со стандартами или со средними показателями других сопоставимых компаний. Коэффициенты, выходящие за рекомендуемые пределы, указывают на «узкие места».

Следует учитывать, что компании из разных отраслей сталкиваются с разными рисками, требованиями к капиталу и разным уровнем конкуренции, поэтому обычно их коэффициенты не подлежат сравнению и сопоставлению [3]. Обычно финансовые коэффициенты используются для определения устойчивости бизнеса. Балансовый отчет дает представление о том, чем компания владеет (активы) и что она должна (обязательства).

В идеале пересматривать коэффициенты необходимо ежемесячно, чтобы быть в курсе меняющихся тенденций в компании. Хотя существуют разные термины для разных коэффициентов, они делятся на 4 основные категории: – коэффициенты ликвидности: измеряют объем ликвидности (наличные деньги и легко конвертируемые активы), который имеется у компании для покрытия долгов, – данные коэффициенты дают общее представление о финансовом состоянии; – коэффициенты эффективности: дают дополнительное представление о таких областях бизнеса, как сборы, денежные потоки и операционные результаты; – показатели рентабельности.

Эти коэффициенты используются не только для оценки финансовой жизнеспособности бизнеса, но и необходимы для его сравнения с другими в соответствующей отрасли. Сравнивая показатели рентабельности за определенное количество времени можно выявить тенденции компании.

Представленный анализ показателей бухгалтерского баланса и эффективности деятельности ЗАО КШП «Дружба» выполнен за период с 01.01 по 31.12.2021 г. Деятельность ЗАО КШП «Дружба» отнесена к отрасли ОКВЭД 2 - 56.29 «Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания», что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

Структура активов организации на 31.12.2021 характеризуется соотношением: 61,1% внеоборотных активов и 38,9% текущих. Активы организации за анализируемый период увеличились на 42 583 тыс. руб. (на 12,1%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 9,7% (таблица 3).

Таблица 3- Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя			Изменение за анализируемый период		
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса	тыс. руб. (гр.3-гр.2)		± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021		на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)	
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	209 345	240 606	59,6	61,1	+31 261	+14,9
в том числе: основные средства	209 345	240 606	59,6	61,1	+31 261	+14,9
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	141 615	152 937	40,4	38,9	+11 322	+8
в том числе: запасы	111 449	119 410	31,8	30,3	+7 961	+7,1
дебиторская задолженность	11 874	10 923	3,4	2,8	-951	-8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	9 600	10 826	2,7	2,8	+1 226	+12,8
Пассив						
1. Собственный капитал	221 957	243 467	63,2	61,9	+21 510	+9,7
2. Долгосрочные обязательства, всего	104 968	141 393	29,9	35,9	+36 425	+34,7
в том числе: заемные средства	104 968	141 393	29,9	35,9	+36 425	+34,7
3. Краткосрочные обязательства, всего	24 035	8 683	6,8	2,2	-15 352	-63,9
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
Валюта баланса	350 960	393 543	100	100	+42 583	+12,1

Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме (рисунок 3):

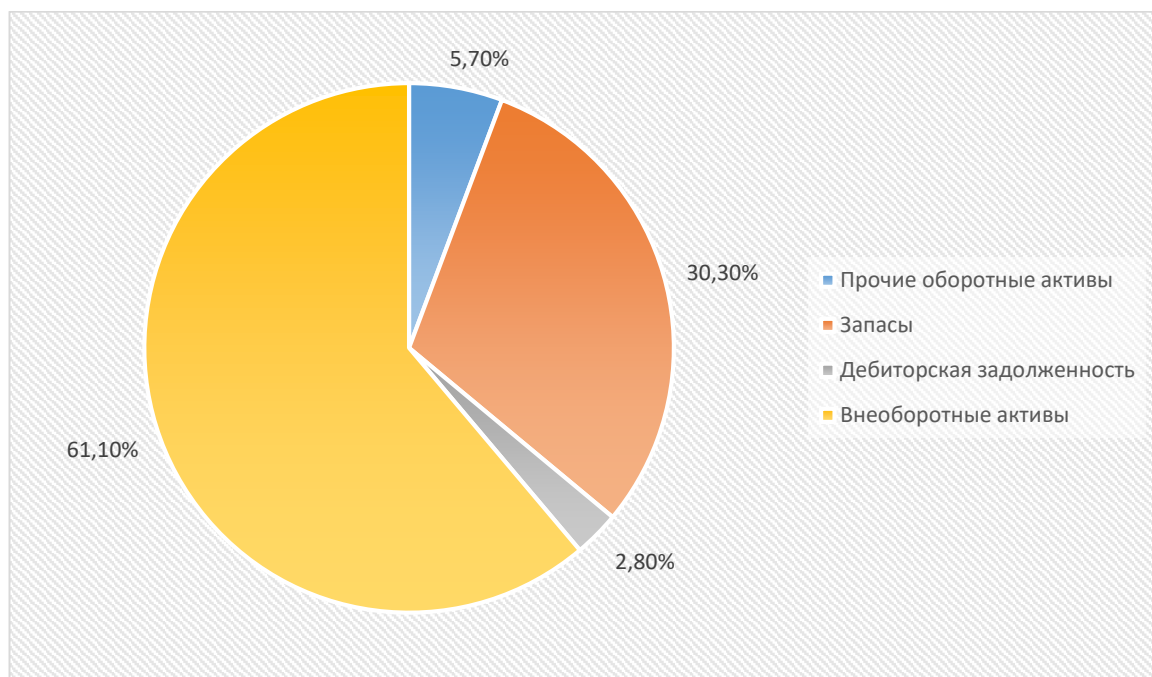


Рисунок 3- Структура активов организации на 31.12.2021 года

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех положительно изменившихся статей):

- основные средства – 31 261 тыс. руб. (71,8%)
- запасы – 7 961 тыс. руб. (18,3%)
- прочие оборотные активы – 3 086 тыс. руб. (7,1%)

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- долгосрочные заемные средства – 36 425 тыс. руб. (62,9%)
- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) – 21 510 тыс. руб. (37,1%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «дебиторская задолженность» в активе и «кредиторская задолженность» в пассиве (-951 тыс. руб. и -15 352 тыс. руб. соответственно).

