

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 учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

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

Обучающийся

Д.С. Мальгина

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2022

Аннотация

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

Объем работы: листов - 64, рисунков - 8, таблиц - 3.

Приложений в работе 2, в том числе бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Аудит и консалтинг». При написании работы были использованы 37 источников.

Объектом исследования выступает организация ООО «Аудит и консалтинг».

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических положений, сведений с порядком формирования и анализом годовой бухгалтерской отчетности ООО «Аудит и консалтинг».

Цель работы: рассмотреть порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и проанализировать основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аудит и консалтинг».

В результате анализа основных показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности можно сделать вывод, что ООО «Аудит и консалтинг» является на протяжении 3-х лет финансово устойчивой организацией, положительно характеризующей динамику изменения имущественного положения. Для укрепления финансового состояния и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аудит и консалтинг» предлагается следующее: разработка политики управления задолженностью, введение штрафных санкций.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические основы составления и анализа годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.....	6
1.1 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия: ее содержание и виды	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование порядка составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	11
1.3 Методы анализа основных показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	16
2 Порядок составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО «Аудит и консалтинг».....	29
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Аудит и консалтинг» .	29
2.2 Составление бухгалтерского баланса ООО «Аудит и консалтинг».....	35
2.3 Составление отчета о финансовых результатах ООО «Аудит и консалтинг»	40
3 Анализ основных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аудит и консалтинг» и рекомендации по их повышению.....	43
3.1 Анализ основных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аудит и консалтинг»	43
3.2 Рекомендации, направленные на повышение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аудит и консалтинг».....	48
Заключение	52
Список используемой литературы	56
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Аудит и консалтинг»	62
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Аудит и консалтинг»	63

Введение

Актуальность выбранной темы заключается в том, что современные экономические условия требуют эффективности управления финансовыми результатами. Достоверность отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации позволяет принимать грамотные решения как тактического, так и стратегического содержания. Следовательно, значимость бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможно переоценить, она возрастает. Посредством данной отчетности возможно дать объективную оценку эффективности, доходности деятельности предприятия, его перспективы развития. Данные отчетности способствуют принятию грамотных управленческих решений.

Цель работы: рассмотреть порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и проанализировать основные показатели ООО «Аудит и консалтинг».

Для реализации данной цели необходимо решить следующие задачи:

- обобщить теоретические основы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия;
- рассмотреть порядок составления показателей годовой отчетности ООО «Аудит и консалтинг»;
- провести анализ основных показателей ООО «Аудит и консалтинг»;
- разработать мероприятия, направленные по повышению показателей бухгалтерской отчетности исследуемого предприятия.

Объектом в исследовании выступает ООО «Аудит и консалтинг».

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических положений, сведений с порядком формирования и анализом годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Теоретической базой в исследовании являются законы, регулирующие прямо или косвенно методологические основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, положение по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 г. № 34н, положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Информационной основой для проведения исследования является Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах ООО «Аудит и консалтинг» за 2019-2021 годы, так же была использована методическая и учебная литература.

Структура бакалаврской работы состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы и используемых источников и приложений.

В первом разделе раскрывается понятие, содержание и виды годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассматривается нормативно-правовое регулирование порядка составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и основные методы анализа основных показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Во втором разделе рассматривается порядок составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО «Аудит и консалтинг».

Третий раздел посвящен проведению анализа основных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аудит и консалтинг» и даются рекомендации для их повышения.

В заключении подводятся итоги проведенного исследования.

1 Теоретические основы составления и анализа годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия

1.1 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия: ее содержание и виды

Бухгалтерская (финансовая) отчетность — это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. «Отчетный период — период, за который организация должна составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Отчетная дата — дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность» [8].

Бухгалтерские (финансовые) отчеты — это отчеты, в которых обобщается важная финансовая бухгалтерская информация о хозяйственной деятельности предприятия. Существует три основных документа финансовой отчетности: баланс, отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - это письменные документы, отражающие хозяйственную деятельность и финансовые показатели компании.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность позволяет руководству организации и заинтересованным людям, например, инвесторам, иметь четкое представление о финансовом положении компании.

Отчетность составляется по установленным формам на основе данных бухгалтерского учета и информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами (п. 1 ст. 3, ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», абз. 2 п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н).

Внутренняя и внешняя отчетность разделены. Внутренняя отчетность основана на данных управленческого учета компании, используется внутри

компании и является предметом коммерческой тайны. Внешняя отчетность основывается на данных бухгалтерского учета и является открытой и публичной.

Внешняя бухгалтерская (финансовая) отчетность является существенным условием в процессе создания стоимости для экономических субъектов, национальной экономики и общества в целом.

Различают бухгалтерскую (финансовую) отчетность и промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за финансовый год. Базовый год - это период с 1 января по 31 декабря календарного года. Первым отчетным годом для вновь созданной или реорганизованной организации является период с даты ее государственной регистрации по 31 декабря. Для организации, созданной после 1 октября (включая 1 октября) - с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года» [15].

В общем случае годовая бухгалтерская отчетность коммерческих организаций включает (если иное не установлено федеральными или отраслевыми стандартами бухгалтерского учета):

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. п. 2, 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций").

Бухгалтерский отчет дает представление об активах, обязательствах и собственном капитале. Обе стороны баланса должны быть сбалансированы: активы должны быть равны обязательствам плюс собственный капитал. Раздел активов начинается с денежных средств и их эквивалентов, которые должны быть равны остатку на конец отчета о движении денежных средств. «Затем в

балансе отображается конечное сальдо по каждому основному счету за период» [9]. Чистый доход из отчета о финансовых результатах попадает в баланс как изменение нераспределенной прибыли (скорректированной на выплату дивидендов).

Денежные средства и их эквиваленты — это ликвидные активы, которые могут включать казначейские векселя и депозитные сертификаты. Дебиторская задолженность - это сумма денег, которую должны компании ее клиенты за продажу ее продукции и услуг. Товарно-материальные запасы — это товары, имеющиеся у компании, которые она намерена продать в ходе своей деятельности. Запасы могут включать готовую продукцию, незавершенное производство, которое еще не закончено, или сырье, которое еще не обработано. Расходы будущих периодов - это расходы, которые были оплачены заранее, до наступления срока их оплаты. Эти расходы учитываются как актив, поскольку их стоимость еще не признана; если выгода не будет признана, то компания теоретически должна будет получить возмещение. Основные средства - это капитальные активы, которыми компания владеет в долгосрочной перспективе. К ним относятся здания, используемые для производства, и тяжелое оборудование, используемое для переработки сырья. Инвестиции - это активы, хранящиеся для спекулятивного будущего роста. Они не используются в операциях; они просто хранятся для увеличения стоимости капитала. Торговые марки, патенты, гудвилл и другие нематериальные активы несут будущие экономические (и часто долгосрочные) выгоды для компании.

Кредиторская задолженность — это счета, подлежащие оплате в ходе обычной деятельности предприятия. Сюда входят счета за коммунальные услуги, счета за аренду и обязательства по закупке сырья. Кредиторская задолженность по заработной плате - это выплаты, причитающиеся персоналу за отработанное время. Векселя к оплате - это долговые инструменты, фиксирующие официальные долговые соглашения, включая график платежей и сумму. Дивиденды к выплате - это дивиденды, которые были объявлены к

выплате акционерам, но еще не выплачены. Задолженность может включать в себя различные обязательства, включая фонды облигаций, ипотечные кредиты или другие займы, которые подлежат погашению в полном объеме в течение более одного года. Краткосрочная часть этой задолженности учитывается как текущее обязательство.

Отчет о финансовых результатах отражает результаты деятельности компании за каждый период, показывая выручку от продаж. Затем в отчете вычитается себестоимость проданных товаров, чтобы получить валовую прибыль. Далее на валовую прибыль влияют прочие расходы и доходы, чтобы получить чистую прибыль.

Отчет о движении денежных средств - это третий по важности отчет, на который должен обратить внимание каждый инвестор. В отчете о движении денежных средств берется чистая прибыль и корректируется на любые не денежные расходы. Затем рассчитываются притоки и оттоки денежных средств с учетом изменений в балансе. Отчет о движении денежных средств показывает изменение денежных средств за период, а также остаток денежных средств на начало и конец периода. Выражается за определенный период времени (например, 1 год, 1 квартал, год к дате и т.д.).

Отчет об изменениях в собственном капитале показывает общую сумму собственного капитала с течением времени. Эта информация связана с балансовым отчетом за тот же период, конечное сальдо в отчете об изменениях капитала равно общей сумме капитала, отраженной в балансовом отчете. Формула изменения собственного капитала варьируется от компании к компании; в целом, она состоит из нескольких компонентов:

- начальный капитал: это капитал на конец отчетного периода, который переносится на начало следующего периода;
- чистый доход: это сумма дохода, которую компания заработала за определенный период. Поступления от операций автоматически признаются в качестве собственного капитала компании, этот доход переносится в нераспределенную прибыль в конце года;

- дивиденды: это сумма денег, которая выплачивается акционерам из прибыли;
- прочий совокупный доход: это изменение прочего совокупного дохода за период.

В отчете об изменениях в капитале компания также отражает деятельность по приобретениям, выбытиям, амортизации премий на основе акций и другую финансовую деятельность. Эта информация полезна для анализа, чтобы определить, сколько денег остается в компании для будущего роста, а не распределяется на внешние нужды.

Решение вопроса о том, включать ли в бухгалтерскую отчетность Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, определяется необходимостью привести в отчетности дополнительные сведения, без которых невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации, имеющей право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Такой вывод следует из пп. "б" п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н, п. 17 Информации Минфина России N ПЗ-3/2015 "Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности". Таким образом, организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут не включать эти приложения (в том числе Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах) в состав бухгалтерской отчетности.

