

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ результатов деятельности
производственного предприятия»

Студент

О.С. Крищук

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.О. Михаленок

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

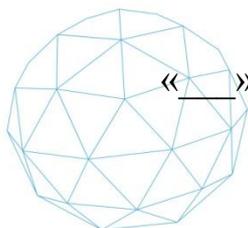
(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« »

_____ 2018 г.

Тольятти 2018



Росдистант
ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Актуальность темы заключается в том, что бухгалтерский учет и анализ результатов деятельности любого производственного предприятия является одним из ключевых и наиболее ценных направлений, как в области бухгалтерского учета, так и при анализе успешности деловой активности и жизнедеятельности хозяйствующего субъекта. Тема данной работы рекомендована для решения следующих ключевых вопросов: регулирование доходов и расходов, нахождение возможных ресурсов с целью увеличения прибыли, грамотное и обоснованное использование прибыли для дальнейшего развития компании.

Объект исследования: деятельность производственного предприятия ООО «Шнайдер Групп». Предмет исследования: организация бухгалтерского учета и анализ результатов деятельности выбранного предприятия. Информационная база: бухгалтерская отчетность предприятия на 31.12.2017, внутренние локальные документы, первичная документация, а также данные управленческой отчетности.

Данная работа состоит из трех разделов. В первом разделе будут даны теоретические аспекты по данной теме, а также раскрыта методология и нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов, сущность экономического анализа в рамках исследуемого направления. Во втором разделе будет дана общая характеристика деятельности ООО «Шнайдер Групп», будет рассмотрена система бухгалтерского учета финансовых результатов на конкретных примерах, выявлены отклонения в системе учета, а также рассмотрено подробное отражение итоговых результатов деятельности организации в отчетности. Третий раздел предполагает проведение экономического анализа финансовых результатов на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемого объекта, выявление конкретных проблем, а также разработку рекомендаций по улучшению финансового состояния экономического субъекта.

Содержание

Введение	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и экономического анализа финансовых результатов производственного предприятия	8
1.1 Характеристика и методика формирования финансовых результатов деятельности производственного предприятия	8
1.2 Методика анализа результатов деятельности производственного предприятия.....	22
2 Бухгалтерский учет финансовых результатов производственного предприятия на примере ООО «Шнайдер Групп».....	27
2.1 Общая характеристика предприятия объекта исследования.....	27
2.2 Бухгалтерский учет и формирование финансовых результатов в ООО «Шнайдер Групп».....	33
2.3 Отражение финансовых результатов деятельности предприятия в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Шнайдер Групп».....	50
3 Экономический анализ финансовых результатов ООО «Шнайдер Групп».....	54
3.1 Предварительный этап анализа бухгалтерской отчетности.....	54
3.2 Анализ финансовых результатов по данным годовой бухгалтерской отчетности ООО «Шнайдер Групп».....	57
3.3 Выводы по экономическому анализу финансовых результатов деятельности ООО «Шнайдер Групп».....	73
Заключение.....	79
Список используемых источников.....	81
Приложения.....	86

Введение

В текущих условиях рыночной экономики деятельность, а в особенности результаты деятельности, каждой фирмы, вне зависимости от ее размера и формы организации, представляют собой наиважнейший объект наблюдения для многочисленных участников рыночных отношений. Каждая операция, которую производит фирма, формирует объемную экономическую информацию, и наиболее важная роль в общей ее совокупности отводится бухгалтерской информации, так как он сопровождает все процессы производства, оборота и распределения продукции, аккумулирует полную учетную информацию о кругообороте средств и объектов производства. Бухгалтерский учет сам по себе является комплексной наиважнейшей информационной системой, которая состоит в совокупности с прочими взаимосвязанными подсистемами, каждая из которых имеет свои особые цели, функции и методы формирования и накапливания информации. Бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности компании является одним из важнейших учетных разделов, так как его посредством происходит накопление информации бухгалтерской системы о доходах и расходах конкретной организации, сопоставление и анализ которой дает информацию о финансовых результатах за различные периоды, а также формирует данные о прибыли как источнике финансового обеспечения различных сторон деятельности организации.

Анализ финансовых результатов является одним из ключевых и наиболее ценных направлений, как в области бухгалтерского учета, так и при анализе успешности деловой активности и жизнедеятельности хозяйствующего субъекта. В проведении анализа результатов деятельности предприятия заинтересован не только управленческий персонал, которые нацелены на максимизацию прибыли, расширение производства и принятие адекватных управленческих решений, но также и многочисленные внешние пользователи (кредиторы, поставщики и покупатели, инвесторы и т.д.), которые на

основании данных бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов получают информацию о платежеспособности, эффективности и доходности предприятия, а также делают обоснованные выводы о перспективах сотрудничества с анализируемым предприятием. Таким образом, в настоящее время тема данной бакалаврской работы является актуальной и рекомендована для решения следующих ключевых вопросов касательно деятельности любого хозяйствующего субъекта: регулирование доходов и расходов, нахождение возможных ресурсов с целью увеличения прибыли, грамотное и обоснованное использованием прибыли для дальнейшего развития компании.

В качестве объекта бакалаврской работы была выбрана финансово-хозяйственная деятельность производственного предприятия ООО «Шнайдер Групп» (Московская обл.), основной деятельностью которого является производство пластиковой продукции для автомобилей. Предприятие существует на рынке с 2014 года, является привлекательным с точки зрения инвестиций, так как занимает прочные позиции на региональном и отраслевом рынке.

Перед данной бакалаврской работой поставлены следующие цели:

1. Изучение и изложение основных теоретических моментов бухгалтерского учета и анализа результатов деятельности производственного предприятия,
2. Анализ и оценка системы учета финансовых результатов на примере конкретной организации,
3. Выявление проблемных аспектов в анализируемой компании на основе анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2017;
4. Раскрытие причин их возникновения и разработка предложений по совершенствованию хозяйственной деятельности.

С целью достижения перечисленных выше целей в работе будут выведены и решены следующие задачи:

1. изучение нормативно-законодательных документов, экономической и специальную литературу и материалов периодических изданий в области анализа, учета и аудита по теме;
2. формулирование понятия финансового результата и выявление его роли в финансово-хозяйственной деятельности организации;
3. изложение теоретических основы бухгалтерского учета и экономического анализа результатов деятельности производственного предприятия;
4. представление общей характеристики ООО «Шнайдер Групп»;
5. изучение порядка ведения бухгалтерского учета в рамках исследуемой темы и оценка системе учета на предприятии исходя из выявленных отклонений;
6. анализ финансовой деятельности предприятия на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемого предприятия за 2017 год и разработка комплекса управленческих решений для устранения выявленных отклонений и проблем в деятельности организации.

Предметом данного исследования является организация бухгалтерского учета и анализ финансовых результатов выбранного предприятия. В первом разделе данной работы будут даны теоретические аспекты по данной теме, а также раскрыта методология и нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов, сущность экономического анализа исследуемого направления. Во втором разделе бакалаврской работы будет дана общая характеристика деятельности ООО «Шнайдер Групп», будет рассмотрена система бухгалтерского учета финансовых результатов на указанном предприятии, выявлены отклонения в системе учета, а также рассмотрено подробное отражение итоговых результатов деятельности организации в отчетности. Третья глава предполагает проведение экономического анализа финансовых результатов на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2017 ООО «Шнайдер Групп», выявление ключевых проблем в организации

и причин возникновения убытка в 2017 году, а также разработку рекомендаций по улучшению финансового состояния экономического субъекта.

Значимость выбранной в качестве исследования темы подтверждается тем, что показатели финансовых результатов характеризуют эффективность хозяйствования всего экономического субъекта в целом. В условиях рыночной экономики прибыль составляет основу экономического развития предприятия, ее рост является основным источником средств для самофинансирования любого предприятия, расширения его производств. Из полученной прибыли выполняется также часть обязательств организации перед бюджетом, банками и другими организациями. Таким образом, показатели прибыли являются важнейшими для оценки деловой активности, инвестиционной привлекательности и финансового благополучия компании.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и экономического анализа финансовых результатов производственного предприятия

1.1 Характеристика и методика формирования финансовых результатов производственного предприятия

Одним из важнейших и наиболее сложных вопросов, стоящих перед бухгалтерским учетом, является вопрос определения финансового результата и идентификация показателей, используемых при его определении. Решение данного вопроса необходимо для принятия эффективных управленческих решений на основании сформированной прозрачной и адекватной информации о финансовых результатах организации.

Финансовый результат является характеристикой, отражающей потенциал производственного предприятия, его экономическое положение, а также эффективность его работы в целом. Финансовый результат в самом общем его понятии представляет собой доходы организации за вычетом понесенных предприятием расходов. При этом при превышении доходов над расходами конечным результатом финансово-хозяйственной деятельности производственного предприятия за период (отчетный) станет прибыль, в свою очередь, при превышении расходов над доходами - убыток. Данный финансовый результат в виде прибыли или же убытка влияет на накопленный капитал организации (нераспределенная прибыль или непокрытый убыток) за весь период ее функционирования.

Бухгалтерская прибыль (или же убыток) производственного предприятия представляет собой финальный финансово-экономический результат деятельности предприятия (в виде полученной прибыли или убытка), рассчитанный за период, называемый отчетным, и основанный на данных на бухгалтерских счетах предприятия и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, установленным нормативными, законодательными и правовыми актами по бухгалтерскому учету.

На основании сказанного выше необходимо отметить, что финансово-экономический результат хозяйствования предприятия рассчитывается за

период называемый отчетным, что в свою очередь сигнализирует, что основным принципом его формирования является такое важное понятие, как допущение непрерывности деятельности, в соответствии с которым при ведении бухгалтерского учета делается предположение, что в видимом будущем предприятие не имеет планов прекратить свою деятельность, либо существенно сократить объемы производства.

Согласно распоряжению Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» финансовый результат любой организации включает в себя перечисленные ниже компоненты:

1) финансовый результат (прибыль или убыток) от обычных видов хозяйственной деятельности предприятия;

2) финансовый результат (прибыль или убыток) от суммирования прочих доходов и расходов;

3) исчисленный условный расход по налогу на прибыль, постоянные обязательства и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций [16, раздел 8].