В течение анализируемого периода (31.12–31.12.2021) собственный капитал организации увеличился на 21510,0 тыс. руб. и составил 243467,0 тыс.руб. Рост данного показателя связан с ростом нераспределенной прибыли. Исходя из проведенного анализа аналитических показателей структуры всего бухгалтерского баланса можно сделать вывод, что структура активов организации на 31.12.2021 характеризуется соотношением: 61,1% внеоборотных активов и 38,9% текущих. Активы организации за анализируемый период увеличились на 42 583 тыс. руб. (на 12,1%)

Подводя итог вышесказанному можно сделать следующие вывод: необходимо увеличить привлекательность условий продаж услуг и продукции; провести ранжирование дебиторов в зависимости от величины долга; снизить зависимость от заемного капитала.

3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета на основе проведенного анализа

3.1 Анализ и оценка баланса предприятия

Общая оценка финансового состояния предприятия осуществляется на основе бухгалтерского баланса за 2020-2021гг., представленного в Приложении А (таблица А.1) и Приложении Б (таблица Б.1).

В целях объективной оценки финансового положения Комбината школьного питания целесообразно сравнить за 2020-2021гг. изменения средней величины имущества с изменениями финансовых результатов хозяйственной деятельности КШП по «Отчету о финансовых результатах» (выручки от реализации продукции и прибыли).

Основные финансовые результаты деятельности ЗАО КШП «Дружба» за последний год приведены ниже в таблице.

Из «Отчета о финансовых результатах» следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 8 626 тыс. руб., что составило 29,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1 701 тыс. руб., или на 16,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 13 790 и 12 089 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-37,3%) опережает изменение выручки (-32,2%)

Обратив внимание на строку 2220 «Бухгалтерского баланса» можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель «Управленческие расходы» за отчетный период в отчете отсутствует.

Убыток от прочих операций за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составил 124 тыс. руб., что на 1 896 тыс. руб. (93,9%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года (таблица 4).

Таблица 4-Анализ чистой прибыли по данным «Отчета о финансовых результатах» за 2020-2021 г.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020	2021	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	42 762	28 972	-13 790	-32,2	35 867
2. Себестоимость	32 435	20 346	-12 089	-37,3	26 391
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	10 327	8 626	-1 701	-16,5	9 477
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-2 020	-124	+1 896	↑	-1 072
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	8 307	8 502	+195	+2,3	8 405
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	33 949	39 763	+5 814	+17,1	36 856
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	–	-25	-25	–	-13
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	8 307	8 477	+170	+2	8 392
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	8 307	8 477	+170	+2	8 392
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	–	x	x	x

Сопоставление чистой прибыли по данным «Отчета о финансовых результатах» и «Бухгалтерского баланса» показало, что в 2021 г. организация производила расходы за счет чистой прибыли (в сумме 8 477 тыс. руб.). Учитывая, что у организации отсутствует чистая прибыль, подобные расходы являются неправомерными. Если же реально в 2021 г. таких расходов не было,

то можно говорить о допущенных при заполнении бухгалтерской отчетности неточностях.

Определим коэффициенты прироста имущества, выручки от реализации и прибыли по Комбинату школьного питания ЗАО КШП «ДРУЖБА» за 2020-2021гг. .

Среднегодовая стоимость имущества равна:

2020 год: $(350960+393543)/2 = 372252$

2021 год: $(393543+433882) / 2 = 413713$

Далее проведем анализ показателей собственных оборотных средств (таблица 5).

Таблица 5- Анализ показателей по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)	на 31.12.2020	на 31.12.2021
1	2	3	4	5
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	12 612	2 861	-98 837	-116 549
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	117 580	144 254	+6 131	+24 844
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	117 580	144 254	+6 131	+24 844

Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат. Поскольку на 31 декабря 2021 г. наблюдается недостаток только собственных оборотных средств, рассчитанных по 1-му варианту (СОС₁), финансовое

положение организации по данному признаку можно характеризовать как нормальное. При этом нужно обратить внимание, что два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения. Как мы видим из таблицы, коэффициент прироста выручки от реализации ниже, чем коэффициент прироста имущества, что говорит об ухудшении использования хозяйственных средств предприятия в 2021 году по сравнению с 2020 годом (таблица 6).

Таблица 6- Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Показатели	На начало 2020 года		На начало 2021 года		На конец 2021 года	
	сумма, тыс.р.	%	сумма, тыс.р.	%	сумма, тыс.р.	%
1	2	3	4	5	6	7
Актив	-	-	-	-	-	-
I. Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-
Основные средства	209345	100,0	240606	114,9	211828	101,2
Итого по разделу I	209345	100,0	240606	117,3	211828	101,2
II. Оборотные активы	-	-	-	-	-	-
Запасы	111449	100,0	119410	107,1	122240	109,7
Дебиторская задолженность	11874	100,0	10923	91,99	66573	560,7
Денежные средства	9600	100,0	10826	112,8	20878	217,5
Прочие оборотные активы	8692	100,0	11778	135,5	12363	142,2
Итого по разделу II	141615	100,0	152937	108	222054	156,8
Баланс (I + II)	350960	100,0	393543	112	433882	123,6
Пассив	-	-	-	-	-	-
III. Капитал и резервы	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал	221957	100,0	243467	109,7	213564	96,2
Итого по разделу III	221957	100,0	243467	109,7	213564	96,2
IV. Долгосрочн обязательства	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	-	-	-	-	-	-
V. Краткосрочн обязательства	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	104968	100,0	141393	134,7	211876	201,8
Резервы предстоящ расходов	24035	100,0	8683	36,13	8442	35,1
Итого по разделу V	129003	100,0	150076	120,2	220318	174,7
Баланс (III+IV+V)	350960	100,0	393543	112	433882	123,6

Далее проводим горизонтальный анализ, который заключается в сравнении каждой балансовой статьи с предыдущим периодом (в нашем случае с 2020 годом). В этих целях составляем аналитическую таблицу, в которых абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста (снижения) (таблица 4).