«Статьи Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, к которым даются Пояснения, должны иметь указание на раскрытие информации в графе "Пояснения" (п. 28 ПБУ 4/99). Пояснительная записка не входит в состав бухгалтерской отчетности. Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений (п. 39 ПБУ 4/99). Однако такая информация не является приложением к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых

результатах (по данному вопросу см. Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01)» [11].

Представление Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным.

В Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут включать показатели только по группам статей без детализации показателей по статьям (пп. "а" п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н). Кроме того, в приложении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах целесообразно раскрыть положения учетной политики, необходимые пользователю отчетности для понимания порядка формирования ее показателей.

Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность является обязанностью для всех экономических и других субъектов, деятельность которых имеет денежный результат. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой основу финансовой отчетности.

1.2 Нормативно-правовое регулирование порядка составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Система нормативного регулирования составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации представлена 4-уровневой структурой (рисунок 1).



Рисунок 1 - Структура нормативного регулирования составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

«Первый уровень (высший) представлен следующими нормативно-правовыми актами:

- Федеральный закон от 06.11.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете);
- Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Налоговый кодекс РФ (НК РФ);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации)» [8].

«Второй уровень включает положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые играют роль национальных стандартов бухгалтерского учета (термин «стандарт» — это «норма» или «образец»). Применительно к бухгалтерскому (финансовому) учету и отчетности термин «стандарт» означает комплекс документально оформленных и общепринятых правил ведения бухгалтерского (финансового) учета, а также составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Заметим, что термины «бухгалтерский» и «финансовый» являются равнозначными.

В ПБУ рассматриваются принципы учета отдельных объектов, например:

- ПБУ 10/99 Расходы организации Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н;
- ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н;
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Примечательно, что последний раздел практически каждого ПБУ посвящен особенностям раскрытия информации о рассматриваемом объекте в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В некоторых ПБУ рассматриваются особенности составления конкретных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, например, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» [9].

«Ко второму уровню также можно отнести приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в котором приводятся обязательные для применения организациями формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. Следует отметить, что в п. 3 данного приказа признано право организаций самостоятельно разрабатывать содержание бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, а также пояснительных примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах, но исключительно на основании форм, предусмотренных вышеупомянутым приказом. Это свидетельствует об обязательности применения хозяйствующими субъектами форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассматриваемых в приказе» [21].

К документам третьего уровня нормативно-правового регулирования составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации относятся:

- методические указания по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, Методические указания по оформлению бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Минфина России от 20.05.2003 г. № 44н (ред. от 25.10.2010); Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010) и др.;
- план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н). «Вступил в силу с 01.01.2001 г. и является базовым документом системы бухгалтерского учета для организаций всех отраслей экономики независимо от формы собственности, за исключением бюджетных и кредитных организаций» [16];
- международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой набор правил бухгалтерского учета для финансовой отчетности публичных компаний, которые призваны сделать ее последовательной, прозрачной и легко сопоставимой во всем мире. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) были созданы для обеспечения согласованности и целостности стандартов и практики бухгалтерского учета, независимо от компании или страны. Они были выпущены лондонским Советом

по стандартам бухгалтерского учета (IASB) и касаются ведения учета, отчетности по счетам и других аспектов финансовой отчетности. Система МСФО заменила Международные стандарты бухгалтерского учета (МСУ) в 2001 году. МСФО способствуют повышению корпоративной прозрачности.

«Четвертый уровень составляют внутренние документы, созданные самим хозяйствующим субъектом, в которых конкретизируется порядок учета отдельных объектов, а также представления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом специфики деятельности конкретного хозяйствующего субъекта. Например, приказ об учетной политике организации; рабочий план счетов, составленный на основе типового Плана счетов и являющийся одним из приложений к приказу об учетной политике организации» [11].

«Особенность документов нижестоящих уровней заключается в том, что изложенные в них рекомендации и методические положения не могут противоречить нормативным документам вышестоящих уровней» [15].

Реформация баланса - это завершающий этап в формировании в бухгалтерском учете прибыли или убытка, которые были получены за отчетный финансовый год. Эту операцию проводят 31 декабря. До этого момента в учете должны быть учтены все до последнего факты хозяйственной жизни.

Отражение в бухгалтерском учете информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году, о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации производится в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (см. пояснения к счетам 99 "Прибыли и убытки", 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)").

Типовые бухгалтерские записи по реформации бухгалтерского баланса:

Дебет 99 «Единый налог при УСН» Кредит 68 «Расчеты по единому налогу при УСН» - начисление «упрощенного» налога;

Дебет 90/1 «Выручка» Кредит 90/9 «Прибыль/убыток от продаж»,

Дебет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «НДС», 90/4 «Акцизы» - закрытие субсчетов счета 90 «Продажи»;

Дебет 91/1 «Прочие доходы» Кредит 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»,

Дебет 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит 91/2 «Прочие расходы» - закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - списана нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года;

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 99 «Прибыли и убытки» - отражена нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года.

После реформации баланса отраженная нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) попадает в пассив баланса в строку 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», в упрощенной бухгалтерской отчетности – в строку 1300 «Капиталы и резервы».

1.3 Методы анализа основных показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна соответствовать качественным характеристикам сопоставимости, проверяемости, своевременности и понятности. Общий принцип объективного освещения финансового положения, доходов, изменений в капитале и денежных потоков компании для целей принятия экономических

решений, могут обеспечить только отчеты, обладающие всеми этими качественными характеристиками.

Бухгалтерские (финансовые) отчеты читаются несколькими различными способами. Во-первых, отчеты можно сравнивать с предыдущими периодами, чтобы лучше понять изменения во времени. Например, сравнительные отчеты о доходах показывают, каков был доход компании в прошлом году и каков доход компании в этом году. Отмечая изменения по сравнению с прошлым годом, пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности получают информацию о состоянии компании. Отчеты также читают, сравнивая результаты с конкурентами или другими участниками отрасли. Сравнивая отчеты с другими компаниями, аналитики могут лучше понять, какие компании работают лучше всего, а какие отстают в развитии.

Общепринятые принципы бухгалтерского учета — это свод правил, в соответствии с которыми компании должны составлять свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Международные компании могут использовать свод правил, называемый Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Финансовый анализ применяется как к высокотехнологичным компаниям, так и к малым и средним предприятиям.

Для удобного проведения анализа источники подразделяются на:

- нормативно-плановые;
- учетные;
- внеучетные.

Источник информации – это данные бухгалтерского учета. Внеучетные источники информации – это документы, которые регулируют финансово-хозяйственную деятельность предприятия. К ним относятся:

- нормативно-распределительные документы;
- хозяйственно-правовые документы. К ним относятся договора, соглашения, рекламации и так далее;
- техническая и технологическая документация и так далее.

- материалы специальных исследований, состояния рабочих мест;
- информация об основных контрагентах; - данные о состоянии рынка материальных ресурсов и так далее. Главную роль в информационном обеспечении принадлежит бухгалтерскому учету, так как в нем более точно и полно отражаются все хозяйственные операции предприятия.

В перечень документов, подлежащих изучению, входят:

- приказ об учетной политике предприятия;
- первичные документы;
- регистры учета;
- бухгалтерская отчетность [11].

Для того чтобы сделать правильное суждение о том, являются ли размеры некоторых показателей удовлетворительными или нет, необходимо сравнить эти показатели с определенными стандартами, которые в данном случае являются основой для сравнения.

Наиболее часто используемыми стандартами этих показателей являются: плановый показатель за анализируемый период, размер определенного показателя за определенное время в той же компании, размер этого показателя в аналогичной компании, входящей в ту же группу, среднее значение определенных показателей других предприятий, входящих в ту же группу.

В современных условиях ведения бизнеса все больше подчеркивается важность финансовых показателей, основанных на движении денежных средств.

Эти показатели особенно важны в условиях общей неликвидности экономики, когда очень важно учитывать разницу между доходами и расходами, с одной стороны, и денежными потоками - с другой. Общеизвестно, что прибыль, полученная в значительном размере, не обязательно означает, что данная компания имеет достаточное количество денежных средств, необходимых для выплаты различных обязательств, и

наоборот, убыток означает, что у компании нет денег. По этой причине основные классические показатели, вытекающие из баланса и отчета о прибылях и убытках, должны рассматриваться во взаимозависимости с отчетом о движении денежных средств и его показателями.

Финансовые показатели, основанные на движении денежных средств, обычно классифицируются на четыре группы: показатели оценки платежеспособности и ликвидности, которые относятся к денежным потокам, охватывают баланс, текущие обязательства, общие обязательства и дивиденды, показатели качества прибыли, которые говорят о соотношении денежных поступлений от хозяйственной деятельности и доходов от продаж, а также о соотношении денежных поступлений и прибыли, показатели капитальных затрат, которые связывают различные виды денежных потоков и в этом контексте рассматривают возможность приобретения капитальных активов, финансирования и инвестиций, показатели возврата денежных средств, которые определяют денежный поток на акцию, возврат по общим активам, обязательствам и основной сумме. Эти группы показателей можно без особых проблем использовать при анализе практически любой бизнес-системы, независимо от того, чем она занимается. Однако в некоторых случаях необходимо учитывать некоторые особенности анализируемой бизнес-системы и, соответственно, формировать новые показатели или группы показателей.

«К наиболее часто используемым методическим приемам анализа финансовой отчетности относят:

- расчет абсолютных, относительных и средних величин;
- расчет финансовых коэффициентов;
- сравнительный анализ;
- горизонтальный и вертикальный анализ;
- трендовый анализ» [15].