Для полного понимания данного определения необходимо рассмотреть каждый компонент более детально.

Термин «Доходы» представляет собой увеличение экономических выгод в результате поступления активов либо погашения обязательств, которое, в свою очередь, ведет также к увеличению собственного капитала производственного предприятия. Доходы от обычных видов деятельности производственного предприятия – это не что иное, как выручка от продажи произведенной продукции, работ или услуг. Здесь необходимо отдельно отметить, что выручкой от обычных видов деятельности могут также быть, к примеру, поступления арендных платежей за некие активы по арендным договорам, лицензионные или роялти платежи за предоставленные права за объекты интеллектуальной собственности, а также иные поступления за

участие в уставных капиталах прочих организаций, если данные поступления относятся к разряду основного вида деятельности данного предприятия на основании учредительных и прочих документов.

Важным моментом является определение денежного выражения выручки. Выручка признается в бухгалтерском (финансовом) учете в денежном выражении, равном сумме поступления денежных средств, а также иного имущества и (или) сумме дебиторской задолженности. В случае, если выручка не покрывается величиной поступления, то выручка в бухгалтерском учете рассчитывается как сумма поступления и соответствующей дебиторской задолженности (в той части, которая не была покрыта поступлением) [12, п.6].

На основании определения расходов можно вывести похожее поредение для термина «Расходы». В широком понятии они представляют собой сокращение (уменьшение) экономических выгод предприятия из-за выбытия активов либо возникновения неких обязательств, которые негативно отражаются на показателе собственного капитала организации, иными словами, уменьшая его. Расходами производственного предприятия по обычным видам деятельности производственного предприятия являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, а также расходы, осуществление которых связано с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг [11, п.5]. Здесь также идентично понятию «Доходы» необходимо отметить, что затратами от обычных видов деятельности могут также быть, к примеру, затраты на предоставление неких активов по арендным договорам, затраты на предоставление права за объекты интеллектуальной собственности, а также иные затраты, связанные с участием в уставных капиталах прочих организаций, если данные затраты относятся к разряду основного вида деятельности данного предприятия на основании учредительных и прочих документов.

При отражении и при ведении перечня затрат, относящихся к основным видам деятельности предприятия, необходимо прозрачно и детализировано организовать их отражение в разрезе следующих компонентов:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты [11, п.8].

Затраты по обычным видам деятельности подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в денежном выражении, причем в сумме равной сумме оплаты денежными средствами и иной форме оплаты и (или) сумме кредиторской задолженности. В том случае, когда оплата покрывает признаваемые затраты частично, то величина отражаемых в бухгалтерском учете затрат – это величина произведенной оплаты, а также величина кредиторской задолженности (в той части, которая не закрывается оплатой) [11, п.6]. Очень важно понимать, что предприятие самостоятельно отделяет доходы и расходы по обычным видам деятельности от прочих доходов и затрат в зависимости от вида своей деятельности, типа доходов, расходов, а также условий их получения.

Прибыль (убыток) от продаж является арифметической разницей между полученными доходами и произведенными расходами по обычным видам деятельности за некий отчетный период хозяйствования предприятия. Совершенно очевидным фактом неустойчивого характера деятельности производственного предприятия является тот случай, когда финансовый результат по обычным видам деятельности имеет наименьший удельный вес в совокупном финансовом результате предприятия. Преобладающий удельный вес финансового результата именно по обычным видам деятельности представляет собой один из показателей качественной прибыли, свидетельствует об устойчивом характере получения прибыли и исключает случайность ее получения [7, стр.146]. Кроме того, динамика и темпы роста полученной прибыли по обычным видам деятельности определяет высокую конкурентоспособность произведенной продукции, качественную и

высококвалифицированную работу сбытового отдела, а также устойчивое положение организации на рынке.

Прочие доходы и расходы – это такие доходы и расходы, которые не связаны с основным видом финансовой активности предприятия. Данные доходы и расходы нуждаются в обособленном представлении на счетах бухгалтерского учета. Так, в зависимости от вида деятельности организации и прочим доходам производственного предприятия могут относиться, к примеру:

- доходы, относящиеся к сдаче за плату во временное пользование по договорам аренды, лизинга активов и мощностей производственного предприятия другим предприятиям и лицам;
- доходы, относящиеся к сдаче иным лицам за определенную плату прав на запатентованные продукты, изобретения, а также образцы и другие возможные виды доходов, относящиеся к интеллектуальной собственности;
- доходы, полученные в результате участия в уставных фондах иных компаний (также доходы в виде процентов и прочих доходов, связанных с выпуском ценных бумаг);
- прибыль к получению от итогов совместной деятельности (имеются в виду договора простого товарищества);
- доходы и поступления, связанные с куплей-продажей основных фондов и иных объектов, не являющихся денежными средствами (за исключением валютных средств иностранных государств), произведенной продукции или товаров;
- полученные проценты за передачу денежных средств предприятия в пользование по договорам займа, а также полученные денежные средства за использование банком остатка на счете производственного предприятия;
- штрафы, пени, неустойки в результате всевозможных нарушений условий по договорам;

- безвозмездно полученные и подаренные активы и объекты;
- поступления средств по причине возмещения причиненных предприятию убытков;
- доходы прошлых годов обнаруженные в отчетном;
- величины кредиторских долгов и долгов по депонентам с истекшим сроком исковой давности;
- доходы, полученные в результате курсовых разниц;
- величины дооценки активов и объектов;
- иные доходы [12, п.7].

К прочим доходам также необходимо отнести поступления по результатам чрезвычайных форс-мажорных ситуаций, возникающих в процессе финансовой активности и жизнедеятельности производственного предприятия (к примеру, стихийного бедствия, пожара, военных действий, аварии и т.п.): материально-производственные ценности в денежном выражении после списания изношенных, негодных к использованию в производственных процессах активов, и т.п. Порядок расчета величин в денежном выражении для таких поступлений показан и дан в п.10 ПБУ 9/99.

ПБУ 10/99 дает следующий перечень расходов, которые в зависимости от основного вида деятельности предприятия, могут быть отнесены к прочим:

- расходы, относящиеся к сдаче за плату по договорам аренды активов и мощностей производственного предприятия;
- расходы, относящиеся к сдаче иным лицам за определенную плату прав на запатентованные продукты, изобретения, а также образцы и другие возможные виды расходов, относящиеся к интеллектуальной собственности;
- затраты, относящиеся к участию в уставных фондах других предприятий;
- расходы от продажи, списания или иного выбытия основных фондов и иных объектов, не являющихся денежными средствами (кроме

- валютных средств иностранных государств), продукцией или товарами;
- уплаченные производственным предприятием проценты по договорам кредитов, займов;
 - расходы на оплату услуг кредитных организаций и учреждений;
 - расходы на создание оценочных резервов по методикам бухгалтерского учета и в связи с признанием условных фактов финансово-хозяйственной деятельности;
 - расходы в виде штрафов, пеней, неустоек в результате нарушения условий договоров;
 - возмещение убытков;
 - убытки прошлых годов выявленные в отчетном;
 - истекшая дебиторская задолженность, а также иные долги, невозможные к взысканию;
 - расходы в результате курсовых разниц;
 - величина уценки активов;
 - перевод средств на благотворительную деятельность, затраты на спортивные активности, отдых, развлекательные и иные мероприятия;
 - иные расходы [11, п.11].

Расходы, направляемые на ликвидацию последствий чрезвычайных обстоятельств, возникающих в процессе хозяйственной деятельности предприятия (а именно в результате стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.), также признаются прочими. Денежное выражение прочих расходов рассчитывается в соответствии с п.14 ПБУ 10/99.

В таблице 1 указаны условия, при одновременном соблюдении которых доходы и расходы производственного предприятия признаются в бухгалтерском учете. В соответствии с методом начисления доходы и расходы отражаются в бухгалтерском (финансовом) учете в том конкретном отчетном периоде, когда были соблюдены все перечисленные ниже факторы для их

получения, вне зависимости от того, были ли получены или оплачены данные доходы или расходы.

Таблица 1

Условия признания доходов и расходов в бухгалтерском учете

Условия для принятия выручки к учету	Условия для принятия расходов к учету
<ol style="list-style-type: none">1. Производственное предприятие имеет право на получение данной выручки, исходя из условий договора или иных документов2. Величина выручки является адекватно и надежно выраженной в денежном выражении3. Данная операция повлечет несомненное увеличение экономических выгод производственного предприятия4. Покупатель принял право собственности на товар, работу, услугу5. Сумма затрат относящихся к полученной выручке, также должна быть четко и адекватно оценена	<ol style="list-style-type: none">1. Расходы производственного предприятия произведены в четком соответствии с условиями конкретного договора и не расходятся с требованиями законодательства2. Величина затрат может быть адекватно и надежно выражена в денежном выражении3. Данная конкретная операция приведет к уменьшению экономических выгод предприятия

Рассмотрим счета бухгалтерского учета, которые используются при отражения финансового результата производственного предприятия.

В бухгалтерском учете финансовый результат от основных видов деятельности аккумулируется на счете 90 «Продажи», к которому открываются такие субсчета, как:

- 90 .01 « Выручка»;
- 90.02 « Себестоимость продаж»;
- 90.03 « Налог на добавленную стоимость»;
- 90.07 « Расходы на продажу»;
- 90.09 « Прибыль/убыток от продаж» и т.д.

Финансовый результат от прочих доходов и расходов отражается на счёте 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открываются такие субсчета, как: 91.01 « Прочие доходы»; 91.02 « Прочие расходы»; 91.09 « Сальдо прочих доходов и расходов». Текущий налог на прибыль отражается в бухгалтерском

учете на счете 99.02 «Налог на прибыль» и к нему открываются такие субсчета, как:

- 99.02.1 « Условный расход по налогу на прибыль»;
- 99.02.2 « Условный доход по налогу на прибыль»;
- 99.02.3 « Постоянное налоговое обязательство (актив)»;
- 99.02.4 « Пересчет отложенных налоговых активов/обязательств».