Из данных баланса за 2020-2021гг. по Комбинату школьного питания также видно увеличение валюты баланса с 393 543 тыс.р. до 433 882 тыс.р., что составляет 110,2% по сравнению с началом отчетного периода (таблица 7).

Таблица 7- Вертикальный анализ бухгалтерского баланса , %

Показатели	На начало 2020г	На начало 2021г	К валюте баланса
Актив	-	-	-
I. Внеоборотные активы	-	-	-
Основные средства	59,6	61,1	48,8
Итого по разделу I	59,6	61,1	48,8
II. Оборотные активы			
Запасы	31,8	30,3	28,2
Прочие оборотные активы	2,5	3,0	2,8
Дебиторская задолженность	3,4	2,8	15,3
Денежные средства	2,7	2,8	4,8
Итого по разделу II	40,4	38,9	51,2
Баланс (I + II)	100,0	100,0	100,0
Пассив	-	-	-
III. Капитал и резервы	-	-	-
Добавочный капитал	63,2	61,9	49,2
Итого по разделу III	63,2	61,9	49,2
IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-
Итого по разделу IV	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства	-	-	-
Кредиторская задолженность	29,9	35,9	48,9
Резервы предстоящих расход	6,8	2,2	1,9
Итого по разделу V	36,8	37,4	50,8
Баланс (III+IV+V)	100,0	100,0	100,0

Из данных таблицы следует, что за последние два года валюта баланса выросла на 23,6%, в том числе величина внеоборотных активов на 2483 тыс.р. или на 1,2%, а оборотных активов на 80439 тыс.р. или на 56,8%. Увеличение

основных средств незначительно и составляет 1,2%. Наблюдается значительное увеличение дебиторской задолженности на 54699 тыс.р. или 460,7%.

Негативным моментом в работе Комбината школьного питания является снижение раздела III «Капитал и резервы» на 8393 тыс.р., что составляет 3,8%; рост кредиторской задолженности на 106908 тыс.р. или на 101,8%.

Изучение структуры пассива баланса КШП позволяет установить одну из возможных причин финансовой неустойчивости предприятия, что может привести к его неплатежеспособности. Негативным моментом является низкая доля капитала в валюте баланса, которая, кроме того, еще и снизилась по сравнению с 2020 годом на 14 пунктов (49,2-63,2). Отрицательной оценки заслуживает увеличение кредиторской задолженности на 19% (48,9-29,9).

Таким образом, мы видим, что темпы роста собственного капитала (раздел III баланса) ниже темпа роста заемного, а темп роста дебиторской задолженности выше чем кредиторской в несколько раз, то есть они не уравновешивают друг друга. Такие показатели говорят о неблагоприятном соотношении указанных параметров в анализируемом предприятии (таблица 8).

Таблица 8-Сравнительный аналитический баланс

Показатели	Абсолютн. величины		Удельный вес		Отклонения			
	на начало	на конец	на начало	на конец	абс. вел.	уд. веса	к вел. на нач. год	к изм. итога баланса
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Актив	-	-	-	-	-	-	-	-
I. Внеоборотные актив	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	240606	211828	61,1	48,8	-28778	-12,3	-12,0	-71,3
Итого по разделу I	240606	211828	61,1	48,8	-28778	-12,3	-12,0	-71,3

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8	9
II. Оборотные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Запасы	119410	122240	30,3	28,2	2830	-2,1	2,4	7,016
Прочие оборотные активы	11778	12363	3,0	2,8	585	-0,2	5,0	1,45
Дебитор задолжен	10923	66573	2,8	15,3	55650	12,5	509,5	138
Денежные средства	10826	20878	2,8	4,8	10052	2,0	92,9	24,92
Итого по разделу II	152937	222054	38,9	51,2	69117	12,3	45,2	171,3
Баланс (I + II)	393543	433882	100,0	100,0	40339	0,0	10,3	100,0
Пассив	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Капитал и резервы	-	-	-	-	-	-	-	-
Добавочный капитал	243467	213564	61,9	49,2	-29903	-12,5	-12,5	-74,1
Итого по раздел III	243467	213564	61,9	49,2	-29903	-12,5	-12,5	-74,1
IV. Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по раздел IV	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы и кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	141393	211876	37,2	50,0	70483	12,8	48,1	174,7
Резерв предстоящих расходов	8683	8442	2,2	1,9	-241	-0,3	-2,8	-0,6
Итого по разделу V	150076	220318	39,4	51,9	70242	12,5	45,3	174,1
Баланс (III+IV+V)	393543	433882	100,0	100,0	40339	0,0	10,3	100,0

Рассчитаем показатели состояния оборотного капитала комбината школьного питания. Сводные данные о структуре оборотных активов (раздела II баланса) по комбинату школьного питания ЗАО КШП «ДРУЖБА» представлены в таблице 7.

Из данных таблицы следует, что сформированная комбинатом школьного питания структура оборотных активов ставит его финансовое благополучие в прямую зависимость от запасов.

Как следует из данных баланса, основную долю оборотных активов составляют запасы. На начало отчетного года она составляла 78,1%, что на 0,6% ниже, чем в начале 2020 года. Значительная часть запасов уменьшилась в отчетном году. В результате на конец 2021 года доля запасов уменьшилась на 23,7%, что сказалось на уменьшении чистого оборотного капитала (таблица 9).

Таблица 9-Структура оборотных активов , тыс.р.