Расчет абсолютных, относительных и средних величин.

«Методика абсолютных показателей представляет собой изучение данных, как непосредственно представленных в отчетности, так и полученных расчетным путем, например:

- показатели, непосредственно взятые из отчетности;
- абсолютное отклонение:

$$\Delta A = A1 - A0, \quad (1)$$

где ΔA – абсолютное отклонение;

$A1$ – абсолютное значение показателя в отчетном периоде;

$A0$ – абсолютное значение показателя в базисном периоде» [21].

- алгебраическая сумма данных отчетности (в случаях агрегирования статей отчетности):

$$\sum A_i = A1 \pm A2 \pm \dots \pm A_n., \quad (2)$$

«Расчет относительных показателей пересекается с другими приемами анализа финансовой отчетности: горизонтальным, вертикальным, коэффициентным анализом и включает показатели динамики, структуры и координации. Средние величины (средние арифметические, хронологические) применяются при анализе деловой активности и рентабельности для обеспечения сопоставимости данных разных форм отчетности и рассчитываются по классическим статистическим формулам» [17].

Коэффициентный анализ является одним из наиболее часто используемых инструментов финансового анализа. Большое значение имеет правильная аналитическая интерпретация количественных соотношений величин.

Коэффициентный анализ основывается на определенных компонентах баланса и отчета о прибылях и убытках и рассчитывается на выявление и оценку финансового положения и прибыльности деятельности компании.

Финансовый анализ представляет собой исследование и количественную оценку показателей с целью обеспечения достоверной оценки финансового положения компании. В рамках финансового анализа все физически определенные величины переводятся в финансовые, то есть выражаются в виде денежных сумм.

Финансовый анализ представляет собой анализ соотношений. Отношение одной позиции баланса к другой, выраженное простой математической формулой, называется коэффициентом. В зависимости от того, какие рациональные числа следует использовать, их можно классифицировать на несколько родственных групп финансовых показателей.

Эта классификация не является обобщенной и в большей или меньшей степени зависит от личных предпочтений самого аналитика. Если сравнивать результаты, полученные путем пересечения позиций баланса, то мы приходим к информации, касающейся ликвидности, прибыльности, уровня деловой активности компаний.

Необходимость сравнения одной компании с другой неизбежна, так как данные, полученные путем расчета финансовых коэффициентов, не дали бы никакой информации, если бы они не сравнивались с результатами компании из той же отрасли, или с результатами той же компании, но за разные периоды времени.

С аналитической точки зрения, классификация показателей осуществляется по соответствующим аспектам бизнеса, которые интересуют аналитиков: показатели ликвидности, показатели деловой активности, показатели финансовой структуры, показатели рентабельности и показатели рыночной стоимости.

Эта группа показателей указывает на способность компании выплачивать погашенные финансовые обязательства, сохраняя при этом необходимый объем и структуру оборотного капитала и поддерживая хороший кредитный рейтинг. Наиболее важными показателями являются: общая ликвидность, текущая ликвидность, нетто оборотный капитал.

«Для оценки ликвидности используются следующие стандартные показатели:

- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент срочной ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности ($K_{тек}$) рассчитывается как:

$$K_{тек} = A_{тек} / Обтек, \quad (3)$$

где $A_{тек}$ – текущие активы;

$Обтек$ – текущие обязательства» [17].

«Величина коэффициента текущей ликвидности менее 2 означает, что текущих активов недостаточно для погашения текущих обязательств.

Коэффициент срочной ликвидности ($K_{ср}$) имеет следующий вид:

$$K_{ср} = (Д + Ф_{кр} + Здеб) / Обтек, \quad (4)$$

где $Д$ – денежные средства;

$Ф_{кр}$ – краткосрочные финансовые вложения;

$Здеб$ – дебиторская задолженность;

$Обтек$ – текущие обязательства» [17].

Коэффициент абсолютной ликвидности ($K_{абс}$) рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{абс} = (Д + Ф_{кр}) / Обтек, \quad (5)$$

где $Д$ – денежные средства;

$Ф_{кр}$ – краткосрочные финансовые вложения;

$Обтек$ – текущие обязательства.

«Для коэффициента абсолютной ликвидности в качестве среднего значения можно принять 0,1.

Для оценки возможности восстановления платежеспособности предприятия используются следующие основные показатели:

- коэффициент восстановления платежеспособности;
- коэффициент утраты платежеспособности.

Коэффициент восстановления платежеспособности ($K_{восст}$) рассчитывается следующим образом:

$$K_{восст} = (K1ф + 6 / T (K1ф - K1н)) / 2, \quad (6)$$

где $K1ф$ – фактическое значение (в конце отчетного периода) коэффициента текущей ликвидности;

$K1н$ – значение коэффициента текущей ликвидности в начале отчетного периода;

T – отчетный период в месяцах, принимает значения 3, 6, 9 или 12 месяцев» [13].

Коэффициент восстановления платежеспособности, принимающий значение больше 1, рассчитанный на период, равный 6 месяцам, свидетельствует о наличии реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность.

Коэффициент восстановления платежеспособности, принимающий значение меньше 1, рассчитанный на период, равный 6 месяцам, свидетельствует о том, что у предприятия в ближайшее время нет реальной возможности восстановить платежеспособность.

Коэффициент утраты платежеспособности ($K_{утраты}$) определяется как отношение расчетного коэффициента текущей ликвидности к его установленному значению:

$$K_{утраты} = (K1ф + 3 / T (K1ф - K1н)) / 2, \quad (7)$$

где $K1ф$ – фактическое значение (в конце отчетного периода) коэффициента текущей ликвидности;

$K1н$ – значение коэффициента текущей ликвидности в начале отчетного периода;

T – отчетный период в месяцах, принимает значения 3, 6, 9, 12 месяцев.

Коэффициент утраты платежеспособности, принимающий значение больше 1, рассчитанный на период, равный 3 месяцам, свидетельствует о наличии реальной возможности у предприятия не утратить платежеспособность. Коэффициент утраты платежеспособности, принимающий значение меньше 1, рассчитанный на период, равный 3 месяцам, свидетельствует о том, что у предприятия в ближайшее время имеется возможность утратить платежеспособность.

«Для оценки финансовой устойчивости используются следующие основные показатели:

- коэффициент финансирования (обеспеченности собственными средствами);
- коэффициент автономии;
- коэффициент маневренности собственных средств.

Коэффициент финансирования ($Kф$) рассчитывается следующим образом:

$$Kф = C_{соб} / A, \quad (8)$$

где $C_{соб}$ – собственные средства;

A – сумма активов.

Коэффициент финансирования показывает, какая доля активов финансируется за счет собственных средств предприятия. Значение этого коэффициента 0,5 указывает на финансовую устойчивость предприятия» [17].

Коэффициент автономии (Кавт) представляет собой следующее соотношение:

$$\text{Кавт} = \text{Срсоб} / \text{Срзаем}, \quad (9)$$

где Срсоб – собственные средства;

Срзаем – заемные средства.

«Для финансово-устойчивой компании коэффициент автономии, как правило, должен превышать 1,0. Это свидетельствует о том, что собственный капитал превышает заемный. Коэффициент маневренности собственных средств показывает отношение собственных оборотных средств к сумме собственных средств предприятия. С увеличением доли собственных средств растет финансовая устойчивость предприятия, в то же время использование заемных средств может повысить эффективность его деятельности» [17].

«Эффективность деятельности предприятия оценивается при помощи следующих основных показателей:

- рентабельность продаж;
- рентабельность активов;
- рентабельность чистых активов;
- рентабельность собственного капитала.

Рентабельность продаж (Рпр) рассчитывается так:

$$\text{Рпр} = \text{Поп} / \text{Вр}, \quad (10)$$

где Поп – операционная прибыль;

Вр – выручка от реализации» [27].

«Этот показатель характеризует эффективность основной деятельности предприятия. На изменение показателя рентабельности продаж влияют несколько факторов, основные из них следующие:

- снижение объема продаж;
- рост себестоимости продукции» [14].

«Рентабельность активов (R_a) показывает отдачу на рубль активов предприятия:

$$R_a = \text{Поп} / A_{\text{ср}}, \quad (11)$$

где Поп – операционная прибыль;

$A_{\text{ср}}$ – средняя сумма активов.

Рентабельность активов можно так же рассчитать по формуле:

$$R_a = R_{\text{пр}} \times O_a, \quad (12)$$

где $R_{\text{пр}}$ – рентабельность продаж;

O_a – оборачиваемость активов» [17].

«Рентабельность активов является одним из основных показателей, характеризующих эффективность деятельности предприятия. Проводя анализ влияющих на этот показатель факторов, необходимо выделить среди них наиболее значимые. Анализируя динамику изменения коэффициента рентабельности активов; можно определить, какой из показателей оказывает на него максимальное воздействие, и выявить причины изменения этого показателя, исследуя его составляющие» [21].

Нетто оборотный капитал представляет собой абсолютную разницу между оборотным капиталом и краткосрочными обязательствами, т.е. долгосрочными источниками финансирования оборотного капитала. Нетто оборотный капитал указывает на способность брать кредиты в краткосрочной перспективе.

Горизонтальный анализ — это сравнение статей баланса в балансе текущего и предыдущего года. Это сравнительный анализ изменений между текущим и предыдущим годом. Первым шагом в этом анализе является расчет разницы между текущим и предыдущим годом следующим образом:

Разница (в абсолютной сумме) = Текущий год - Предыдущий год.