Более подробно использование данных счетов будет нами рассмотрено во втором разделе.

Далее рассмотрим на рис. 1 компоненты, формирующие финансовые результаты производственного предприятия в связке с друг другом.



Рис. 1. Модель формирования финансового результата предприятия

Рассмотрим составляющую с этой схемы под названием «Налог на прибыль». В ПБУ 18/02 обозначено, что величина, рассчитываемая как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода и процентной ставки налога на прибыль по законодательству РФ о налогообложении, при этом действующей на некую отчетную дату, представляет собой такой термин, как «Условным расход (условный доход) по налогу на прибыль». Показатель «Текущий налог на прибыль» определяется путем корректировок именно указанной выше величины под названием «Условный расход (доход) на величины постоянного налогового обязательства (либо актива), начисления или погашения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

Между данными бухгалтерского и налогового учета могут возникать различия, которые показаны на рис. 2.

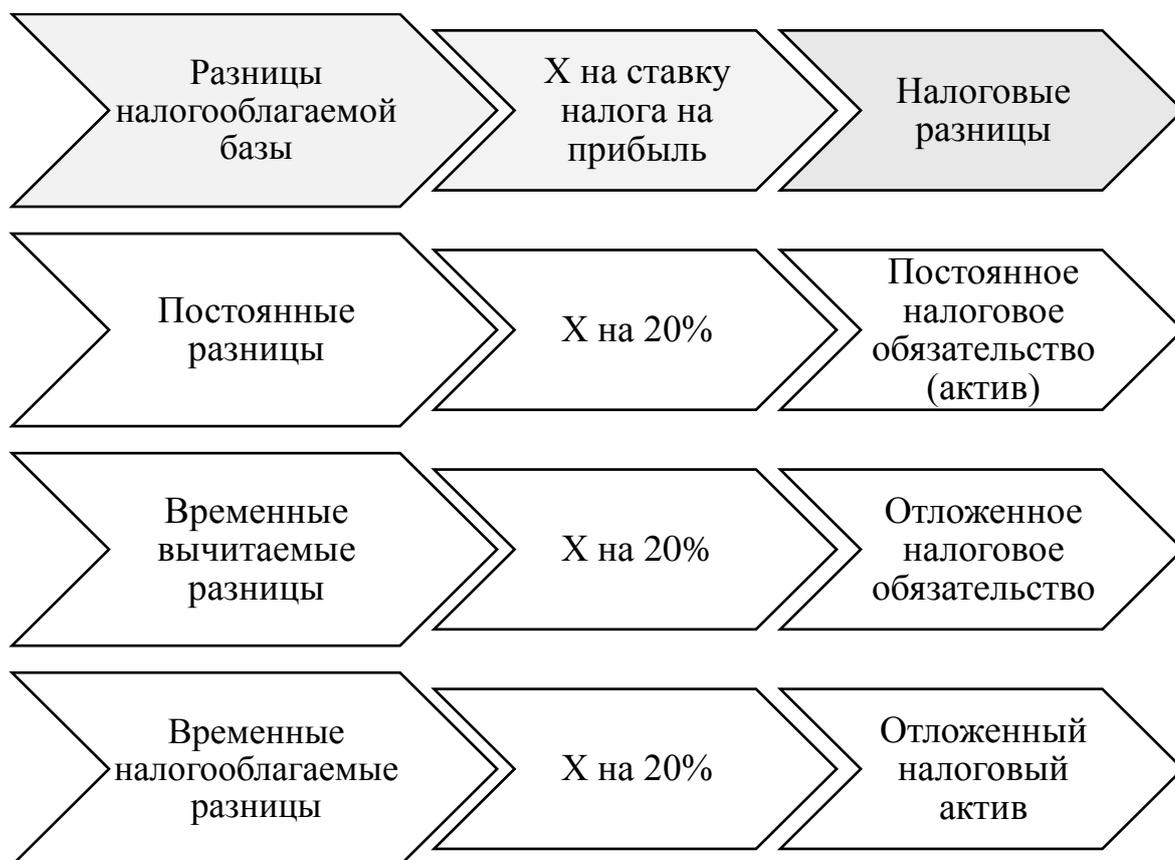


Рис.2. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом

Как видно на рис. 2, в результате данных различий возникают следующие величины:

1) постоянные разницы, вызванные разными оценками доходов и затрат или из-за полного непризнания всей суммы доходов (затрат) в бухгалтерском либо налоговом учете (к примеру, расходы, которые не признаются в целях налогообложения по причине экономической необоснованности или неправильно оформленных документов);

2) временные разницы, возникающие из-за разных периодов или моментов признания данных доходов или затрат (к примеру, курсовые разницы по расчетам в у.е., либо оценочные резервы).

С практической точки зрения постоянные разницы выделяют в две группы: положительные и отрицательные. Временные разницы в свою очередь на законодательном уровне подразделены на вычитаемые и налогооблагаемые. На основании сказанного выше можно вывести следующую схему расчета налоговой базы по налогу на прибыль с учетом ПБУ 18/02:

$$\text{НБ}_{\text{ННП}} = +\text{БП} (- \text{БУ}) + \text{ППР}_{\text{начис.}} - \text{ОПР}_{\text{начис.}} + \text{ВВР}_{\text{начис.}} - \text{ВВР}_{\text{погаш.}} - \text{НВР}_{\text{начис.}} + \text{НВР}_{\text{погаш.}}$$

где, $\text{НБ}_{\text{ННП}}$ – налоговая база по налогу на прибыль;

БП – бухгалтерская прибыль;

БУ – бухгалтерский убыток;

$\text{ППР}_{\text{начис.}}$ – начисленные положительные постоянные разницы;

$\text{ОПР}_{\text{начис.}}$ – начисленные отрицательные постоянные разницы;

$\text{ВВР}_{\text{начис.}}$ – начисленные вычитаемые временные разницы;

$\text{ВВР}_{\text{погаш.}}$ – погашенные вычитаемые временные разницы;

$\text{НВР}_{\text{начис.}}$ – начисленные налогооблагаемые временные разницы;

$\text{НВР}_{\text{погаш.}}$ – погашенные налогооблагаемые временные разницы.

Данная формула показывает соотношение налогооблагаемой прибыли и самого финансового результата предприятия. Необходимо обратить внимание, что при умножении каждого элемента из приведенной выше формулы на процентную ставку налога на прибыль, действующую в соответствии с

законодательством, то нами будет получена новая схема по расчета суммы текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете по требованиям ПБУ 18/02. Приведем далее скорректированную схему.

$$\text{ТНП} = + \text{УР} (- \text{УД}) + \text{ПНО} - \text{ПНА} + \text{ОНА}_{\text{начис.}} - \text{ОНА}_{\text{погаш.}} - \text{ОНО}_{\text{начис.}} + \text{ОНО}_{\text{погаш.}}$$

где, ТНП – величина текущего налога на прибыль;

УР – показатель «Условный расход по налогу на прибыль»;

УД – показатель «Условный доход по налогу на прибыль»;

ПНО – величина постоянного налогового обязательства;

ПНА – постоянный налоговый актив;

ОНА_{начис.} – отложенный налоговый актив начисленный;

ОНА_{погаш.} – отложенный налоговый актив погашенный;

ОНО_{начис.} – отложенное налоговое обязательство начисленное;

ОНО_{погаш.} – отложенное налоговое обязательство погашенное.

Схема рассчитанного текущего налога на прибыль показывает какие компоненты включает в себя налог на прибыль в бухгалтерском учете по правилам ПБУ 18/02. Здесь необходимо отметить, что при отсутствии в бухгалтерском учете предприятия таких величин, как «Постоянные разницы», «Вычитаемые временные разницы» и «Налогооблагаемые временные разницы», которые в свою очередь приводят к появлению величин под названием «Постоянное налоговое обязательство (актив)», «Отложенный налоговый актив» и «Отложенное налоговое обязательство», условный расход по налогу на прибыль будет арифметически равен показателю «Текущий налог на прибыль» [14, п.21].

Перейдем к характеристике понятия «Чистая прибыль (убыток) предприятия» в соответствии с рис. 1. Чистая прибыль (убыток) предприятия – это финальная величина после расчета текущего налога на прибыль, а также после вычета прочих выплат (налоговые санкции и др.). Иными словами, чистая прибыль представляет собой чистый доход, остающийся у предприятия и направляющийся им на выплату дивидендов учредителям и на расширение

производства. Это может быть некое производственное развитие, мотивационные выплаты работникам, формирование или пополнение резервного фонда, благотворительность, а также и иные цели [17, стр.248]. Чистая прибыль, которая остается в распоряжении предприятия, должна быть оптимально распределена между накоплением и потреблением, с целью обеспечения потребностей, в первую очередь, расширения производства. На законодательном уровне распределение прибыли регулируется только в части налогов и прочих обязательных платежей, которые осуществляются в форме платежей в различные бюджетные уровни. Что касается, определения пропорции деления прибыли на накапливаемую и потребляемую части, то здесь необходимо принимать во внимание информацию из учредительных документов, интересы учредителей, а также текущие стратегии развития производства. Иными словами, распределение потоков чистой прибыли, в также порядок и структура создаваемых фондов, в том числе и процесс расходования средств данных фондов утверждается и производится самим предприятием.

Также необходимо отметить, что на государственном уровне не фиксируется каких-либо норм для распределения чистой прибыли, но через налоговое льготирование происходит стимулирование предприятий направлять прибыль на инновационную деятельность, делать капитальные вложения как производственного, так и непромышленного характера, направлять средства на благотворительность и т.п. Важно отметить, что размер резервов предприятия, к примеру, лимитируется на законодательном уровне, также порядок их формирования, накопления и расходования регулируется на том же уровне.

На основании соответствующих законов, производственные предприятия сами разрабатывают порядок распределения и использования прибыли накопленной предприятием, затем данная методика фиксируется в его учредительных документах и утверждается внутренними распоряжениями за подписью руководящего органа предприятия.