Наименование статей	На начало 2020 года		На начало 2021 года		На конец 2021 года	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Запасы	111449	78,7	119410	78,1	122240	55,0
Внутрихозяйственные расчеты	8692	6,1	11778	7,7	12363	5,6
Дебиторская задолженность	11874	8,4	10923	7,1	66573	30,0
Денежные средства	9600	6,8	10826	7,1	20878	9,4
Всего оборотные активы	141615	100,0	152937	100,0	222054	100,0
Чистый оборотный капитал	12612	8,9	2861,0	1,9	1736,0	0,8

Доля денежных средств на конец отчетного года выросла за два года с 6,8 % до 9,4%, или на 2,6 пункта.

Доля дебиторской задолженности значительно увеличилась, что составило на конец 2021 года 30%, что на 21,6% больше, чем в 2020 (30-8,4).

Удельный вес чистого оборотного капитала в общем объеме оборотных активов за последние два года снизился на 8,1% (0,8-8,9) или на 10876 тыс.р. если в начале 2020 года он был близок к рекомендуемому минимальному размеру в 10%, что к концу 2021 года, этот показатель равен почти нулю, что говорит о неплатежеспособности предприятия, нехватке в оборотном капитале.

Рассчитаем показатели состояния источников оборотного капитала.

Наличие собственных источников финансирования оборотного капитала:

На конец 2020 года: 243467 тыс.р.

На конец 2021 года: 213564 тыс.р.

Наличие заемных источников финансирования оборотного капитала:

На конец 2020 года: $141393 + 8683 = 150076$ тыс.р.

На конец 2021 года: $211876 + 8442 = 220318$ тыс.р.

Общая сумма источников финансирования оборотного капитала:

На конец 2020 года: $243467 + 150076 = 393543$ тыс.р.

На конец 2021 года: $213564 + 220318 = 433882$ тыс.р.

Доля собственных источников в общей сумме источников финансирования оборотного капитала:

На конец 2020 года: $243467 / 393543 = 61,9 \%$

На конец 2021 года: $213564 / 433882 = 49,2 \%$

Доля заемных источников в общей сумме источников финансирования оборотного капитала:

На конец 2020 года: $150076 / 393543 = 38,1 \%$

На конец 2021 года: $220318 / 433882 = 50,8 \%$

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала отражает активность собственного капитала.

Ко.с.к.2020: $831091 / (221957+243467)/2 = 3,6$

Ко.с.к.2021: $896075 / (243467+213564)/2 = 3,9$

Продолжительность одного оборота собственного капитала – характеризует скорость оборота собственного капитала. Снижение показателя в динамике отражает благоприятную тенденцию для предприятия:

На конец 2020 года: $365 / 3,6 = 101,4$ дн.

На конец 2021 года: $365 / 3,9 = 93,6$ дн.

Оборачиваемость собственного капитала замедлилась на 0,3 пункта, что соответствует 7,8 дня ($93,6 - 101,4$). Это означает снижение эффективности использования собственного капитала. Это может быть связано с непроведенной в начале 2021 года дооценкой основных средств, в результате чего снизилась стоимость добавочного капитала, а также со значительным увеличением дебиторской задолженности.

Приведенные данные подтверждают неудовлетворительную структуру оборотных активов комбината школьного питания, не позволяющую осуществлять нормальную производственно-коммерческую деятельность в следующем году (таблица 10).

Таблица 10 - Состав, структура и динамика дебиторской и кредиторской задолженностей на конец 2021 года

Виды и статья задолженности	На начало года		На конец года		Откл (+;-)
	тыс.р.	% к итогу	тыс.р.	% к итогу	
Дебиторская задолженность - всего	10923	100,0	66573	100,0	55650
В том числе:	-	-	-	-	-
покупателям и заказчикам	928	8,5	60200	90,4	59272
прочие дебиторы	9995	91,5	6373	9,6	-3622
Кредиторская задолженность - всего	141393	100,0	211876	100,0	70483
в том числе :	-	-	-	-	-
поставщикам и подрядчикам	71933	50,9	96966	45,8	25033
перед персоналом организации	440	0,3	613	0,3	173
прочие кредиторы	69020	48,8	114297	53,9	45277

Увеличение статей дебиторской задолженности вызвано: неосмотрительной кредитной политикой организации по отношению к покупателям, неразборчивым выбором партнеров; наступлением неплатежеспособности некоторых потребителей трудностями в реализации продукции.

Сопоставимость дебиторской и кредиторской задолженности позволяет выявить причины образования дебиторской задолженности (таблица 9).

Данные таблицы свидетельствуют о том, что кредиторская задолженность в общем объеме дебиторской и кредиторской задолженности составляла наибольший удельный вес к концу года 82,0% и более, чем в 4,5 раза превышает объем дебиторской задолженности, что приводит к неустойчивости развития организации. Это говорит о том, что у организации имеется значительная доля заемных средств, и ей необходимо пересмотреть

свою кредитную политику в сторону уменьшения данных обязательств (таблица 11).

Таблица 11 - Динамика соотношения кредиторской и дебиторской задолженности

Вид задолженности	Среднегодовые данные о задолженности		Уд.вес, % к итогу отчетного года	Состояние задолженности отчетного года		Уд.вес, % к итогу отчетного года
	2020	2021		на начало	на конец	
Кредиторская задолженность	123181	176635	82,0	141393	211876	76,1
Дебиторская задолженность	11399	38748	18,0	10923	66573	23,9
Соотношение кредиторской и дебиторской задолженности	10,8	4,6	-	12,9	3,2	-
Всего:	134579	215383	100,0	152316	278449	100,0

Оценка данных баланса показывает ликвидность предприятия по одному пункту. По параметру $A_1 \geq \Pi_1$ платежный недостаток на начало отчетного года составлял 130567 тыс.р., а на конец отчетного года увеличился до 190998 тыс.р.

Для этого компании используют набор коэффициентов (финансовых мультипликаторов), которые сравниваются со стандартами или со средними показателями других сопоставимых компаний.