В качестве показателей динамики рассчитываются:

- абсолютное отклонение;
- темп роста (ТрА), который показывает, во сколько раз изменился показатель:

$$\text{ТрА} = A1 / A0, \quad (13)$$

- темп прироста (ТпрА), который показывает, на сколько процентов изменился показатель:

$$\text{ТпрА} = (A1 - A0) / A0 * 100 \%. \quad (14)$$

Речь идет о структурном анализе финансовой отчетности, то есть о рассмотрении взаимосвязи нескольких позиций по отношению к одной, которая рассматривается как 100%. Наиболее часто в качестве 100% рассматриваются общие активы и обязательства в балансе и доход от продаж в отчете о финансовых результатах. На основе вертикального анализа баланса можно сделать более подробный вывод о структуре имущества (активов) и источников финансирования (пассивов) баланса.

В большинстве организаций трендовый анализ, также известный как технический анализ, используется для мониторинга показателей и их развития с течением времени. Таким образом, метод опирается на эффективный исторический анализ.

Трендовый анализ полезен тем, что движение в соответствии с тенденциями приносит инвестору прибыль. Он основан на идее, что то, что происходило в прошлом, дает трейдерам представление о том, что произойдет в будущем. Тренд - это общее направление, в котором движется рынок в течение определенного периода времени. Тенденции могут быть как восходящими, так и нисходящими, относящимися к бычьим и медвежьим рынкам соответственно. Хотя не существует определенного минимального

периода времени, необходимого для того, чтобы направление считалось трендом, чем дольше сохраняется направление, тем более заметен тренд.

Анализ тренда - это процесс изучения текущих тенденций с целью прогнозирования будущих и считается одной из форм сравнительного анализа. Это может включать в себя попытку определить, сохранится ли текущая рыночная тенденция, например, рост в определенном секторе рынка, а также может ли тенденция в одной области рынка привести к тенденции в другой. Хотя анализ тенденций может включать большой объем данных, нет никакой гарантии, что результаты будут верными. Существует три основных типа трендов: краткосрочные, промежуточные и долгосрочные.

Анализ финансовых результатов завершается выявлением резервов их повышения.

Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность — это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Финансовый анализ - это значимое бизнес-финансовое, экономическое и социальное явление. На микроуровне целью бизнес-анализа является достижение целей компании, которые выражаются в соотношении ее результатов и инвестиций, и сводится он к изучению экономических законов, которые влияют на работу и бизнес компании. Целью проведения бизнес-анализа является знание возможностей и степени применения принципа достижения максимальных результатов при минимальных вложениях. Предметом исследования является изучение финансовой, инвестиционной и хозяйственной деятельности компании. Учет хозяйственных событий записывается и раскрывается в конце каждого года через отчеты. При анализе бухгалтерской (финансовой) отчетности диагностируются потенциальные проблемы, которые могут возникнуть в компании в результате деятельности.

2 Порядок составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО «Аудит и консалтинг»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Аудит и консалтинг»

Объектом исследования в работе выбрано предприятие ООО «Аудит и консалтинг». Основной вид деятельности организации: деятельность по проведению финансового аудита (ОКВЭД: 69.20.1).

Дополнительные виды деятельности:

- деятельность в области права (ОКВЭД: 69.10);
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию (ОКВЭД: 69.20);
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета (ОКВЭД: 69.20.2).

Основные виды услуг компании ООО «Аудит и консалтинг» - консультирование в области бухгалтерского учета и налогообложения, проведение финансового аудита, юридическая помощь и др. В настоящее время компания оказывает полный спектр бухгалтерских и юридических услуг для коммерческих организаций, а также индивидуальных предпринимателей. Сотрудники компании – аттестованные аудиторы, бухгалтеры и юристы с большим опытом работы в сфере бухгалтерского учета, налогообложения и права.

Юридический адрес ООО «Аудит и консалтинг»: Россия, 445051, Самарская обл., г. Тольятти, бульвар Приморский 1-138.

ООО «Аудит и консалтинг» зарегистрировано с 13.12.2005г. Директор компании Мальгин Сергей Николаевич. Уставный капитал 6000000 рублей (учредитель – одно физическое лицо с долей капитала 100%).

На 01.01.2022г. в ООО «Аудит и консалтинг» числится 5 сотрудников.

Реквизиты компании:

- ИНН/КПП 6321160416/632101001;
- ОГРН 1056320270467;
- организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью (сокращенно ООО «Аудит и консалтинг», ОКОПФ 12300);
- форма собственности частная (ОКФС 16);
- система налогообложения упрощенная (УСН);
- является микропредприятием.

Аудиторские услуги ООО «Аудит и консалтинг» включают устные и письменные консультации. Сотрудники компании занимаются разработкой рекомендаций по устранению ошибок в бухгалтерском и налоговом учете. В частности, можно заказать следующие услуги: составление бухгалтерской и налоговой отчетности; проведение аудита; помощь в подготовке документов для возврата НДС; консультационные услуги по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, а также по вопросам формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудитор оказывают услуги в соответствии с требованиями российского законодательства. Качество работы компании подтверждается наличием положительных рекомендаций.

Основные преимущества компании:

- наличие всех необходимых лицензий для осуществления деятельности;
- в штате состоит только квалифицированный персонал;
- специалисты имеют значительный опыт работы в различных отраслях (строительство, промышленность, торговля);
- для каждого клиента разрабатывается индивидуальный план проверки.

Главная задача ООО «Аудит и консалтинг» - удовлетворение всех требований клиента и обеспечение широкого ассортимента и высокого качества услуг.

Среди долгосрочных целей ООО «Аудит и консалтинг» выделяются следующие:

- рост количества заключенных договоров с клиентами, заказчиками за счет хорошей репутации и специальных предложений;
- повышение квалификации и трудовой мотивации работников компании;
- расширение ассортимента оказываемых услуг.

Организационно-функциональная структура предприятия является линейной. Данный тип организационной структуры типичен для фирм подобных размеров. Структура представлена в виде схемы на рисунке 2.



Рисунок 2 – Организационная структура ООО «Аудит и консалтинг».

Во главе организации стоит директор, который руководит компанией в соответствии с действующим законодательством.

В обязанности бухгалтера входит: организация ведения бухгалтерского и налогового учета в компании, формирование учетной политики и контроль за ее исполнением, взаимодействие с налоговыми органами, контроль своевременного оформления первичных документов, соответствие требованиям законодательства РФ, формирование и сдача отчетности во все контролирующие органы.

В обязанности аудитора входит: контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета, контроль достоверности отчетности и соответствия ее

законодательству, проведение аудиторских проверок, мониторинг законодательства.

В обязанности юриста входит: правовое сопровождение деятельности предприятия согласно действующего законодательства, составление договоров, претензий, исков, взаимодействие с государственными органами, представление интересов организации в отношениях с третьими лицами.

Работники ООО «Аудит и консалтинг» в связи со спецификой деятельности организации работают с клиентами, которым необходимо бухгалтерское консультационное сопровождение. Так, сотрудники оформляют все виды налоговой и бухгалтерской отчетности, консультируют юридические лица по вопросам бухгалтерского и налогового учета, сдают отчеты в ФНС, ФСС, ПФР, органы государственной статистики, разрабатывают учетную политику, занимаются вопросами оптимизации налогообложения, представляют и защищают интересы клиентов при проверках различных органов. Кроме того, сотрудники организации оказывают услуги для физических лиц: помогают грамотно подготовить такие документы, как заявление на возврат подоходного налога, справка 2-НДФЛ, декларирование дохода по итогам года.

Организационная структура соответствует реализации выбранным задачам и целям - повышению уровня удовлетворенности заказчиков, росту выручки и прибыли, сокращению издержек производства и обращения. Каждый сотрудник имеет равные права и обязанности, которые ими соблюдаются. Таким образом, ООО «Аудит и консалтинг» - полностью подконтрольная организация с прозрачными правилами и высоким уровнем ответственности руководства перед своими сотрудниками.

Для более подробного исследования технико-экономической характеристики ООО «Аудит и консалтинг», следует обратить внимание на информацию о результатах деятельности организации за последние три отчетных года. Такая информация содержится в бухгалтерском балансе за 2021 год (Приложение А) и отчете о финансовых результатах за 2021 год

(Приложение Б) и 2020 год (Приложение В) соответственно. Результаты исследования технико-экономической характеристики ООО «Аудит и консалтинг» сведены в таблицу 1.

Таблица 1 – Технико-экономическая характеристика ООО «Аудит и консалтинг» за 2019-2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение			
				2020-2019гг.		2021-2020гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс. руб.	3172	3442	3744	270	8,51	302	8,77
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	2801	3301	3434	500	17,85	133	4,02
3. Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	371	141	310	-230	-61,99	169	119,85
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	4500	0	0	-4500	-100	0	0
5. Коммерческие расходы, тыс. руб.	0	0	0	0	0	0	0
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	371	141	310	-230	-61,99	169	119,85
7. Чистая прибыль, тыс. руб.	283	32	197	-251	-88,69	165	515,62
8. Основные средства, тыс. руб.	0	0	0	0	0	0	0
9. Оборотные активы, тыс. руб.	5776	6256	6439	480	8,31	183	2,92
10. Численность ППП, чел.	4	4	5	0	0	1	25
11. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	300	350	515	50	16,7	165	47,1
12. Производительность труда работающего, тыс. руб. (стр1/стр.10)	793	860,5	748,8	67,5	8,51	-111,7	-12,9
13. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	75	87,5	103	12,5	16,7	15,5	17,7
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	0	0	0	0	0	0	0
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	0,54	0,55	0,58	0,01	1,85	0,03	5,45
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	11,69	4,09	8,27	-7,6	-65,01	4,18	102,20
17. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	5,08	4,27	9,02	-0,81	-15,94	4,75	111,24
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1 *100 коп.)	88,3	95,9	91,7	-134,2	-58,32	-4,2	-4,37

Из данных таблицы 1 следует, что выручка от реализации услуг в 2020 году выросла на 8,51%, в 2021 году – на 8,77%.