Вопросы о формировании и корректном отражении в бухгалтерском учете доходов и расходов в достаточном и полном размере освещены в экономической и бухгалтерской литературе, так как качество представляемых в бухгалтерской отчетности информации находится в прямой зависимости от полноты и достоверности данных о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта.

Документами, которые напрямую диктуют правила учета финансовых результатов на законодательном уровне, являются Федеральный закон РФ “О бухгалтерском учете”, Налоговый кодекс РФ и прочие.

На втором уровне находятся положения по бухгалтерскому учету, которые разрабатываются и утверждаются Министерством Финансов РФ. К данному уровню относится и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства Финансов России от 29 июля 1998г. № 34н (с изменениями от 26.03.2007 N 26н). Данные документы закрепляют принципы и правила ведения бухгалтерского учета по отдельным участкам учета, видам операций и объектам.

На третьем уровне находятся методические документы: инструкции, рекомендации, разъяснения и прочие указания Министерства Финансов и других органов, которые конкретизируют правила ведения бухгалтерского учета, в части и по учету финансовых результатов, с учетом отрасли, вида деятельности и прочей специфики. Более подробно использование данных счетов в сочетании с бухгалтерским проводками будет дано в главе второй. Также во второй главе параллельно будет дано описание данных процессов на примере рассматриваемого в рамках данной работы предприятия с использованием показателей бухгалтерской отчетности за 2017 год.

1.2 Методика анализа финансовых результатов деятельности производственного предприятия

Экономический анализ финансовых результатов производственного предприятия путем подсчета специальных показателей и коэффициентов показывает оценку эффективности деятельности предприятия и оценку дальнейшего развития его деятельности. Исследование и анализ финансовых результатов включает следующие типы анализа:

- анализ структуры и динамики финансовых результатов;
- анализ качества полученных доходов;
- факторный анализ прибыли от продаж;
- анализ показателей рентабельности;
- анализ движения денежных средств и т.д.

Необходимо обозначить основные цели анализа финансово-хозяйственных результатов деятельности производственного предприятия. К таким целям относятся адекватное и своевременное опознание и ликвидация недочетов во всех циклах финансово-хозяйственной деятельности организации, генерация и опознание резервов финансового состояния предприятия, улучшение его платежеспособности, разработка и принятие своевременных и адекватных управленческих решений, основанных на качественной и своевременной информации и т.п. [5, стр.244].

Далее на основе указанных в предыдущем параграфе целей, выведем основополагающие задачи анализа финансовых результатов предприятия:

- 1) рассмотрение состава и структуры полученных доходов, произведенных расходов, а также прибыли, либо убытка;
- 2) выявление влияния всевозможных объективных и субъективных факторов на получение финансового результата;
- 3) анализ различных направлений и соотношений при распределении полученной прибыли;

- 4) расчет резервов для повышений показателей прибыли и рентабельности;
- 5) разработка возможных направлений увеличения прибыли и повышения рассчитываемой рентабельности;
- 6) выявление скрытых резервов и возможных действий по их использованию.

Полученные показатели по проведенному анализу финансовых результатов деятельности предприятия будут интересны и полезны как внешним, так и внутренним пользователям. В первую очередь, в данных показателях нуждаются инвесторы, оценивающие на основании данных показателей инвестиционную привлекательность предприятия, собственники бизнеса, стремящиеся сохранить и приумножить вложения в свой бизнес; и внутренние управляющие звенья предприятия, которые нацелены на повышение результатов своей деятельности и снижение издержек.

Информационной базой для проводимого экономического анализа финансовых результатов деятельности предприятия являются показатели бухгалтерской отчетности организации (в первую очередь, показатели отчета о финансовых результатах), показатели внутренних отчетов для управленческих целей, а также внешняя и внутренняя маркетинговая информация [9, стр.367].

В третьей главе данной работы будет проведен анализ финансовых результатов деятельности производственного предприятия на основе показателей бухгалтерской финансовой годовой отчетности с применением следующих методик:

- 1) при методе сравнения производится сравнение абсолютных и относительных показателей рассматриваемого предприятия с их показателями за предыдущие и прочие периоды, с аналогичными величинами по другим предприятиям или с показателями по плану, отрасли и т.д.; В нашем случае мы проведем сравнение показателей бухгалтерской отчетности за 2016 и 2017, выявим абсолютные и относительные отклонения.

2) при горизонтальном анализе делается расчет показателей темпов роста и прироста с целью оценки их движения, динамики, также при этом виде анализа обращается внимание на существенные или нехарактерные изменения показателей. Мы проведем расчет темпов прироста показателей бухгалтерской отчетности по формуле:

$$T_{\text{пр}} = \frac{X_1 - X_0}{X_0} * 100 \%, \quad (1)$$

где, X_1 - показатель за отчетный год,

X_0 - показатель за прошлый год.

3) при вертикальном анализе нами будут рассчитаны показатели структуры, иными словами, удельные веса частей целого к целому с целью выявления наиболее весомых частей целого;

4) далее нами будет произведён расчет всевозможных коэффициентов. Расчет всевозможных коэффициентов, таких как коэффициент рентабельности, оборачиваемости и т.д., всегда является самым востребованным и часто проводимым вариантом анализа финансовых результатов предприятия. Нами будут использованы следующие формулы:

Рентабельность собственного капитала (ROE) за отчетный период находится как отношение строки 2400 Отчета о финансовых результатах к строке 1300 Бухгалтерского баланса:

$$ROE = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственный капитал}}; \quad (2)$$

Рентабельность активов (ROA) за отчетный период находится как отношение строки 2400 Отчета о финансовых результатах к строке 1600 Бухгалтерского баланса :

$$ROA = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Активы}}; \quad (3)$$

Рентабельность продаж за отчетный период находится как отношение строки 2200 Отчета о финансовых результатах к сумме строк 2120, 2210 и 2220 Бухгалтерского баланса:

$$R_{\text{продаж}} = \frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Себестоимость продаж}}; \quad (4)$$

Коэффициент оборачиваемости активов за отчетный период находится как отношение строки 2110 отчета о финансовых результатах к среднегодовой стоимости активов (сумма строк 1600 на начало и конец отчетного года деленная на 2):

$$K_{\text{об}} = \frac{\text{Выручка}}{(\text{Активы}_{\text{нг}} + \text{Активы}_{\text{кг}})/2}; \quad (5)$$

Производительность труда за отчетный период считается как отношение строки 2110 отчета о финансовых результатах к среднесписочной численности работающих:

$$P_{\text{тр}} = \frac{Q}{N}; \quad (6)$$

где, Q – выручка (объем произведенной продукции),

N – среднесписочная численность работающих.

5) посредством применения метода факторного анализа рассчитывается влияние каждого фактора на общее изменение некоего показателя, данная методика особенно важна при расчете и оценке роста или снижения того или иного показателя деятельности предприятия [5, стр.245]. В рамках нашего исследования мы проведем факторный анализ прибыли от

продаж на основании отчета о финансовых результатах и данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Мы найдем влияние каждого из нижеследующих факторов на размер полученной Обществом прибыли:

- влияние объема продажи продукции (при умножении изменения количества реализованной продукции на полученную в прошлом году прибыль);

- влияние ассортимента продаваемой готовой продукции (нами будет произведено сравнение прибыли текущего периода на основании себестоимости и цен прошлого периода с полученной в прошлом году прибылью, пересчитанной на изменение количества реализованной продукции);

- влияние изменения себестоимости (сопоставление себестоимости товаров отчетного периода с себестоимостью прошлого периода с учетом изменения уровня реализации);

- влияние изменений коммерческих и управленческих расходов (сравнение расходов в отчетном и прошлом периоде);

- влияние размера цен (сравнение продаж отчетного и прошлого периодов).

В результате проводимого анализа финансовых результатов предприятия выявляют возможности увеличения размера получаемой прибыли и повышения показателя рентабельности производства, то есть рассчитываются и анализируются два наиболее существенных и основополагающих показателя эффективности действий предприятия, также оцениваются всевозможные отклонения фактических показателей от плановых по итогам кварталов, а также отчетного года, выявляются положительные и негативные влияния на размеры полученной прибыли, либо причины получения убытка. Самое важное – это то, что по результатам проведенного анализа и на основе рассчитанных коэффициентов можно сделать адекватные и обоснованные управленческие решения стратегического и текущего характера.

2 Бухгалтерский учет финансовых результатов производственного предприятия на примере ООО «Шнайдер Групп»

2.1 Общая характеристика объекта исследования

ООО «Шнайдер Групп» является новым заводом по производству пластиковых компонентов для автомобилей. Данное ООО было зарегистрировано в Московской области в 2014 году и действует в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Уставом Общества. Главной целью предприятия является направленная по получению прибыли хозяйственная деятельность с целью удовлетворения социально-культурных и экономических интересов трудового коллектива Общества, а также интересов собственников.

Основным и единственным видом деятельности ООО «Шнайдер Групп» является производство и продажа автокомпонентов из пластмасс путем использования экологически безопасных материалов и новейших европейских технологий. Завод производит методом инъекции пластиковые детали интерьера и экстерьера легковых автомобилей, дверные панели, внутренние обивки салона и багажника и др. Также Общество закупает запчасти и полуфабрикаты у материнской компании с целью последующей продажи.

ООО Шнайдер Групп является обществом с участием иностранного капитала. Основным акционером ООО «Шнайдер Групп» является французская фирма АО ЖМД Пласт, которая владеет 99,99% акций общества. Оставшимся 0,01% акций владеет физическое лицо Андре Мартин Марсель. Генеральным директором организации с 2014 года является ВКС Парис Жан-Аллен. По состоянию на 30.04.2018 ООО «Шнайдер Групп» не имеет и не планирует открытие дочерних компаний. Все производство сконцентрировано в Клинском районе Московской области. Общество владеет имуществом на правах собственника и несет ответ в размерах своих обязательств всем своим имуществом, также может совершать сделки и выступать истцом или ответчиком в суде от своего имени.