Коэффициенты, выходящие за рекомендуемые пределы, указывают на «узкие места»

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняется три. У организации имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств (больше на 24,7%) (таблица 10).

В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно

быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности).

В данном случае среднесрочные обязательства отсутствуют (таблица 12).

Таблица 12 - Абсолютные показатели ликвидности баланса

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
1	2	3	4	5	6	7	8
А1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	10 826	+12,8	\geq	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	8 683	-63,9	+2 143
А2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	10 923	-8	\geq	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	-	+10 923
А3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	131 188	+9,2	\geq	П3. Долгосрочные обязательства	141 393	+34,7	-10 205
А4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	240 606	+14,9	\leq	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	243 467	+9,7	-2 861

Далее рассмотрим коэффициенты платежеспособности. Платежеспособность характеризуется степенью ликвидности оборотных активов и свидетельствуют о финансовых возможностях организации (о

наличии денежных средств и их эквивалентах, о счетах к оплате) полностью расплатиться по своим обязательствам по мере наступления срока погашения долга.

Коэффициент абсолютной ликвидности :

$$\text{Ка.л.нач.г.: } 10826 / 150076 = 0,07$$

$$\text{Ка.л.кон.г.: } 20878 / 220318 = 0,10$$

Коэффициент текущей ликвидности (уточненный):

$$\text{Кт.л.нач.г.: } (10826 + 10923) / 150076 = 0,14$$

$$\text{Кт.л.кон.г.: } (20878 + 66573) / 220318 = 0,40$$

Рассчитываем значение коэффициента общей ликвидности:

$$\text{Ко.л.нач.г.: } 152937 / 150076 = 1,02$$

$$\text{Ко.л.кон.г.: } 222054 / 220318 = 1,01$$

Коэффициенты восстановления и утраты платежеспособности нельзя рассчитать, так как коэффициент общей ликвидности выше нормативных значений.

Представим рассчитанные данные в таблице 13 и сформулируем сложившуюся структуру активов и обязательств.

Таблица 13- Система критериев оценки структуры активов

Коэффициент	Фактическое значение – согласно расчетам по данным бухгалтерского баланса
Общей ликвидности	
а) нормативный	1 – 2,0
б) фактический: на начало года	1,02
на конец года	1,01
Восстановления платежеспособности за шесть месяцев	
а) нормативный	-
б) фактический:	-
Утраты платежеспособности за три месяца	-
Обеспеченности собственными оборотными средствами	
а) нормативный	0,1
б) фактический: на начало года	0,02
на конец года	0,01

Продолжение таблицы 13

Коэффициент	Фактическое значение – согласно расчетам по данным бухгалтерского баланса
Абсолютной ликвидности	
а) нормативный	0,15 – 0,2
б) фактический: на начало года	0,07
на конец года	0,10
Текущей ликвидности	
а) нормативный	0,5 – 0,8
б) фактический: на начало года	0,14
на конец года	0,40

Значения показателя текущей ликвидности близки к ненормативному, а коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ниже норматива, что усиливает тенденцию к ухудшению создавшегося в КШП положения.

Коэффициент финансовой независимости (автономии) характеризует роль собственного капитала в формировании активов организации.

Коэффициент финансовой независимости:

На начало года: $(243467+8683) / 393543 = 0,64$

На конец года: $(213564+8442) / 433882 = 0,51$

Коэффициент финансовой устойчивости:

На начало года: $(243467+8683) / 393543 = 0,64$

На конец года: $(213564+8442) / 433882 = 0,51$

Коэффициент финансовой зависимости:

На начало года: $141393 / 393543 = 0,36$

На конец года: $211876 / 433882 = 0,49$

Коэффициент финансирования:

На начало года: $(243467+8683) / 141393 = 1,78$

На конец года: $(213564+8442) / 211876 = 1,05$

Коэффициент маневренности:

На начало года: $(243467+8683-240606)/(243467+8683) = 0,05$

На конец года: $(213564+8442-211828) / (213564+8442) = 0,04$

На основании качественной оценки значений показателей на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, получены следующие выводы. Финансовое положение характеризуется как очень хорошее; финансовые результаты в течение всего анализируемого периода как удовлетворительные. На основе эти двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила ВВВ – положительное состояние.

Рейтинг «ВВВ» свидетельствует о положительном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) перспективе. Имеющие данный рейтинг организации относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитных ресурсов высока (хорошая кредитоспособность).

Следует отметить, что данный рейтинг подготовлен по исходным данным за год. Однако для получения достоверного результата необходим анализ минимум за 2-3 года.

3.2. Рекомендации по повышению эффективности использования капитала предприятия

Проведенный анализ показателей бухгалтерского баланса и эффективности деятельности ЗАО КШП «Дружба» выполнен за период с 01.01 по 31.12.2021 г. Деятельность ЗАО КШП «Дружба» отнесена к отрасли ОКВЭД 2 -56.29 «Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания», что было учтено при качественной оценке значений финансовых показателей.

Структура активов организации на 31.12.2021 характеризуется соотношением: 61,1% внеоборотных активов и 38,9% текущих. Активы организации за анализируемый период увеличились на 42 583 тыс. руб. (на 12,1%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал

увеличился в меньшей степени – на 9,7%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор

В системе мер, направленных на повышение эффективности работы предприятия и укрепление его финансового состояния, важное место занимают вопросы рационального использования оборотных средств.