В 2020 году уменьшилась (на 251 тыс. рублей) чистая прибыль предприятия по сравнению с 2019 годом. В 2021 году произошел рост чистой прибыли на 515,62%.

В 2020 году общие затраты выросли на 17,85% при росте выручки на 8,51%, т.е. затраты выросли в большей степени, чем выручка, что привело к снижению прибыли от продаж на 61,99%. В 2021 году темпы увеличения затрат составили 4,85%, т.е. ниже, чем выручка от продажи, которая увеличилась на 8,77%, что привело к увеличению прибыли от продаж – на 119,85%.

Показатели по прибыли и чистой прибыли обеспечили снижение рентабельности продаж: в 2019 году – 11,69%; в 2020 году – 4,09%; увеличение рентабельности продаж: в 2021 году – 8,27%. Динамика изменения финансовых показателей ООО «Аудит и консалтинг» за 2019-2021 гг. наглядно отражена на рисунке 3.

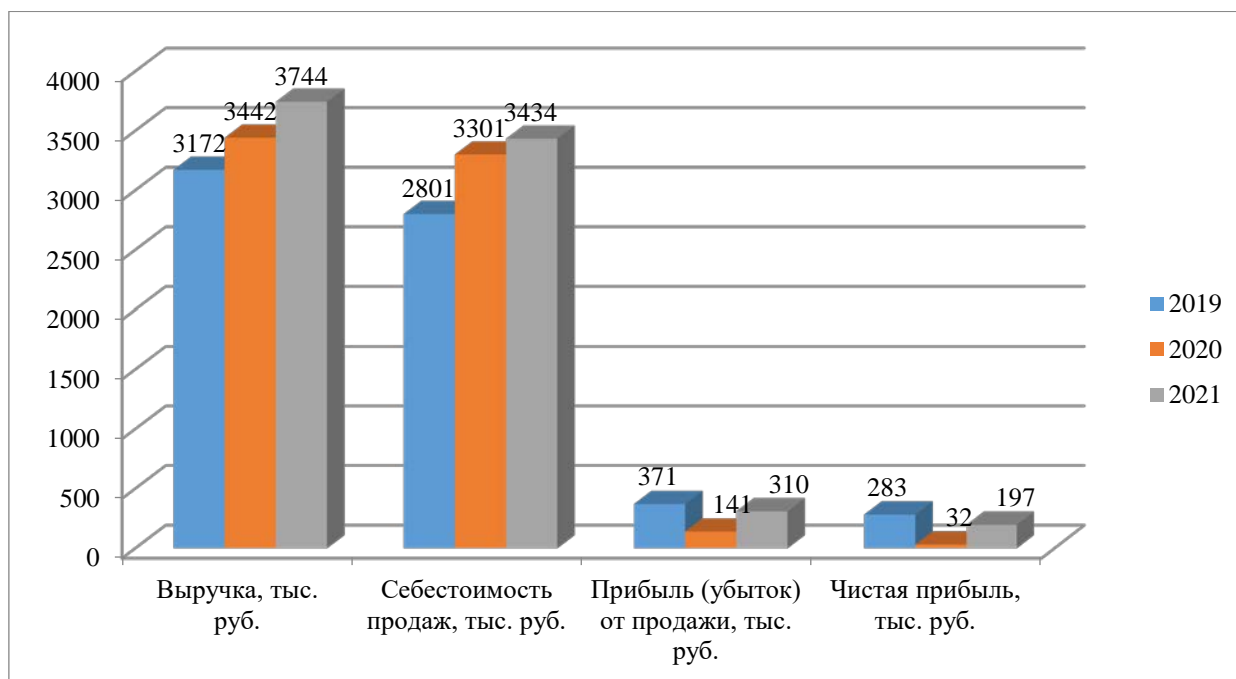


Рисунок 3 - Динамика изменения финансовых показателей ООО «Аудит и консалтинг» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Число оборотных активов в 2020 году увеличилось по сравнению с 2019 годом на 8,31%, но в 2021 году отмечен рост этого показателя на всего на 2,92%. Оборачиваемость активов увеличилась в 2020 году, что свидетельствует о более эффективном использовании средств. Но, в свою очередь, в изученный период увеличиваются затраты на рубль выручки: если в 2019 году этот показатель составлял 88,3 коп., то в 2021 году – уже 91,7 коп.

Таким образом, в ходе исследования технико-экономической характеристики ООО «Аудит и консалтинг» можно сделать выводы о том, что в 2021 году увеличилась выручка организации, но также выросла и себестоимость услуг, что привело к снижению показателей прибыли от продаж и чистой прибыли. Это связано с наймом сотрудников и увеличением затрат на оплату труда. Существенно снизилась рентабельность продаж, а затраты на рубль выручки, напротив, возросли.

2.2 Составление бухгалтерского баланса ООО «Аудит и консалтинг»

ООО «Аудит и консалтинг» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В состав бухгалтерской отчетности малых предприятий входят только две сокращенные формы – бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

«Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Аудит и консалтинг» составляется на основе данных бухгалтерского учета и считается составленной только после того, как ее подпишет руководитель организации на бумажном носителе» [7].

Бухгалтерский баланс имеет табличную форму (Приложение 1).

Перед составлением бухгалтерского баланса следующим образом была проведена реформация баланса.

По состоянию на 31 декабря 2021 года был закрыт счет 90 «Продажи» следующими проводками.

«Дебет 90/1 «Выручка» Кредит 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - 3744 тыс. руб. - списана выручка, накопленная в течение года;

Дебет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 90/2 «Себестоимость продаж» - 3434 тыс. руб. - списана себестоимость от продаж, накопленная в течение года.

После таких записей сальдо по всем субсчетам счета 90 «Продажи» стало нулевым, то есть счет 90 «Продажи» закрылся (обнулился)» [7].

Далее было произведено закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» и определен конечный финансовый результат:

«Дебет 99 субсчет «Единый налог при УСН» Кредит 68 субсчет «Расчеты по единому налогу при УСН» - 113 тыс. руб. - начислен единый налог при УСН по итогам работы за 2021 год.

Затем, чтобы закрыть все субсчета, открытые к счету 99, был введен специальный субсчет «Сальдо прибылей и убытков» и сделаны следующие проводки:

Дебет 99 субсчет «Прибыли и убытки от обычных видов деятельности» Кредит 99 субсчет «Сальдо прибылей и убытков» - 310 руб. (3744 тыс. руб. – 3434 тыс. руб.) - списана прибыль от обычных видов деятельности;

Дебет 99 субсчет «Сальдо прибылей и убытков» Кредит 99 субсчет «Единый налог при УСН» - 113 тыс. руб. - списан налог при УСН в уменьшение финансового результата по итогам года;

Дебет 99 субсчет «Сальдо прибылей и убытков» Кредит 84 субсчет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — 197 тыс. руб.» [7]. (310 тыс. руб. – 113 тыс. руб.) - зачислена сумма чистой прибыли за 2021 год в состав нераспределенной прибыли.

После реформации бухгалтерский баланс ООО «Аудит и консалтинг» был составлен на основе данных бухгалтерского учета на 31 декабря 2021 года следующим образом.

«Графы «На 31 декабря 2020 года» и «На 31 декабря 2019 года» заполнены по данным бухгалтерского учета за предыдущий год и за год, предшествующий предыдущему. Заполнение Бухгалтерского баланса начинается с раздела «Актив»» [7].

В этом разделе была заполнена строка 1150 «Материальные внеоборотные активы». «По данной строке Бухгалтерского баланса организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражают информацию об основных средствах и незавершенных капитальных вложениях в основные средства» [38].

При заполнении строки 1150 «Материальные внеоборотные активы» были использованы данные по дебетовому сальдо счета 01 «Основные средства» - 1855 тыс. руб., а также по кредитовому сальдо счета 02 «Амортизация основных средств» - 731 тыс. руб.

«Показатель для заполнения строки 1150 «Материальные внеоборотные активы» составил 1124 тыс. руб. (1855 тыс. руб. - 731 тыс. руб.)» [7].

Далее была заполнена строка 1210 «Запасы». «По данной строке Бухгалтерского баланса организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, указывается стоимость запасов, определяемая исходя из используемых организацией способов оценки запасов, за вычетом созданного резерва под обесценение их стоимости.» [38].

При заполнении строки 1210 «Запасы» были использованы данные по дебетовому сальдо счета 10 «Материалы» - 228 тыс. руб.

«Показатель для заполнения строки 1210 «Запасы» составил 228 тыс. руб.» [7].

Затем была заполнена строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». «Указанная строка Бухгалтерского баланса предназначена для отражения организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, информации об имеющихся у них денежных

средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах» [38].

При заполнении строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» были использованы данные по дебетовому сальдо счета 51 «Расчетные счета» - 168 тыс. руб.

«Показатель для заполнения строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» составил 168 тыс. руб.» [7].

Последняя в этом разделе была заполнена строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы». «По данной строке Бухгалтерского баланса организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражается информация о стоимости оборотных активов, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов» [38].

При заполнении строки 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» были использованы данные по дебетовому сальдо счета 58 «Финансовые вложения» - 100 тыс. руб., счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 21 тыс. руб., счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - 7 тыс. руб., счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 5915 тыс. руб.

«Показатель для заполнения строки 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» составил 6043 тыс. руб. (100 тыс. руб. + 21 тыс. руб. + 7 тыс. руб. + 5915 тыс. руб.)» [7].