Завод реализует свою продукцию оптовым заказчикам. Среди самых крупных оптовых покупателей предприятия можно выделить такие концерны по производству автомобилей, как Рено, Ниссан и ВАЗ. Завод реализует свою продукцию оптом в основном напрямую покупателям-производителям автомобилей, а также некоторую часть через ООО «Торговый Дом Запчасть», который является посредником между заводом и розничными магазинами запчастей.

Среднесписочная численность наемных работников предприятия, включая все его внутренние цеха, за 2017 год составляет 150 чел., в том числе:

1. промышленно-производственный персонал – 123 чел., (82%)
2. непромышленный (административный) персонал – 27 чел. (18 %)

Таким образом, в упрощенном виде организационная структура предприятия представлена в Приложении 1. Как видно на схеме, финансовый отдел ООО Шнайдер Групп представлен финансовым директором, у которого в подчинении находится Экономист, а также бухгалтерская группа из 11 человек.

За бухгалтерский учет на предприятии отвечает Главный бухгалтер, чья группа состоит из старшего бухгалтера и 9 единиц бухгалтеров, которые распределены по соответствующим бухгалтерским участкам. Старший бухгалтер непосредственно руководит работой бухгалтеров и контролирует своевременное выполнение ими всех текущих заданий.

Для ежедневной работы, а также для принятия текущих и стратегических решений для данной организации на этапе становления производства крайне важны показатели не только бухгалтерского (финансового) учета, но также и управленческого. Финансовый отдел систематически проводит расчет и анализ важнейших экономических показателей деятельности предприятия. Данный анализа показывает, где можно выявить резервы для производства и снижения затрат, а также является основой для разработки плановых показателей для производства и оценки его потенциала для возможного увеличения масштабов производства и сбыта произведенной продукции.

Ознакомимся с годовой бухгалтерской отчетностью исследуемого объекта, которая дана в Приложениях 2-6.

На основании показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах (Приложения 2 и 3) проведен общий анализ состояния и финансово-экономического потенциала предприятия. Результаты данного анализа размещены в таблице 2.

Таблица 2

Общая оценка экономического состояния

Показатель	2015	2016	2017
Валюта баланса, тыс. руб.	1 462 689	1 732 839	2 314 194
Среднесп. численность, чел.	50	78	150
Выручка, тыс. руб.	-	2 856 420	3 529 198
Чистая прибыль, тыс. руб.	-	144 322	(47 526)
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	-	78 950	-
Платежи по налогу на прибыль, тыс. руб.	-	(52 380)	(21 120)

Для начала необходимо заметить, что тенденция к росту на протяжении трех отчетных периодов валюты баланса, а также рост на протяжении двух периодов показателя по выручке предприятия дает основания сделать в некотором смысле положительный вывод, если бы не полученный предприятием в 2017 году на фоне данного роста убыток. Это может означать, что существуют факторы, сдерживающие рост эффективности и не дающие предприятию при наращивании оборотов по выручке также наращивать обороты по наращению прибыли. Данные негативные факторы необходимо выявить.

Проведем общую оценку финансово-экономической устойчивости рассматриваемого предприятия и подытожим данные в Таблице 3.

Таблица 3

Общая оценка финансово-экономической устойчивости

Показатель	2015	2016	2017
Уставный капитал, тыс. руб.	42 560	42 560	42 560
в процентах к валюте баланса	2,91	2,46	1,84
Собственный капитал, тыс. руб.	447 312	591 634	544 108

в процентах к валюте баланса	30,58	34,14	23,51
Чистые активы, тыс. руб.	447 312	591 634	544 108
отношение СЧА к уставному капиталу	10,51	13,90	12,78
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	7 786	12 101	685 250
в процентах к валюте баланса	0,53	0,70	29,61
Краткосрочные заемные средства, тыс. руб.	798 584	698 909	370 056
в процентах к валюте баланса	54,60	40,33	15,99
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	202 102	420 990	701 560
в процентах к валюте баланса	13,82	24,29	30,32
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	(465 022)	(872 064)	(914 538)
Общий вывод по таблице	Финансовая нестабильность		

Данный анализ проводился на основании данных Бухгалтерского баланса на 31.12.2017, который дан в приложении 2, а также на основании Общего анализа показателей бухгалтерского баланса, который дан в Приложении 7. Сделаем общие выводы по данным таблицы 3. В первую очередь необходимо отметить, что такой важный показатель как «Собственный капитал» по удельному весу в пассиве бухгалтерского баланса уменьшился за три года с 30,58% до 23,51%, что на фоне растущих и существенных по удельному весу статей «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные заемные обязательства» и «Кредиторская задолженность» (вместе по удельному весу на 31.12.2017 более 75% валюты баланса) выглядит как тревожный знак. Общество активно прибегает к такому источнику финансирования как получение заемных средств. Здесь, здесь идет речь о высоком темпе инвестирования в дочернее предприятие со стороны учредителя, которое намечено и на 2017 год.

При расчете разницы между итогом раздела III и итогом раздела I (показатель «Собственные оборотные средства») получаются отрицательные величины причем существует тенденция у увеличению данного показателя по итогам трех лет, иными на основании этих данных можно сделать вывод, что собственных средств Общества не хватает на приобретение внеоборотных средств, и данные операции осуществляются за счет заемных средств. Данная

ситуация характерна для организаций, которые находятся в стадии становления бизнеса, но тут необходимо понимать, что эффективность производства характеризуется именно способностью организации отвечать по своим обязательствам и приобретать активы за счет своих средств. Именно поэтому данную ситуацию нужно активно отслеживать.

Необходимо отметить, что в активах общества дебиторская задолженность занимает существенный удельный вес (около 30%), при этом ликвидные денежные средства, хотя и существенно выросли на конец 2017 года, но тем не менее по удельному весу занимают менее 1% валюты баланса, и что на фоне высокого показателя Кредиторской задолженности, позволяет сделать вывод о том, что организация сможет оплатить долги только при погашении Дебиторской задолженности. В данной ситуации, возможно, идет речь о именно такой системе расчетов с контрагентами, либо о таких договорных отношениях, но нельзя не подозревать здесь тот факт, что период оборачиваемости дебиторской задолженности может быть очень большим. Положительным моментом является то, что показатель «Чистые активы» (раздел III Баланса) больше уставного капитала, однако на фоне предыдущих выводов данного положительного вывода не хватает для общей положительной характеристики рассматриваемого предприятия. Также необходимо отметить, что за три года произошло существенное увеличение статьи «Оценочные обязательства» в абсолютном размере, в тот же момент в удельных весах статья практически не выросла.

Проведем в таблице 4 общий финансовый анализ производства. Анализ проводился при помощи формул 2-6, которые приведены в предыдущем разделе, и на основании показателей бухгалтерской отчетности (даны в приложениях 2-6).

Таблица 4

Общий финансовый анализ эффективности

Показатель	2016	2017
Рентабельность собственного капитала, %	24,39	-8,73

Рентабельность активов, %	8,33	-2,05
Рентабельность продаж, %	11,64	-0,16
Коэффициент оборачиваемости активов	1,79	1,74
Производительность труда, тыс. руб./чел.	36620,77	23527,99
Вывод	Организация финансово неэффективна	

По результатам общего финансового анализа эффективности общества выводы следующие:

– Произошло снижение рентабельности собственного капитала до отрицательной величины. Главная причина - полученный в 2017 году убыток. Инвестиции предприятия не доходны.

– Произошло также снижение рентабельности активов до отрицательной величины. Главная причина - полученный в 2017 году убыток. Качество управления активами неэффективное.

– Рентабельность продаж снизилась за 2017 год, что говорит о неспособности Общества контролировать свои издержки

– Произошло снижение показателя коэффициент оборачиваемости активов, что говорит о том, что снизилась интенсивность использования обществом своих активов.

– Производительность труда также снизилась в 2017 году.

По результатам данных выводов видно, что в 2017 году произошло существенное ухудшение по всем наиважнейшим показателям производственной деятельности. На данном моменте, невозможно сослаться на процесс становления производства, так как по прошлым годам был получен гораздо лучший результат.

Проведем общую оценку динамики основных показателей Бухгалтерского Баланса, Отчета о Финансовых результатах и приложений 7 и 8. Данные по оценке раскроем в таблице 5.

Общая оценка динамики основных показателей Бухгалтерского баланса и
Отчета о финансовых результатах

Показатель, %	2 016	2 017
Темп прироста по валюте бухгалтерского баланса	18,47	33,55
Темп прироста по показателю «Выручка»	25,19	23,55
Темп прироста по показателю «Чистая прибыль»	48,93	-132,93
Вывод	Отрицательная динамика	

Из приведенных выше показателей темпов прироста видно, что вследствие наращивания масштабов производства и увеличения количества транзакций в 2017 году произошло увеличение темпа прироста валюты баланса. Одновременно с этим произошло значительное снижение темпов прироста чистой прибыли и небольшое снижение темпов роста выручки в 2017 по сравнению с 2016 годом. Также необходимо заметить, что отрицательный темп прироста выручки не соответствует темпу прироста валюты баланса, а также темп прироста прибыли гораздо ниже темпа прироста выручки. Таким образом, нарушено соотношение себестоимости и выручки, иными словами, прирост выручки не соответствует приросту себестоимости, что говорит о неэффективных методах ведения бизнеса и проблемах в ценообразовании, либо в размерах несоразмерных себестоимости. В третьей главе данной работы будут весь процесс расчета, анализа показателей и полученных результатов будет дан более подробно и детализировано.

2.2 Бухгалтерский учет и формирование финансовых результатов в ООО «Шнайдер Групп»

В связи с тем, что основу организации бухгалтерского учета любого предприятия представляет собой учетная политика, то анализ и изучение системы бухгалтерского учета финансовых результатов на исследуемом предприятии необходимо начать с изучения действующей в организации учетной политики, особо обращая внимание на пункты, которые имеют

отношение к рассматриваемому разделу учета. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 года № 34; Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ №№ 1-24), утвержденными приказами Минфина РФ, а также Налоговым Кодексом РФ. В Обществе действует Учетная политика от 31.10.2014, утверждённая Приказом № 2-УП в срок не позднее 90 дней с момента государственной регистрации Общества и до утверждения годовой отчетности. Данная учетная политика применяется Обществом последовательно каждый следующий отчетный период с ежегодным оформлением приказа на продление. При необходимости Общество вносит изменения в рабочую учетную политику также путем оформления соответствующего внутреннего приказа. Учетная политика организации полностью отвечает совокупности требований и допущений в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В учетной политике общества прописано, что при отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (в соответствии с п. 16 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ). Также важным моментом является то, что обществом создается ежегодно пересчитываемый резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. (п.25 ПБУ 5/01). Товары учитываются обществом по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода (п. 6, 13 ПБУ 5/01). При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (п. 16 ПБУ 5/01).