Сопоставление чистой прибыли по данным «Отчета о финансовых результатах» и «Бухгалтерского баланса» показало, что в 2021 г. организация производила расходы за счет чистой прибыли (в сумме 8 477 тыс. руб.). Учитывая, что у организации отсутствует чистая прибыль, подобные расходы являются неправомерными. Если же реально в 2021 г. таких расходов не было, то можно говорить о допущенных при заполнении бухгалтерской отчетности неточностях.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. наблюдается недостаток только собственных оборотных средств, рассчитанных по 1-му варианту (СОС₁), финансовое положение организации по данному признаку можно характеризовать как нормальное. При этом нужно обратить внимание, что два из трех показателей покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

Руководство комбината школьного питания ЗАО КШП «ДРУЖБА» добьется положительного эффекта, когда увеличится привлекательность условий продаж услуг и продукции, что вызовет увеличение объемов продаж (товарооборота). Также получит дополнительный доход от процентов.

При использовании отсрочки платежа КШП ЗАО КШП «ДРУЖБА» получает положительный эффект, выраженный в повышении объемов продаж и увеличении массы прибыли, но в данном случае необходимо осуществлять дополнительные контрольные мероприятия по отслеживанию возникающих долгов.

В ходе управления дебиторской задолженностью необходимо проводить ранжирование дебиторов по группам риска, связанного с возникновением

несостоятельных и безнадежных долгов. При этом из числа партнеров КШП ЗАО КШП «ДРУЖБА» следует исключить дебиторов с высоким уровнем риска.

По размеру дебиторской задолженности дебиторов целесообразно ранжировать в зависимости от величины долга. Размер величины долга необходимо определить исходя из проведенного анализа дебиторской задолженности по состоянию на определенную дату. Контрагентов необходимо ранжировать по срокам образования долга и по суммам. Это позволит сконцентрировать усилия на получении крупных долгов.

Предлагается также создать график поступления денежных средств от расчетов с контрагентами по дебиторской задолженности, это позволит регулировать денежные потоки.

Таким образом, все предложенные мероприятия по управлению дебиторской задолженностью могут принести комбинату школьного питания значительный положительный эффект, который скажется на увеличении объема реализованной продукции, а, следовательно, объеме прибыли. Оборачиваемость и эффективность средств так же положительно влияют на размер выручки, повышение качества продукции и уровня цен реализации. Для улучшения финансового состояния организации необходимо, чтобы предприятие покрывало затраты своими, а не заемными или привлеченными, средствами. Так же для нормального состояния и развития необходимо иметь денежные средства.

Заключение

В бакалаврской работе был проведен анализ бухгалтерского баланса по данным финансовой (бухгалтерской) отчетности. В частности, была проведена оценка ликвидности баланса, рассчитаны коэффициенты платежеспособности и финансовой устойчивости организации, выявлены факторы, влияющие на финансовый результат.

Наиболее представительной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс, который дает стоимостную характеристику всех средств организации и источников их образования на определенную дату.

Бухгалтерская отчетность организации - это комплекс моделей ее финансового положения. Модели эти состоят из определенных элементов, их формирующих. К таким элементам относятся активы, прибыль, кредиторская задолженность, доходы и расходы и прочее.

В первом разделе было рассмотрено место бухгалтерской отчетности в системе отчетной информации. Было раскрыто, что бухгалтерский баланс организации представляет собой информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Во втором разделе дана технико-экономическая характеристика ЗАО КШП «Дружба». Был проведен анализ аналитических показателей структуры бухгалтерского баланса. Структура активов организации на 31.12.2021 характеризуется соотношением: 61,1% внеоборотных активов и 38,9% текущих. Активы организации за анализируемый период увеличились на 42 583 тыс. руб. (на 12,1%). Отмечая рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился в меньшей степени – на 9,7%. Отстающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

В целях объективной оценки финансового положения Комбината школьного питания, в третьем разделе, был проведен сравнительный анализ за 2020-2021гг. изменения средней величины имущества с изменениями финансовых результатов хозяйственной деятельности КШП по «Отчету о финансовых результатах» (выручки от реализации продукции и прибыли).

Из «Отчета о финансовых результатах» следует, что за год организация получила прибыль от продаж в размере 8626 тыс. руб., что составило 29,8% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 1701 тыс. руб., или на 16,5%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 13 790 и 12 089 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (-37,3%) опережает изменение выручки (-32,2%)

Обратив внимание на строку 2220 «Бухгалтерского баланса» можно отметить, что организация, как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель «Управленческие расходы» за отчетный период в отчете отсутствует.

Изучив структуру пассива баланса было установлено одну из возможных причин финансовой неустойчивости предприятия, которая привела ее к неплатежеспособности. Негативным моментом является низкая доля капитала в валюте баланса, которая, кроме того, еще и снизилась по сравнению с 2020 годом на 14 пунктов (49,2-63,2). Отрицательной оценки заслуживает увеличение кредиторской задолженности на 19% (48,9-29,9).

Исходя из проведенного анализа были предложены следующие мероприятия: увеличить привлекательность условий продаж услуг и продукции; провести ранжирование дебиторов в зависимости от величины долга; снизить зависимость от заемного капитала.

В заключение стоит отметить, что проведенный в бакалаврской работе анализ бухгалтерского баланса ЗАО КШП «Дружба» основан на данных публичной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Таким образом, все предложенные мероприятия по управлению дебиторской задолженностью могут принести комбинату школьного питания значительный положительный эффект, который скажется на увеличении объема реализованной продукции, а, следовательно, объеме прибыли. Оборачиваемость и эффективность средств так же положительно влияют на размер выручки, повышение качества продукции и уровня цен реализации. Для улучшения финансового состояния организации необходимо, чтобы предприятие покрывало затраты своими, а не заемными или привлеченными, средствами. Так же для нормального состояния и развития необходимо иметь денежные средства.