Подводя итог по всем активам, была заполнена строка 1600 «Баланс». «Показатель этой строки представляет собой сумму показателей Актива Бухгалтерского баланса и отражает общую стоимость активов, имеющих у организации. Значение строки "Баланс" характеризует валюту баланса.» [38].

«Значение строки 1600 «Баланс» – 7563 тыс. руб. (1124 тыс. руб. + 228 тыс. руб. + 168 тыс. руб. + 6043 тыс. руб.)» [7].

Заполнение Бухгалтерского баланса продолжается в разделе «Пассив».

В этом разделе была заполнена строка 1300 «Капитал и резервы». «Эта строка Бухгалтерского баланса предназначена для отражения организациями,

которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, укрупненного показателя, включающего:

- уставный капитал организации (за вычетом стоимости выкупленных собственных акций (долей));
- добавочный капитал (включая суммы дооценки внеоборотных активов);
- резервный капитал;
- нераспределенную прибыль (непокрытый убыток)» [38].

При заполнении строки 1300 «Капитал и резервы» были использованы данные по кредитовому сальдо счета 80 «Уставный капитал» - 6000 тыс. руб., сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 1094 тыс. руб.

«Значение строки 1300 «Капитал и резервы» – 7094 тыс. руб. (6000 тыс. руб. + 1094 тыс. руб.)» [7].

Далее была заполнена строка 1510 «Краткосрочные заёмные средства». «Эта строка предназначена для отражения организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, информации об обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты» [38].

«Задолженность по краткосрочным займам и кредитам (как процентным, так и беспроцентным) отражается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (Инструкция по применению Плана счетов). На счете 66 учитываются: займы (как денежные, так и полученные вещами, определенными родовыми признаками, или ценными бумагами); банковские кредиты (в том числе в виде овердрафта (кредитования расчетного счета)); бюджетные кредиты; вексельные обязательства; облигационные обязательства; расчеты с банками по операциям учета (дисконта) векселей и других обязательств; товарные кредиты» [18].

При заполнении строки 1510 «Краткосрочные заёмные средства» были использованы данные по кредитовому сальдо счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - 315 тыс. руб.

«Значение строки 1510 «Краткосрочные заёмные средства» – 315 тыс. руб.» [7].

Затем была заполнена строка 1520 «Кредиторская задолженность». «В данной строке организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, указывают общую величину кредиторской задолженности организации на отчетную дату, при этом не приводят детализацию данного показателя» [38].

При заполнении строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса были использованы данные о кредитовых остатках счета 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» - 116 тыс. руб. и счета 68 «Расчёты по налогам и сборам» - 38 тыс. руб.

Подводя итог, по строке 1700 была отражена сумма всех пассивов (капиталов и обязательств) ООО «Аудит и консалтинг». «Она должна быть равна сумме активов организации и рассчитывается так: строка 1300 + строка 1510 + строка 1520 = строка 1700 = 7563 тыс. руб. Актив = Пассив» [15].

Таким образом, ООО «Аудит и консалтинг» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2.3 Составление отчета о финансовых результатах ООО «Аудит и консалтинг»

Упрощенная форма Отчета о финансовых результатах ООО «Аудит и консалтинг» имеет табличную форму (Приложение Б). По каждой из строк Отчета о финансовых результатах приводятся показатели за отчетный и предыдущий годы.

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражают информацию о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией, при этом не детализируют данный показатель.

«Выручкой организации являются:

- поступления за выполненные работы;
- поступления за оказанные услуги;
- арендная плата (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление своих активов во временное владение и (или) пользование);
- другие поступления, признаваемые организацией доходами по обычным видам деятельности исходя из характера ее деятельности, вида доходов и условий их получения» [4].

«Значение показателя строки 2110 «Выручка» (за отчетный период) был определен на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 90-1 «Выручка» - 3744 тыс. руб.» [26].

«По строке 2120 «Расходы по обычной деятельности» Отчета о финансовых результатах организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражают величину признанных расходов по обычным видам деятельности, формирующих финансовый результат отчетного периода. Данный показатель включает:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы» [18].

Значение показателя строки 2120 «Расходы по обычной деятельности» (за отчетный период) был определен на основании данных по дебетовому обороту счета 26 «Общехозяйственные расходы» - 3434 тыс. руб.

«По строке 2410 «Налоги и прибыль (доходы)» организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражают суммы начисленных за отчетный период:

- налога на прибыль организаций;
- налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения (УСН);
- единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН);
- налога на игорный бизнес» [18].

«Значение показателя строки 2410 «Налоги и прибыль (доходы)» был определен на основании данных по кредитовому обороту счета 68.12 «Налог при упрощенной системе налогообложения» - 113 тыс. руб.» [26].

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» рассчитывается так: строка 2110 – строка 2120 – строка 2410; 3744 тыс. руб. – 3434 тыс. руб. – 113 тыс. руб. = 197 тыс. руб. «По данной строке организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражают информацию о чистой прибыли (убытке), полученной за отчетный и предыдущий годы» [38].

Таким образом, бухгалтерская отчетность ООО «Аудит и консалтинг» была составлена на основе Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3 Анализ основных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аудит и консалтинг» и рекомендации по их повышению

3.1 Анализ основных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аудит и консалтинг»

Приведенный ниже анализ основных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аудит и консалтинг» выполнен за период с 2019 по 2021 г. на основе данных бухгалтерской отчетности организации за 3 года. Качественная оценка значений финансовых показателей ООО «Аудит и консалтинг» проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль – «Деятельность в области права и бухгалтерского учета», класс по ОКВЭД 2 – 69).

Объективная оценка финансового состояния является важным элементом обеспечения эффективной деятельности коммерческого предприятия, поэтому необходимо тщательнее анализировать финансово-хозяйственную деятельность организации.

Для большего понимания финансового положения ООО «Аудит и консалтинг» был проведен анализ структуры имущества, оценка чистых активов организации, анализ финансовой устойчивости, анализ по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств, анализ эффективности деятельности.

Структура имущества и источники его формирования представлены в таблице 2.

Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- финансовые и другие оборотные активы – 1 883 тыс. руб. (42,4%);
- материальные внеоборотные активы – 1 707 тыс. руб. (38,5%);

- запасы – 559 тыс. руб. (12,6%);
- денежные средства и денежные эквиваленты – 288 тыс. руб. (6,5%).

Таблица 2 - Структура имущества и источники его формирования в ООО «Аудит и консалтинг»

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.5- гр.2)	± % ((гр.5- гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (2019)	на конец анализируемого периода (2021)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
Внеоборотные активы	1 396	1 342	1 124	23,6	14,9	-1 707	-60,3
Оборотные, всего	5 776	6 256	6 439	76,4	85,1	-2 730	-29,8
в том числе: запасы	87	328	228	6,6	3	-559	-71
денежные средства и их эквиваленты	428	102	168	3,8	2,2	-288	-63,2
Пассив							
Собственный капитал	6 865	6 897	7 094	54,8	93,8	513	+7,8
Долгосрочные обязательства	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства, всего	307	701	469	45,2	6,2	-4 950	-91,3
в том числе: заемные средства	251	453	315	12,8	4,2	-1 221	-79,5
Валюта баланса	7 172	7 598	7 563	100	100	-4 437	-37

Одновременно, в пассиве баланса снизились показатели по строкам:

- кредиторская задолженность – 3 729 тыс. руб. (75,3%);
- краткосрочные заемные средства – 1 221 тыс. руб. (24,7%).

Среди статей баланса, получивших положительную динамику, - пассив «Капитал и резервы» (513 тысяч рублей).

По состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость собственного капитала составила 7 094,0 тысяч рублей. За весь рассматриваемый период произошло значительное увеличение собственного капитала на 513 тысяч рублей, или на 7,8%. Основные показатели финансовой устойчивости организации рассчитаны в таблице 3.

Таблица 3 - Основные показатели финансовой устойчивости

Наименование показателя	2019	2020	2021	2020-2019	2021-2020
1	2	3	4	5	6
Коэффициент финансирования	0,95	0,9	0,93	-0,05	0,03
Коэффициент автономии	27,3	15,2	22,5	-12,1	7,3
Коэффициент маневренности собственных средств	0,78	0,84	0,85	0,06	0,01

Значение коэффициента финансирования за весь рассматриваемый период в ООО «Аудит и консалтинг» 0,9 и более указывает на финансовую устойчивость предприятия.

«Значение коэффициента автономии, как правило, должно превышать 1.0» [18]. «В ООО «Аудит и консалтинг» этот показатель принимает значения в 2019 году 27,3, в 2020 году 15,2, в 2021 году 22,5. Это свидетельствует о том, что собственный капитал превышает заемный» [7].

«Коэффициент маневренности собственных средств показывает, отношение собственных оборотных средств к сумме собственных средств предприятия» [16]. Оптимальное значение $\geq 0,5$, в ООО «Аудит и консалтинг» данный коэффициент принимает значения 0,78 и более.

Анализ по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств представлен в таблице 4.

Таблица 4 - Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств в ООО «Аудит и консалтинг»

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)		
	на начало анализируемого периода (2019)	на конец анализируемого периода (2021)	на 31.12.2019	на 31.12.2020	на 31.12.2021
1	2	3	5	6	7
СОС ₁ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	3 750	5 970	5 382	5 227	5 742
СОС ₂ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу)	3 750	5 970	5 382	5 227	5 742
СОС ₃ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	5 286	6 285	5 633	5 680	6 057

По всем трем вариантам расчета на последний день анализируемого периода наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за весь рассматриваемый период улучшили свои значения.

Для проведения анализа эффективности деятельности представлена таблица 5, в которой обобщены основные финансовые результаты деятельности ООО «Аудит и консалтинг» за весь рассматриваемый период.