В соответствии с нормативными документами Обществом создается резерв по сомнительным долгам (иными словами, тем долгам, которые не были погашены в сроки, предусмотренные договором). Создание данного резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам», причем создание данного резерва оформляется бухгалтерской записью Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам», а использование – проводкой Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы». Списание безнадежной к получению задолженности оформляется Обществом записью Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По состоянию на 2017 год Обществом создан резерв в сумме 837 тыс. руб. Данная сумма отражена в Пояснениях к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах за 2017 год, который дан в Приложении 6.

Обществом создается оценочное обязательство по неиспользованным отпускам в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н. В бухгалтерском учете формирование оценочного обязательства отражается по дебету счета учета расходов по обычным видам деятельности в корреспонденции со счетом 96 «Резервы предстоящих расходов».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие Версия 8.3» (ст. 10 Закона № 402-ФЗ). Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях, по формам, предусмотренным компьютерной программой с учетом всех обязательных реквизитов.

Общество использует типовые формы бухгалтерской отчетности (приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н), а также унифицированные формы первичных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ (к примеру, по учету ОС № 7 от 21.01.2003 и т.п.), а также при проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые

формы первичных документов, используются собственные учетные документы, также предусмотренные учетной политикой.

Финансовый результат общества аккумулируется из следующих компонентов:

1) Результат от основного вида деятельности организации — в нашем случае, согласно Уставу общества, а также присвоенным кодам статистики доходами от основных видов деятельности для исследуемого объекта является выручка от продажи продукции и товаров по таким кодам ОКВЭД как 29.31 «Производство электрического и электронного оборудования для автотранспортных средств», 45.32 «Торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями», а также 45.31.1 «Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями». Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий, указанных в п. 12 ПБУ 9/99. При данных операциях делается финальная проводка в случае прибыли по Дебету счета 90 «Продажи» и Кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» на сумму прибыли (в случае убытка проводка делается по Кредиту счета 90 «Продажи» и Дебету счета 99 «Прибыли и убытки» на сумму убытка);

2) Результат по прочим доходам и расходам — это отраженные в отчетном периоде доходы и расходы, не связанные с основным видом или предметом деятельности. В этом случае отражается бухгалтерская проводка по Кредиту (Дебету в случае расхода) счета 99 и Дебету (Кредиту в случае расхода) счета 91 «Прочие доходы и расходы» на сумму прочих доходов;

3) Результат от транзакций чрезвычайного характера — сюда относятся возникающие у организации доходы и расходы, либо затраты форс-мажорного характера (при стихийных бедствиях, пожарах, военных действиях, и т.п.). Бухгалтерская запись при этом будет выглядеть так: Дебет счета 99 (при отражении убытка) или Кредит счета 99 (при отражении прибыли) и Кредит или же Дебет прочих счетов бухгалтерского учета. В данном случае это могут быть счета учета материальных ценностей, расчетных счетов с работниками, контрагентами и т.п.;

4) Результат от операций по расчетам по налогу на прибыль — отражению подлежит величина налога на прибыль, а также операции в отчетном периоде по перерасчетам по этому налогу. Бухгалтерская проводка при данной операции выглядит следующим образом: Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

5) Результат операций по суммам налоговых санкций, начисленных к оплате в бюджет при выявлении нарушений пунктов законодательства. Бухгалтерская проводка при данной операции выглядит аналогично: Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Прочие доходы общества определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99. Прочими доходами в соответствии с его учетной политикой являются, те виды доходов, которые были нами перечислены в первом разделе данной работы (к примеру, охоты от продажи объектов основных средств, штрафы, пени, проценты и прочие доходы).

Расходами по обычным видам деятельности общество заявляет расходы, связанные с производством продукции, которые подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам, к примеру, общество относит заработную плату производственного персонала, отчисления на социальные нужды с их заработной платы, материальные расходы, а также суммы начисленной по счетам амортизации по основным фондам, которые непосредственно участвуют в процессе производства товаров, работ, услуг. Учетной политикой установлено, что учет прямых затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции ведется нормативным методом, при этом объектом учета расходов (калькулирования) являются детали, являющимся составными частями изделия. Объектом калькулирования в данном случае является единица изделия (деталь). Следующим пунктом в учетной политике прописано, что списание расходов, собранных на счете 23 «Вспомогательное производство», осуществляется пропорционально фактической себестоимости выполненных работ, а расходы, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы»,

распределяются между объектами калькулирования пропорционально заработной плате основного производственного персонала. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», общество списывает в дебет счета 90 «Продажи» в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме. Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99. Отдельным пунктом в учетной политике отмечено, что расходы, фактически осуществленные в одном отчетном периоде, но относящиеся по условиям договора или характеру к последующим отчетным периодам, отражаются обособленно на счете 97 «Расходы будущих периодов».

ПБУ 10/99 дает следующий перечень расходов, которые в зависимости от основного вида деятельности предприятия, могут быть отнесены к прочим:

- расходы, относящиеся к сдаче за плату по договорам аренды активов и мощностей производственного предприятия;
- расходы, относящиеся к сдаче за определенную договором сумму оплаты объектов, относящихся к интеллектуальной собственности;
- затраты от участия в уставных фондах других предприятий;
- расходы от продажи, списания или иного выбытия основных фондов и иных объектов, не являющихся денежными средствами (кроме валютных средств иностранных государств), продукцией или товарами;
- уплаченные производственным предприятием проценты по договорам кредитов, займов;
- расходы на оплату услуг кредитных организаций и учреждений;
- расходы на создание оценочных резервов по методикам бухгалтерского учета и в связи с признанием условных фактов финансово-хозяйственной деятельности;

- расходы в виде штрафов, пеней, неустоек в результате нарушения условий договоров;
- возмещение убытков;
- убытки прошлых годов выявленные в отчетном;
- истекшая дебиторская задолженность, а также иные долги, невозможные к взысканию;
- расходы в результате курсовых разниц;
- величина уценки активов;
- перевод средств на благотворительную деятельность, затраты на спортивные активности, отдых, развлекательные и иные мероприятия;
- иные расходы [11, п.11].

Рассмотрим выписку из оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год из программного продукта 1С в Приложении 9. По итогам отчетного года финансовым результатом от обычной деятельности организации стал убыток от продаж в размере 5 800 тыс. руб. Из нее также видно, что Общество обеспечило детализацию всех прочих доходов и расходов по соответствующим статьям затрат. Сумма прочих доходов за 2017 год составила 390 984 тыс. руб., а сумма прочих расходов – 435 940 тыс. руб. По итогам отчетного года общая сумма произведенных расходов превышает полученные прочие доходы на 44 956 тыс. руб., в итоге Обществом получен убыток от прочих видов деятельности в сумме 44 956 тыс. руб.

Рассмотрим некоторые отдельные операции по получению дохода или расхода с точки зрения указанной выше классификации.

Вначале рассмотрим операции по отражению дохода от основных видов деятельности.

Основным видом деятельности ООО «Шнайдер Групп» является оптовая продажа изготовленных им пластиковых деталей для салонов автомобилей.

В соответствии с ПБУ 5/01 "Положение по учету материально-производственных запасов" в бухгалтерском учете в качестве материально-

производственными запасами являются активы, которые используются в качестве первичного сырья для производства продукции на продажу (на выполнение работ и оказание услуг), используются для продажи (готовая продукция и товары, которая учитывается на счете 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и 45 «Товары отгруженные») или для управленческих нужд общества (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др., которые учитываются на различных субсчетах счета 10 «Материалы»).

Учетной политикой общества прописано, что материалы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (согласно п. 62 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

К фактическим затратам на приобретение материалов Общество относит:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

В учетной политике общества также прописано, что при отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (в соответствии с п. 16 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (п. 16 ПБУ 5/01).

Фактическая себестоимость готовой продукции накапливается на счете 20 «Основное производство», сюда включаются израсходованные пластиковые полуфабрикаты, прочие материалы, зарплата производственных рабочих, отчисления на социальные нужды и пр. затраты., а затем списывается по фактической себестоимости на счет 43 «Готовая продукция».

Общество использует счет 21 "Полуфабрикаты собственного производства" для отображения аналитической информации о произведенных и имеющихся в наличии полуфабрикатах. Необходимо отметить, что величина затрат по вспомогательным цехам, направленная на выработку данных полуфабрикатов, отражается бухгалтерской записью: дебет счета 23 "Вспомогательные производства" Кредит счетов учета материальных запасов (счет 10 «Материалы»), расчетов с работниками по оплате труда (счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда») и расчетов по страховым взносам (счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»). Иными словами, изготовленные полуфабрикаты принимаются к учету в сумме их фактической оценки.

По окончании процесса производства готовая к реализации продукция сдается на склад для последующей отгрузки конечному покупателю.

Продажа готовой продукции конечным покупателям оформляется стандартными документами: покупателю выписывается товарная накладная по унифицированной форме ТОРГ-12 и счет-фактура (по постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137) с выделением суммы НДС по ставке 18%. Счет-фактура выписывается в соответствии с законодательством – не позднее 5 дней с момента фактической отгрузки товара, при этом важно заметить, что в договорных условиях отмечено, что право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент фактической отгрузки по дате выставления документов. В момент реализации делается проводка по Дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», который корреспондируется с кредитом счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка». В бухгалтерском учете исследуемого предприятия к

счета 90 «Продажи» открыты следующие субсчета: счет 90 субсчет 01 «Выручка»; счет 90 субсчет 02 «Себестоимость продаж»; счет 90 субсчет 03 «НДС»; счет 90 субсчет 07 «Расходы на продажу»; счет 90 субсчет 08 «Управленческие расходы»; счет 90 субсчет 09 «Прибыль/убыток от продаж».