Список используемой литературы

1. Агронский, Е. Е. Информационная база и методы анализа деятельности предприятия / Е. Е. Агронский // Актуальные проблемы современной науки : Материалы V Международной научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов, Краснодар, 12 апреля 2017 года. – Краснодар: ИП Дедкова С.А., 2019. – С. 32-35.
2. Аникина О.Б. Экономический анализ: учебник // Качество в производственных и социально-экономических системах : Сборник научных трудов 6-й Международной научно-технической конференции. В 2-х томах. – М.: Инфра-М., 2018 – 511 с.
3. Асташкин А.А. Финансы: учебник // Актуальные проблемы современной науки: Материалы V Международной научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов, магистрантов и студентов. – М.: Финансы и кредит, 2019 – 427 с.
4. Бердина, В. В. Методические аспекты анализа организации / В. В. Бердина // Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления : материалы VIII межрегиональной научно-практической конференции молодых учёных и студентов, Симферополь, 17–18 мая 2019 года / Министерство науки и высшего образования РФ, Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского. – Симферополь: Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, 2019. – С. 250-252.
5. Блохнина, Н. А. Анализ предприятия в системе управления / Н. А. Блохнина, М. Е. Гребнева // Промышленное развитие России: проблемы, перспективы : Сборник статей по материалам XVI Международной научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов: в 2 т., Нижний Новгород, 15 ноября 2018 года / Мининский университет. – Нижний Новгород: федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального

образования "Нижегородский государственный педагогический университет имени Козьмы Минина", 2018. – С. 119-122.

6. Власова, В. А. Экономика / В. А. Власова // Молодежь XXI века: образование, наука, инновации : Материалы VI Всероссийской студенческой научно-практической конференции с международным участием, Новосибирск, 22–24 ноября 2017 года / Под редакцией А.В. Харламова, Т.С. Федосова. – Новосибирск: Новосибирский государственный педагогический университет, 2020. – С. 63-65.

7. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 15.03.2021 г.).

8. Губанова, Е. В. Методика анализа организации / Е. В. Губанова // Научно-технический прогресс: актуальные и перспективные направления будущего : Сборник материалов VI Международной научно-практической конференции, Кемерово, 18 августа 2017 года. – Кемерово: Общество с ограниченной ответственностью "Западно-Сибирский научный центр", 2019. – С. 175-178.

9. Дмитриева Н.Н. Экономика предприятия: учебник для вузов // материалы VIII межрегиональной научно-практической конференции молодых учёных и студентов. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 273 с.

10. Жбанчикова, М. А. Анализ организации и направления ее оптимизации деятельности / М. А. Жбанчикова, О. А. Тагирова // Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России : Сборник материалов Международной научно-практической конференции молодых ученых, Пенза, 28–29 марта 2019 года. – Пенза: Пензенский государственный аграрный университет, 2019. – С. 242-245.

11. Жилин П.С. Структура и состав капитала организации: учебник // Научный поиск молодежи XXI века. Сборник научных статей по материалам

XII Международной научной конференции студентов и магистрантов Часть 3.
– М.: Экономика, 2018 – 309 с.

12. Журавлёва Т.А. Информационная база для анализа финансового состояния коммерческих организаций с учетом требований современного законодательства // Гуманитарные, социальноэкономические и общественные науки. 2014. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/informatsionnayabaza-dlya-analiza-finansovogo-sostoyaniya-kommercheskih-organizatsiy-s-uchetom-trebovaniysovremennogo> (дата обращения: 03.03.2022).

13. Зимонина, М. В. Экономика организации / М. В. Зимонина // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики : Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 4-й международной научно-практической конференции, Москва, 07–08 апреля 2020 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2020. – С. 99-102.

14. Карпов М.С. Экономика: учебник // Промышленное развитие России: проблемы, перспективы : Сборник статей по материалам XVI Международной научно-практической конференции преподавателей, ученых, специалистов, аспирантов, студентов. – М.: Инфра-М, 2018 – 334 с.

15. Компанец, И. А. Экономика / И. А. Компанец, А. Г. Щербинина // Социально-экономические и правовые аспекты развития общества : Материалы всероссийской научно-практической конференции, Краснодар, 17 ноября 2018 года. – Майкоп: ООО "Электронные издательские технологии", 2020. – С. 189-193.

16. Лавров Е.В. Оценка эффективности использования капитала предприятия: учебник // Новое слово в науке: стратегии развития : Сборник материалов II Международной научно-практической конференции. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 166 с.

17. Лопастейская, Л. Г. Экономика / Л. Г. Лопастейская, Д. В. Турбина // Социально-экономические аспекты устойчивого развития бизнеса в

будущем : сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции, Казань, 17 мая 2018 года. – Казань: Общество с ограниченной ответственностью "Агентство международных исследований", 2018. – С. 28-30.

18. Лукьянова О.Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник для вузов. – М: Экономика, 2018 – 284 с.

19. Малышкина А.А. Экономическая оценка эффективности работы предприятия: учебник // Интеллектуальный потенциал Сибири : материалы 28-ой Региональной научной студенческой конференции: в 3 частях. – М.: ЮНИТИ, 2017 – 228 с.

20. Нестерова О.Д. Предприятие и его структура: учебник // Молодежь XXI века: образование, наука, инновации : Материалы VI Всероссийской студенческой научно-практической конференции с международным участием. – М.: Экономика, 2017 – 118 с.

21. Орлова В.Б. Экономика и результаты деятельности предприятия: учебник. – М.: ПРИОР. 2017 – 276 с.

22. Петрова Е.В. Теория экономического анализа: учебник // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики : Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 4-й международной научно-практической конференции. – М.: Инфра – М, 2017 – 229 с.

23. Поздняков, В.Я. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / В.Я. Поздняков. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2018. С. 617.

24. Пушкарева А.П. Оценка капитала предприятия: учебник. – М.: Экономика, 2016 – 314 с.

25. Свиридов С.Л. Анализ финансовой деятельности предприятия: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2016 – 360 с.

26. Трушкина Т.О. Теория экономического анализа: учебник // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : Сборник научных трудов по материалам Всероссийской научно-практической конференции молодых ученых. – СПб.: Питер, 2017 – 251 с.

27. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. № 63-ФЗ (редакция от 30.12.2020 г.)