За 3 года годовая выручка увеличилась на 572 тыс. руб. (с 3 172 тыс. руб. до 3 744 тыс. руб.).

За 2021 год прибыль от продаж составила 310 тыс. руб. За весь рассматриваемый период финансовый результат снизился на 61 тыс. руб.

Таблица 5 - Основные финансовые результаты деятельности ООО «Аудит и консалтинг»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	тыс. руб. (гр.4 - гр.2)	± % ((4-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	3 172	3 442	3 744	572	18	3 453
2. Расходы по обычным видам деятельности	2 801	3 301	3 434	633	22,6	3 179
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	371	141	310	-61	-16,4	274
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	–	–	–	–	–	–
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	371	141	310	-61	-16,4	274
6. Проценты к уплате	–	–	–	–	–	–
7. Налоги на прибыль (доходы)	88	109	113	25	28,4	103
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6-7)	283	32	197	-86	-30,4	171

Таким образом, по результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения (по состоянию по состоянию на 31.12.2021) и результатов деятельности ООО «Аудит и консалтинг» за 3 последних года.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами исключительно хорошее (0,93);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2021 год получена прибыль от продаж (310 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (169 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 197 тыс. руб. (165 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом).

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение ООО «Аудит и консалтинг»:

- доля собственного капитала неоправданно высока (85%);
- увеличение собственного капитала организации при том что, активы ООО «Аудит и консалтинг» уменьшились на 4 437 тыс. руб. (на 37%).

3.2 Рекомендации, направленные на повышение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аудит и консалтинг»

Для укрепления финансового состояния и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аудит и консалтинг» предлагается следующее.

Мероприятие 1. Разработка политики управления задолженностью.

Мероприятие 2. Введение штрафных санкций.

«В зависимости от размера дебиторской и кредиторской задолженности количество расчетных документов, дебиторов и кредиторов, анализ их уровня можно проводить как сплошным, так и выборочным методом. Общая схема контроля, как правило, включает в себя несколько этапов.

Этап 1. Задается критический уровень дебиторской ли кредиторской задолженности; все расчетные документы, относящиеся к задолженности, превышающий критический уровень, подвергаются проверке в обязательном порядке.

Этап 2. Из оставшихся расчетных документов делается контрольная выборка. Для этого применяют различные способы.

Этап 3. Проверяется реальность сумм дебиторской и кредиторской задолженности в отобранных документах. В частности, могут направляться письма контрагентам с просьбой подтвердить реальность проставленной в документе или проходящей в учете суммы.

Особое внимание следует уделять анализу данных о резервах по

сомнительным долгам и фактических потерях, связанных с непогашением дебиторской задолженности» [26].

Для эффективной деятельности необходима политика управления дебиторской задолженности, которая в ООО «Аудит и консалтинг» отсутствует. «Политика управления дебиторской задолженности должна являться составной частью общей политики управления оборотными активами, заключающаяся в оптимизации общего ее размера и обеспечении своевременной ее инкассации. В связи с возникшими проблемами в управлении дебиторской задолженностью в организации необходимо разработать политику управления дебиторской задолженности» [26].

Для разработки политики по управлению дебиторской задолженности возникнут следующие затраты, представленные в таблице 6.

Таблица 6 – Затраты на разработку политики управления дебиторской задолженности в организации

Наименование статьи затрат	Сумма (руб.)
Приобретение автоматизированной системы «Управление дебиторской задолженностью. Сетевая версия»	23000
Определение целевой установки обеспечения эффективного управления дебиторской задолженностью	6000
Построение системы эффективного управления дебиторской задолженности	5400
Разработка методологического инструментария оценки состояния дебиторской задолженности в организации	3100
Оплата за труд по разработке политики управления дебиторской задолженностью	21700
Страховые взносы	6510
Изменение должностных инструкций	4750
Итого затрат	70460

Таким образом, для введения политики управления дебиторской задолженности в ООО «Аудит и консалтинг» будет затрачено 70460 руб. Эти незначительные расходы могут существенно увеличить оборачиваемость денежных средств и тем самым улучшить финансовую устойчивость организации.

Предлагается также ввести формирование системы штрафных санкций за несвоевременное исполнение обязательств в ООО «Аудит и консалтинг». «При формировании системы штрафных санкций к дебиторам должны предусматриваться соответствующие пени, штрафы, неустойки, размеры которых должны полностью возмещать все финансовые потери предприятия» [7].

Далее приведена шкала штрафных санкций, которая предусматривает величину штрафов для каждого клиента в зависимости от срока неисполненных обязательств (таблица 7).

Таблица 7 - Шкала штрафных санкций, % в ООО «Аудит и консалтинг»

Шкала	Количество дней неисполненных обязательств			
	0-30 дней	31-60 дней	61-90 дней	Свыше 91 день
Ставка, %	1	3	5	7

Дебиторская задолженность ООО «Армат» перед организацией ООО «Аудит и консалтинг» составляет 147350 руб., период неисполнения обязательств составляет 65 дней. Исходя из шкалы штрафных санкций к ООО «Армат» необходимо применить 5% штрафа.

$$147350 \times 5\% = 7367,50 \text{ руб.}$$

Если пересмотреть всех покупателей, чьи дни превысили 30 дней с момента оплаты, то получится следующий показатель.

Допустим к сумме дебиторской задолженности за 2021 год (39773 тыс. руб.) попробовать применить 5% штрафа, то получим:

$$39773 \times 5\% = 1988,65 \text{ тыс. руб.}$$

Далее приведен расчет эффективности разработанных мероприятий в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет эффективности применения политики управления дебиторской задолженностью

Показатели	До разработки политики управления дебиторской задолженности	После разработки политики управления дебиторской задолженности
Условия оказания услуг	30% до оказания услуг, 70% после	при 100% оплате 5% скидки на оказываемые услуги при 70% оплате скидка 3%
Система штрафов	0,01% за каждый день просрочки платежа	0-30 дней -1 %; 31-60 дней - 3% 61-90 дней -5%; свыше 91 день -7%
Уровень инфляции (годовой)	7,59	7,59
Срок погашения дебиторской задолженности	90 дней	30 дней
Выручка	4858 руб.	4858 руб.
Оплата за услуги (поступление средств)	180000 руб.	570000 руб. (скидка 30000 руб.)
		407400 руб. (скидка 18000 руб.)
Дебиторская задолженность	39773 руб.	0 руб.
		16666,78 руб.
Сумма обесценения	7955	3315 руб.
Затраты на обслуживание дебиторской задолженности	70460 руб.	29800 руб.

Можно сделать вывод о том, что введение в дальнейшем политики управления дебиторской задолженности позволит уменьшить показатель дебиторской задолженности в первом случае на 39773 руб., во втором случае на 16666,78 руб.

Итак, разработанные мероприятия смогут оказать значительное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, которые обеспечат положительное и стабильное финансовое состояние. Следовательно, разработанные мероприятия являются эффективными.

Заключение

В ходе выполнения данной работы были получены дополнительные знания, связанные с порядком составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализом её основных показателей и сделаны соответствующие выводы.

В первом разделе рассмотрены теоретические основы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - один из существенных элементов бухгалтерского учета, служит для внешней оценки финансовой деятельности компании. Бухгалтерский баланс отражает финансовое состояние компании через ее ликвидность и платежеспособность, а отчет о финансовых результатах отражает прибыльность компании. Отчет о движении денежных средств связывает эти два показателя воедино, отслеживая источники и использование денежных средств. В совокупности отчеты отражают состояние компании с течением времени и в сравнении с конкурентами.

Основной целью финансового анализа является оценка финансовых показателей компании с течением времени и в сравнении с аналогичными компаниями. Затем этот анализ может быть использован для прогнозирования финансовой отчетности компании на будущее. Финансовый анализ — это значимое бизнес-финансовое, экономическое и социальное явление.

Предметом исследования финансового состояния компании является изучение финансовой, инвестиционной и хозяйственной деятельности компании. Учет хозяйственных событий записывается и раскрывается в конце каждого года через бухгалтерские (финансовые) отчеты.

Информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности должна соответствовать качественным характеристикам сопоставимости, проверяемости, своевременности и понятности. Общий принцип объективного освещения финансового положения, доходов, изменений в

капитале и денежных потоков компании для целей принятия экономических решений, могут обеспечить только отчеты, обладающие всеми этими качественными характеристиками.

Бухгалтерские (финансовые) отчеты читаются несколькими различными способами. Во-первых, отчеты можно сравнивать с предыдущими периодами, чтобы лучше понять изменения во времени. Например, сравнительные отчеты о доходах показывают, каков был доход компании в прошлом году и каков доход компании в этом году. Отмечая изменения по сравнению с прошлым годом, пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности получают информацию о состоянии компании. Отчеты также читают, сравнивая результаты с конкурентами или другими участниками отрасли. Сравнивая отчеты с другими компаниями, аналитики могут лучше понять, какие компании работают лучше всего, а какие отстают в развитии.

Во втором разделе рассмотрен порядок формирования показателей годовой отчетности. Объектом исследования в работе выбрано предприятие ООО «Аудит и консалтинг». Основные виды услуг компании ООО «Аудит и консалтинг» - консультирование в области бухгалтерского учета и налогообложения, проведение финансового аудита, юридическая помощь и др. В настоящее время компания оказывает полный спектр бухгалтерских и юридических услуг для коммерческих организаций, а также индивидуальных предпринимателей. Сотрудники компании – аттестованные аудиторы, бухгалтеры и юристы с большим опытом работы в сфере бухгалтерского учета, налогообложения и права. Аудиторские услуги ООО «Аудит и консалтинг» включают устные и письменные консультации. Сотрудники компании занимаются разработкой рекомендаций по устранению ошибок в бухгалтерском и налоговом учете.