Рассмотрим процесс отражения формирования себестоимости и реализации продукции в бухгалтерском учете предприятия на конкретном примере в таблице 6.

Таблица 6

Бухгалтерские записи по продаже готовой продукции

Описание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Документ-основание
Отражена выручка за продукцию, отгруженную ЗАО «РЕНО»	62.01	90.01	681102,14	Накладная ТОРГ-12 №10508781 от 10.03.2017
Учтена отгруженная продукция по фактической себестоимости	90.02	43	398000,00	Бухгалтерская справка-расчет
Передана на склад готовая продукция по фактической себестоимости	43	20	398000,00	Бухгалтерская справка-расчет, акт выпуска готовой продукции
Отражены затраты по изготовлению полуфабрикатов	23	10,70,69	80500,00	Требование накладная, расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка расчет
Приняты к учету изготовленные полуфабрикаты	21	23	80500,00	Требование-накладная
Аккумулированы фактические расходы цехов	20	02, 10, 70, 69, 21, 26	398000,00	Бухгалтерская справка-расчет от 09.03.2017
Списаны расходы на продажу по реализованной продукции	90.07	44.02	15990,00	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен НДС на реализованную продукцию	90.03	68.02	103896,94	Счет-фактура № 4100000028 от 10.03.2017
Отражен финансовый результат от реализации продукции	90.09	99.01	163215,20	Бухгалтерская справка-расчет

Таким образом из таблицы 6 видно, что по данной конкретной реализации сформирован финансовый результат (прибыль) в сумме 163 215,20 рублей.

Рассмотрим прочие виды деятельности ООО «Шнайдер Групп».

Для начала определим моменты признания по некоторым видам прочих доходов и расходов:

- доходы или расходы в виде штрафов от контрагентов, а также прочих сумм возмещения ущерба Общество приходит на дату признания должником (перечисление на расчетный счет) либо на дату решения суда;

- процентный доход или расход по договорам займа Общество отражает на конец месяца либо на дату погашения задолженности по процентным ставкам, установленным соответствующими договорами;

- доходы при оприходовании материалов, оставшихся после ликвидации основных фондов Общество приходит на дату составления акта ликвидации основного фонда;

- возникающие доходы от продажи либо покупки иностранной валюты общество приходит на дату продажи или покупки данной валюты, в соответствии с банковскими документами, подтверждающими право перехода собственности;

- возникающие положительные или отрицательные курсовые разницы Общество отражает в последний день месяца, а также в день изменений суммы задолженностей (то есть на дату проведения транзакций);

- возникающие доходы от восстановленных резервов и расходы по начислениям резервов общество отражает на последний день месяца.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов отражается Обществом на счете 91 «Прочие доходы и расходы», с использованием таких субсчетов как: 91.01 «Прочие доходы»; 91.02 «Прочие расходы»; 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Приведем примеры получения прочего дохода. В декабре 2017 году Общество отразило прочий доход на счете 91.01 «Прочие доходы и расходы» в сумме полученного штрафа от контрагента ООО «УГМК-Холдинг» за несвоевременную оплату за отгруженную ООО «Шнайдер Груп» продукцию в

соответствии с условиями договора. С бухгалтерскими записями отраженными в учете ООО Шнайдер Групп можно ознакомиться в таблице 7.

Таблица 7

Бухгалтерские записи по отражению прочего дохода (штраф)

Описание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ-основание
	Дебет	Кредит		
Отражен штраф в соответствии с условиями договора	76.02	91.01	50000,00	Бухгалтерская справка-расчет
Получение суммы штрафа на расчетный счет	51	76.02	50000,00	Входящее платежное поручение № 16928 от 23.12.2017, Банковская выписка от 23.12.2017
Отражен финансовый результат	91.09	99.01	50000,00	Бухгалтерская справка-расчет

Рассмотрим в таблице 8 другой вариант отражения прочих доходов и расходов в связи с продажей основного средства.

Таблица 8

Бухгалтерские проводки по продаже основного средства

Описание операции	Проводка		Сумма, руб.	Документ
	Дебет	Кредит		
Списана первоначальная стоимость объекта основных фондов	01.09	01.01	125000,00	Акт о списании объекта основных средств № 5-торг от 05.10.2017
Списана сумма амортизации по объекту к продаже	02.01	01.09	93749,99	Бухгалтерская справка-расчет
Списана остаточная стоимость объекта на продажу	91.02	01.09	31250,01	Бухгалтерская справка-расчет
Отражена реализация объекта основных средств	62.01	91.01	29000,00	Акт о приеме-передаче ОС № 5-торг от 05.10.2017

Выделен НДС с суммы реализации объекта основных средств	91.02	68.02	4423,73	Счет-фактура № 1089781 от 05.10.2017
Финансовый результат от продажи объекта основных средств	99.01	91.09	6673,74	Бухгалтерская справка-расчет

В октябре 2017 года была отражена продажа объекта Основных Средств «Комплекс стеллажного оборудования для зоны ГП» контрагенту ООО "ПрограмПарк". По таблице 8 видно, что по данной операции на счете 91 «Сальдо прочих доходов и расходов» образовался убыток в сумме 6674,74 руб.

Еще одним примером получения дохода является следующая операция. В 2017 году Обществу был прощен займ на общую сумму 3 580 тыс. руб. (включая проценты). При применении метода начисления сумма прощенного долга включается в состав внереализационных доходов на дату прощения долга (ст.250, 271 НК РФ). Таким образом, в бухучете общества на даты прощения долга были сделаны записи на общую сумму 3 580 тыс. руб. вида: Дебет счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» Кредит счета 91.1 «Прочие доходы» с соответствующей статьей затрат для обеспечения детальной информации на данном счете.

Таким образом, ежемесячно на счете 99.01 «Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)» формируется так называемое сальдо прочих доходов и расходов, которое определяется как разница между величиной прочих доходов (кредитовый оборот за данный месяц по счету 91.01 «Прочие доходы») и величиной прочих расходов (дебетовый оборот за этот же период по счету 91.02 «Прочие расходы».)

ООО Шнайдер Груп активно получает и использует заемные средства от материнской компании и компаний, состоящих в группе аффилированных лиц. Одним из полученных займов является займ, полученный от Европласт Трейдмарк АГ по договору 1/2015 в сумме 1 100 тысяч евро. Процентная ставка

составляет 3,20 процентов годовых. В бухгалтерском учете ежемесячно делается бухгалтерская запись по начислению процентов за данный месяц по курсу на последний день месяца, при этом каждый месяц происходит переоценка сумм процентов, начисленных в предыдущих месяцах в большую, либо в меньшую сторону в зависимости от курса на последний день очередного месяца. Для ООО Шнайдер Групп проценты по договорам займа классифицируются как прочие расходы. Рассмотрим бухгалтерские проводки по данным операциям в таблице 9.

Таблица 9

Начисление процентов по договору займа в евро

Наименование операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.	Документ
	Дебет	Кредит		
Курс на 31.10.2017 67,2179 руб. за 1 евро				
Начислены проценты за октябрь 2017 года по договору займа (762,30 евро по курсу 67,2179)	91.02	66.24	51240,21	Бухгалтерская справка-расчет
Курс на 30.11.2017 69,2040 руб. за 1 евро				
Начислены проценты за ноябрь 2017 года по договору займа (737,70 евро по курсу 69,2040)	91.02	66.24	51051,79	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен прочий расход от переоценки суммы начисленных процентов за октябрь 2017 так как курс вырос (762,30 евро. х (69,2040 руб. – 67,2179 руб.))	91.02	66.24	1514,00	Бухгалтерская справка-расчет
Курс на 31.12.2017 68,8668 руб. за 1 евро				
Начислены проценты за декабрь 2017 года по договору займа (762,30 евро по курсу 68,8668)	91.02	66.24	52497,16	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен прочий доход от переоценки суммы начисленных процентов за октябрь и ноябрь 2017 так как курс упал ((762,30+737,70) евро. х (69,2040 руб. – 68,8668 руб.))	66.24	91.01	505,80	Бухгалтерская справка-расчет
Финансовый результат	99.01	91.09	155797,36	Бухгалтерская справка-расчет

Как мы уже рассмотрели выше на примерах, по такому же принципу определяется финансовый результат от основных видов деятельности. При превышении доходов над расходами, финансовым результатом является прибыль, что отражается бухгалтерскими записями:

- Дебет счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит счета 99.01 «Прибыли и убытки» при прибыли от прочих видов деятельности.

- Дебет счета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит счета 99.01 «Прибыли и убытки» при прибыли от основных видов деятельности.

При превышении расходов над доходами, то финансовым результатом является убыток, бухгалтерские записи при этом выглядят следующим образом:

- Дебет счета 99.01 «Прибыли и убытки» Кредит счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» при получении убытка от прочих видов деятельности.

- Дебет счета 99.01 «Прибыли и убытки» Кредит счета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» при получении убытка от основных видов деятельности.

Важно отметить, что упомянутые выше счета 91.09 и 90.09 не имеют на конец каждого месяца никакого остатка, в то время как остаток на других субсчетах 90 и 91 счетов с начала каждого нового отчетного периода увеличивается.

Расходы по текущему налогу на прибыль отражаются на счете 99.02 «Налог на прибыль», также с использованием нижеследующие субсчетов:

- 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль»;
- 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль»;
- 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство (актив)»;
- 99.02.4 «Пересчет отложенных налоговых активов/обязательств».

Рассмотрим еще раз показатели Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на 31.12.2017, которые даны в Приложениях 2 и 3.