28. Усатов М.М. Методика финансового анализа деятельности коммерческой организации: учебник. – М.: ЮНИТИ, 2016 – 311 с.

29. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «Об обществах с ограниченной ответственностью»

30. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения 15.03.2021 г.)

31. Федин А.В. Экономика предприятий / А.В. Федин, И.В. Павлова // В сборнике: Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях. Сборник научных работ студентов, аспирантов и профессорско-преподавательского состава по итогам Национальной научно-практической конференции. Под редакцией М.В. Петровской, В.З. Чаплюка, Л.Н. Сорокиной. 2018. С. 425-432.

32. Филин С.А. Финансовый риск и его составляющие // Финансы и кредит // Научные труды Калужского государственного университета имени К.Э. Циолковского : материалы докладов гуманитарных секций региональной университетской научно-практической конференции. 2019. №4(94). С. 9-23.

33. Финансовый менеджмент. В 2 ч. : учеб. и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.Я. Лукасевич. – 4-е изд., перераб. и доп.– Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 377с.

34. Фриауф, А.И. Экономика // В книге: МНСК-2018: Экономика Материалы 56-й Международной научной студенческой конференции. 2018. С. 187-188.

35. Хабибулаев Р.Р. Финансовый анализ: учебник // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики : Межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 4-й международной научно-практической конференции. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 408 с.

36. Хозяинова К.О. Угрозы финансовой безопасности предприятия и классификация рисков. / Хозяинова К.О., Домрачева Л.П.// Вестник КемРИПК. 2019. № 1. С. 147-154. гуманитарных и естественных наук. 2019. № 5-4. С.129-131.

37. Хоминич И.П. Управление финансовыми рисками: учебник и практикум / И.П. Хоминич, И.В. Пещанская— М.: Изд-тво Юрайт, 2019. — С.345.

38. Цветаева О.Л. Финансы: учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2019 – 251 с.

39. Червякова А.А. Экономический анализ: учебник для вузов. – М.: Инфра-М, 2018 – 384 с.

40. Чернова С.А., Анализ финансовых рисков коммерческих организаций. / Чернова С.А., Гасанова А.Г. // Наука среди нас. - 2019. - № 6 (22). - С. 88-93.

41. Шалаев И. А., Соболева И. А., Николаенко Н. М. Современные методические подходы в управлении рисками промышленных предприятий // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2016. №7 (17). С. 346-351.

42. Шарафутдинова Д. Р. Управление финансовыми рисками на предприятии В сборнике: Глобализация науки и техники в условиях кризиса.

Материалы XXIX Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х частях. Ростов-на-Дону, 2021. С.114-117.

43. Шаров Д. А., Юдина О. В. Управление финансовыми рисками. Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2020. № 1. С. 263-264.

44. Шейранова К.С. Анализ методов оценки основных финансовых рисков коммерческой организации. / К.С. Шейранова // Развитие финансовой науки. - 2018. - С. 336-339

45. Шепелин, Г.И. Страхование и хеджирование финансовых рисков / Г.И. Шепелин // Бенефициар. - 2017. - С. 110-112.

46. Шеремет, А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/21493. - ISBN 978-5-16-105019-4 Хрящин А.О. Финансы: учебник для вузов. – М.: Дашков и Ко, 2019 – 367 с.

47. Шукшина Е.К. Об особенностях оценки рисков в условиях рыночной неопределенности / Е.К. Шукшина // Научный альманах. - 2017. - № 4-1 (30). - С. 368-371.

48. Яхин М.О. Финансы: учебник для вузов // Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России : Сборник материалов Международной научно-практической конференции молодых ученых. – М.: Инфра-М, 2019 – 229 с.

49. Alexander J. (Ed.) Financial Planning & Analysis and Performance Management. New Jersey: Wiley Finance, 1 edition, 2018. 640 p.

50. European Academy of Business in Society (EABIS) "Sustainable Value – EABIS Research Project –Corporate Responsibility, Market Valuation and Measuring the Financial and Non-Financial Performance of the Firm [Электронный ресурс]. URL: <http://www.investorvalue> (Дата обращения 19.01.2022).

51. Libby R., Libby P., Hodge F. Financial Accounting. New-York: McGraw-Hill Education, 12th Edition, 2019. 800 p.

52. Varian H.R. Intermediate Microeconomics: A Modern Approach. W. W. Norton & Company. 2014. 739 p.

53. W. Steve Albrecht, Earl K. Stice, James D. Stice, «Financial Accounting, 11th edition». Sou-th-We-ern Coll-ge P-b. 2015. 832 p.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ЗАО КШП «Дружба» за 2020-2021г

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс ЗАО КШП «Дружба» за 2020-2021г

Актив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	-	-
Основные средства	209345	240606
Незавершенное строительство	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-
ИТОГО по разделу I	209345	240606
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	111449	119410
расходы будущих периодов	135	27
прочие запасы и затраты	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	11874	10923
Денежные средства	9600	10826
Прочие оборотные активы	-	-
ИТОГО по разделу II	141615	152937
БАЛАНС	350960	393543
ПАССИВ	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставной капитал	213480	235340
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	8477	8307
ИТОГО по разделу III	221957	243467
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	104968	141393
ИТОГО по разделу IV (стр.510+515+520)	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	-	-
Кредиторская задолженность	24035	8683
Прочие краткосрочные обязательства	-	-
ИТОГО по разделу V	129003	150076
БАЛАНС	350960	393543

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ЗАО КШП «Дружба» за 2021г

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах ЗАО КШП «Дружба» за 2021г

Наименование показателя	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	3	4
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	28972	42762
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(20346)	(32435)
Валовая прибыль	8626	10327
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	-	-
Прочие доходы	127	-
Прочие расходы	(251)	(2020)
Прибыль (убыток) до налогообложения	8502	8307
Текущий налог на прибыль	(25)	-
Иные платежи из прибыли	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода)	8477	8307
СПРАВОЧНО	-	-
Постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-