ООО «Аудит и консалтинг» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в силу Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В состав бухгалтерской отчетности малых предприятий

входят только две сокращенные формы – бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Бухгалтерская отчетность ООО «Аудит и консалтинг» составляется на основе Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

В третьем разделе проведен анализ основных экономических показателей ООО «Аудит и консалтинг». Для анализа финансового состояния были использованы две сокращенные формы – бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Они являются информативными, так как охватывают всю деятельность организации.

По результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Аудит и консалтинг» можно сделать выводы о том, что в 2021 году увеличилась выручка организации, но также выросла и себестоимость услуг, что привело к снижению показателей прибыли от продаж и чистой прибыли. Это связано с наймом сотрудников и увеличением затрат на оплату труда. Существенно снизилась рентабельность продаж, а затраты на рубль выручки, напротив, возросли.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить такие:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,93 можно характеризовать как исключительно хорошее;
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств;
- за 2021 год получена прибыль от продаж (310 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (169 тыс. руб.);
- чистая прибыль за последний год составила 197 тыс. руб. (165 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом).

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение ООО «Аудит и консалтинг»:

- доля собственного капитала неоправданно высока (85%);
- увеличение собственного капитала организации при том, что, активы ООО «Аудит и консалтинг» уменьшились на 4 437 тыс. руб. (на 37%).

Таким образом, в результате анализа основных показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности можно сделать вывод, что ООО «Аудит и консалтинг» является на протяжении 3-х лет финансово устойчивой организацией, положительно характеризующей динамику изменения имущественного положения.

Для укрепления финансового состояния и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Аудит и консалтинг» предлагается следующее: разработка политики управления задолженностью, введение штрафных санкций.

Разработанные мероприятия смогут оказать значительное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, которые обеспечат положительное и стабильное финансовое состояние.

Список используемой литературы

1. Акатьева М. Д., Бирюков В.А. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / М. Д. Акатьева, В.А. Бирюков, М-во образования и науки Рос. Федерации – Москва : ИНФРА-М, 2020. - 274 с.
2. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. В 2 т. Т. 2 : учебное пособие для академического бакалавриата / В.П. Астахов, М-во образования и науки Рос. Федерации - Москва.: Издательство «Юрайт», 2017. – 386 с.
3. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности учебное пособие для вузов / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. М-во образования и науки Рос. Федерации – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 455 с.
4. Басовский Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. М-во образования и науки Рос. Федерации – Москва: ИНФРА-М, 2019. – 366 с.
5. Бороненкова С. А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности : учебное пособие / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник, А. В. Чепулянис ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. - Екатеринбург : Издательство УрГЭУ, 2017. - 296 с.
6. Бороненкова С. А., Мельник М. В. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием : учебное пособие / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник ; М-во образования и науки Рос. Федерации - Москва : ИНФРА-М, 2021. — 352 с.
7. Бухгалтерский баланс ООО «Аудит и консалтинг» за 2019-2021гг. [Электронный ресурс] – Режим доступа : http://www.dxd.ru/pages/index_main.php

8. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] / под ред. М.А. Вахрушиной. – Режим доступа : <https://znanium.com/catalog/product/1230420>.

9. Домбровская Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] / Е.Н. Домбровская – Режим доступа : <https://znanium.com/catalog/product/>.

10. Мизиковский Е.А., Мизиковский Н.Е., Бухгалтерский и финансовый учет : учебное пособие / Мизиковский Е.А ; М-во образования и науки Рос. Федерации - Нижний Новгород: Изд-во Ниг-го гос.ун-та им. Н.И. Лобачевского, 2019.-190 с.

11. Камысовская, С.В. Бухгалтерская отчетность: формирование и анализ показателей: учебное пособие [Электронный ресурс] / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – Режим доступа : <https://elibrary.ru/item.asp?id=23914345>.

12. Киреева Н.В. Экономический и финансовый анализ : учебное пособие / Н.В. Киреева ; М-во образования и науки Рос. Федерации - Санкт-Петербург : Питер, 2019.-134с.

13. Киселева С.В. Формирование и анализ бухгалтерской отчетности (внутренней, консолидированной) отчетности предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие / С.В. Киселева – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/formirovanie-i-analiz-buhgalterskoj-otchetnosti-vnutrenney-konsolidirovannoy-otchetnosti-predpriyatiya>.

14. Мансуров П.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие / П.М. Мансуров, Г.И. Мансурова, А.И. Смирнова. – Режим доступа : <http://venec.ulstu.ru/lib/disk/2020/104.pdf>.

15. Нечеухина Н.С., Черненко А.Ф, Калицкая В.В. Бухгалтерский учет и экономический анализ : учебное пособие / Н.С. Нечеухина. ; М-во образования и науки Рос. Федерации – Екатеринбург : Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2018. – 190 с.

16. Нечеухина Н.С., Перминова И.М., Маслова Л.И., Горбунова О.С., Калицкая В.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебное пособие / Н.С. Нечеухина. ; М-во образования и науки Рос. Федерации – Екатеринбург : Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2018. – 84 с.

17. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. Закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855.

18. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523.

19. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99" [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018). – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6eбаа1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf.

20. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету " Учет расчетов по налогу на прибыль организаций " ПБУ 18/02" [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 19.11.2002г. № 114н (ред.20.11.2018) – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/2010d850e808cca6d7525a2aec2cb1aceffec643/.

21. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008" [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 6 октября 2008г. № 106н – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd.

22. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств утверждены [Электронный ресурс] :

приказ Минфина России от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152.

23. Об утверждении концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России [Электронный ресурс] : Методологический совет по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентский совет ИПБ РФ (29.12.1997) – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17312.

24. Овечкина Ю.С., Подходы к составлению отчета о финансовых результатах в российской и международной практике [Электронный ресурс] // Скиф. 2020. №3 (43). – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/podhody-ksostavleniyu-otcheta-o-finansovyh-rezultatah-v-rossiyskoy-i-mezhdunarodnoy-praktike>.

25. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394.

26. Отчет о финансовых результатах ООО «Аудит и консалтинг» за 2019-2021гг. [Электронный ресурс] – Режим доступа : http://www.dxd.ru/pages/index_main.php

27. Петров А. М. Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.М. Петров – Режим доступа : <http://znanium.com/go.php?id=996151>.

28. Погорелова М. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления [Электронный ресурс] : учебное пособие / М.Я. Погорелова– Режим доступа : <https://znanium.com/catalog/document?id=371972>.

29. Рубцов, И.В. Анализ финансовой отчетности. [Текст] : учебное пособие / И.В. Рубцов. ; ; М-во образования и науки Рос. Федерации – Юнити, 2019. - 640 с.

30. Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие / Г.В. Савицкая. – Режим доступа : <https://znanium.com/catalog/document?id=348903>.

31. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие для вузов / Н. Г. Сапожникова и др. – Режим доступа : <https://znanium.com/catalog/document?id=371972>.

32. Саполгина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс [Электронный ресурс] : учебное пособие для вузов / Л. А. Саполгина. . – Режим доступа : <http://e.lanbook.com/view/book/53386/>, свободный.

33. Сигидов Ю. И. Бухгалтерская отчетность - источник информации для анализа эффективности деятельности организаций [Электронный ресурс] : учебное пособие / Ю. И. Сигидов – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskaya-otchetnost-istochnik-informatsii-dlya-analiza-effektivnosti-deyatelnosti-organizatsiy>.

34. Сигидов Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясенко, Е.А. Оксанич [и др.] ; под ред. проф. Ю.И. Сигидова ; М-во образования и науки Рос. Федерации — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 340 с.

35. Таймазова А.А. Роль финансовой отчетности в анализе финансовой устойчивости предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.А. Таймазова – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-finansovoy-otch>.

36. Хмара Д. С., Сорокин С. В. К актуальным вопросам аналитических возможностей отчета о финансовых результатах экономических субъектов//КНЖ.2020.№1(30) [Электронный ресурс] : учебное пособие / Д. С Хмара – Режим доступа : <https://cyberleninka.ru/article/n/k-aktualnym-voprosamanaliticheskikh-vozmozhnostey-otcheta-o-finansovyh-rezultatahekonomicheskikh-subektov>.

37. Шеремет А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практическое пособие / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев ; М-во образования и науки Рос. Федерации — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 208 с.

38. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности - 2021 {КонсультантПлюс}.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Аудит и консалтинг»

Таблица А.1 – Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 год	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
	Материальные внеоборотные активы ²	1150	1 124	1 342	1 396
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы ³	1170	-	-	-
	Запасы	1210	228	328	87
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	168	102	428
	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	6 043	5 826	5 261
	БАЛАНС	1600	7 563	7 598	7 172
ПАССИВ					
	Капитал и резервы ⁵	1300	7 094	6 897	6 865
	Целевые средства	1350	-	-	-
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
	Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
	Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	Краткосрочные заемные средства	1510	315	453	251
	Кредиторская задолженность	1520	154	248	56
	Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	БАЛАНС	1700	7 563	7 598	7 172

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Аудит и консалтинг»

Таблица Б.1 – Отчет о финансовых результатах за 2021 год

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 года.	На 31 декабря 2020 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	3 744	3 442
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(3 434)	(3 301)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(113)	(109)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	197	32

Продолжение Приложения Б

Таблица Б.2 – Отчет о финансовых результатах за 2020 год

Пояснения ⁶	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 года.	На 31 декабря 2019 года.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁷	2110	3 442	3172
	Расходы по обычной деятельности ⁸	2120	(3 301)	(2801)
	Проценты по уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	-	-
	Прочие расходы	2350	(-)	(-)
	Налоги и прибыль (доходы) ⁹	2410	(109)	(193)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	32	283