В нашем случае, в 2017 году Обществом был получен убыток, соответственно Условный доход по налогу на прибыль в 2017 году, показанный в отчете о финансовых результатах, равен 4 094 тыс. руб., для сравнения в 2016 году Обществом была получена прибыль и условный расход при этом составил 81 540 тыс. руб. В 2017 году Обществом отражены постоянные разницы в сумме 225 тыс. руб., которые привели к образованию постоянных налоговых активов в сумме 45 тыс. руб. (строка 2421 Отчета о финансовых результатах). Для сравнения в 2016 году сумма отраженных обществом постоянных разниц составила 1 750 тыс. руб., а сумма постоянных налоговых обязательств составила 350 тыс. руб. При отражении в бухгалтерском учете постоянных налоговых активов (обязательств) делается запись: Дебет счета 68.04.2 «Расчеты налога на прибыль» Кредит счета 99.02.3 «Постоянное налоговое обязательство (актив)».

На 31.12.2017 Обществом отражены временные вычитаемые разницы в сумме 33 595 тыс. руб. (на 31.12.2016 5 200 тыс. руб.), и как результат произошло увеличение отложенного налогового актива (по строке 2450 отчета о финансовых результатах) в размере 6 719 тыс. руб. (на 31.12.2016 в размере 1 040 тыс. руб.). В данном случае бухгалтерская запись выглядит так: Дебет счета 09 «Отложенные налоговые активы» Кредит счета 68.04.2 «Расчеты по налогу на прибыль».

У общества существуют, к примеру, различия в отражении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете, которые приводят к образованию отложенного налогового обязательства (далее ОНО). Таким образом, на 31.12.2017 обществом отражены временные налогооблагаемые разницы в сумме 12 900 тыс. руб. (на 31.12.2016 19 900 тыс. руб.), при этом сумма отраженного ОНО по строке 2430 Отчета о финансовых результатах составила 2580 тыс. руб. (на 31.12.2016 3 980 тыс. руб.). В бухгалтерском учете сделана следующая запись: Дебет счета 68.04.2 «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит счета 77 «Отложенное налоговое обязательство».

По строке 2300 «Прибыль/Убыток до налогообложения» убыток Общества за 2017 год составил 50 756 тыс. руб., за 2016 год прибыль Общества до налогообложения составила 226 292 тыс. руб. Вследствие этого, текущий налог на прибыль по строке 2410 отчета о финансовых результатах в 2017 году составил 0 руб., а в 2016 году за счет полученной прибыли 78 950 тыс. руб.

Рассмотрим особенности синтетического счета 99 «Прибыли и убытки», на котором аккумулируется конечный финансовый результат от всех видов деятельности производственного предприятия. По дебету счета 99 в течение отчетного года отражаются убытки, а по кредиту - прибыль. Аналогично при нахождении разницы между дебетовым и кредитовым оборотом счета 99 определяется конечный финансовый результат деятельности предприятия.

Реформация баланса является завершающей операцией по закрытию года в бухгалтерском учете. Данная операция осуществляется только раз в год. При реформации баланса происходит закрытие (иными словами, обнуление) счетов, на которых с начала отчетного периода аккумулируются все доходы и расходы предприятия, а также определяется чистая прибыль или убыток за год. Реформация баланса осуществляется следующими этапами:

- 1) Закрытие субсчетов счета 90 «Продажи»;
- 2) Закрытие субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 3) Финальное закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль/Непокрытый убыток».

Рассмотрим еще раз показатели Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах на 31.12.2017, которые даны в Приложениях 2 и 3.

Результатом деятельности Общества за 2017 год стал непокрытый убыток в сумме 47 526 тыс. руб. (для сравнения, в 2016 году чистая прибыль составила 144 322 тыс. руб.). Данная величина указана в строке 2400 Отчета о финансовых результатах. Таким образом, 31.12.2017 в бухгалтерском учете общества была сделана следующая запись на сумму полученного убытка 47 526

тыс. руб.: Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль/Непокрытый убыток»
Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

2.3 Отражение финансовых результатов деятельности предприятия в бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Шнайдер Групп»

Бухгалтерская отчетность производственного предприятия представляет собой единую информационную систему показателей о его имущественном и финансово-экономическом состоянии, а также о финансовых результатах его деятельности, которая базируется на данных, отраженных в бухгалтерском учете. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности прописан в Федеральном законе "О бухгалтерском учете", а также в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Общество использует типовые формы бухгалтерской отчетности (приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н).

Бухгалтерская отчетность ООО «Шнайдер Групп» с учетом наличия в уставном капитале иностранного состоит из следующих формам:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах;
- 3) Отчет об изменениях капитала;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснения и пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Организация также составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность за квартал нарастающим итогом с начала отчетного года. Промежуточная отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества на 31.12.2017 составлена 24.03.2018, что соответствует требованию законодательства - в срок не позднее 90 дней по окончании отчетного года. Показатели бухгалтерской отчетности за 2017 год

включают все операции и факты с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года включительно.

Рассмотрим выписку из оборотно-сальдовой ведомости за 2017 год из программного продукта 1С в Приложении 9 и Отчет о финансовых результатах в Приложении 3. Данная выписка представляет собой детализацию по счетам бухгалтерского учета 90 и 91 до проведения реформации. Необходимо принимать во внимание, что детальная информация по доходам и расходам организации должна быть полностью представлена в пояснительной записке или в пояснениях.

В строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах указывается выручка от обычных видов деятельности предприятия за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей. В нашем случае, данный показатель за 2017 год равен 3 529 198 тыс. руб. и представляет собой разницу между показателем по счету 90.01 «Выручка» и счетом 90.03 «Налог на добавленную стоимость».

По строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах на 31.12.2017 Общества отражен показатель по счету 90.02 «Себестоимость продаж» в сумме 3 480 099 руб., который представляет собой основные затраты предприятия на изготовление продукции.

Разница между строками 2110 и 2120 представляет собой валовую прибыль (убыток) в сумме 49 099 тыс. руб.

К коммерческим расходам, отраженным в строке 2210, Общество учитывает расходы на рекламу, PR-деятельность, маркетинг, командировочные и представительские, а также прочие расходы подобного характера. Данный показатель равен на 31.12.2017 8 909 тыс. руб. и отражен также на счете 90.07 «Расходы на продажу».

В управленческих расходах по строке 2220 отчета о финансовых результатах Общество учитывает расходы, которые не связаны с производством и продажей деталей на автомобили: к примеру, административные, содержание кадровых служб; юридического и финансового

отдела и прочие расходы общехозяйственного характера. На 31.12.2017 данный показатель равен 45 990 тыс. руб. Прибыль (убыток) от продаж по строке 2200 отчета о финансовых результатах представляет собой сальдо по счету 91.09 «Прибыль/убыток от продаж» и на 31.12.2017 равно убытку в сумме 5 800 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы показываются в следующих строках отчета о финансовых результатах:

- доходы от участия в других организациях (строка 2310) ;
- проценты к получению (строка 2320);
- проценты к уплате (строка 2330) ;
- прочие доходы и расходы (строки 2340 и 2350 соответственно).

Необходимо отметить, что в соответствии с учетной политикой организации в отчете о финансовых результатах некоторые виды доходов могут показываться свернуто, то есть за минусом соответствующих. К таким доходам, например, относятся курсовые разницы и финансовый результат от купли-продажи иностранной валюты в нетто – оценке. В 2017 году у Общества отсутствуют расходы или доходы, отраженные в Отчете о финансовых результатах свернуто. Таким образом, сумма строк 2310, 2320 и 2340 соответствует сумме, накопленной на счете 91.01, а именно 390 984 тыс. руб., а сумма строк 2330 и 2350 – сумме, накопленной на счете 91.02 «Прочие расходы», а именно 435 940 тыс. руб. В 2017 году Общество не участвовало в уставных капиталах других организаций и не выдавало им займы, поэтому строки 2310 и 2320 не заполнены. Также по результатам полученного в 2017 году убытка строка 2410 не заполнена.

Показатель «Чистая прибыль (убыток)» в строке 2400 Отчета о финансовых результатах соотносится с третьим разделом Бухгалтерского баланса по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Различие заключается в том, что в бухгалтерском балансе по этой строке финансовый результат отражается на отчетную дату с учетом финансовых

результатов за весь период деятельности организации, в то время как в отчете о финансовых результатах показан финансовый результат только за один период.

Таким образом, сумма нераспределенной прибыли (убытка) на конец отчетного периода бухгалтерского баланса должна быть равна сумме нераспределенной прибыли (убытка) на начало отчетного периода бухгалтерского баланса и чистой прибыли (убытка) отчета о финансовых результатах. Проверим данное соотношение по данным Приложения 2 и 3:

$$549\,074 \text{ тыс. руб.} - 47\,526 \text{ тыс. руб.} = 501\,548 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, получаем, что соотношение выполнено и отчетность составлена верно.

3 Экономический анализ финансовых результатов ООО «Шнайдер Групп»

3.1 Предварительный этап анализа бухгалтерской отчетности

Для проведения экономического анализа воспользуемся бухгалтерской отчетностью предприятия за 2017 год, которая даны в приложениях 2-6. Сначала, с целью определения адекватности, сопоставимости и качества детализации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, необходимо выяснить насколько выполняются взаимоувязки между формами отчетности. Данная проверка, позволяющая нам в полной мере полагаться на использовать данных показателей в процессе экономического анализа, отражена в Приложении 10.

С целью постановки задач дальнейшего экономического анализа и основываясь на данных таблицы 4, проанализируем более подробно информацию, отраженную в Приложениях 7 и 8.

В активе баланса значительную удельную долю на протяжении 2015-2017 гг. (62,37%, 84,47% и 63,03% соответственно) занимают внеоборотные активы, что является характерным моментом для производственного предприятия. Очень существенный прирост показал показатель Дебиторская задолженность. Данный момент может обозначать, что произошли положительные изменения (в нашем случае, произошло увеличение темпов реализации и рост показателя по выручке на 23,55%), то есть происходит наращение оборотов и транзакций с покупателями и поставщиками, но также может и свидетельствовать о негативных тенденциях: отсутствие осведомленности о фактах банкротства и невозможности оплатить со стороны клиентов, отсутствие кредитной политики и графикам платежей покупателей, что не может не иметь негативных последствий на активы предприятия, и в особенности на показатель «Денежные средства». Хотя и произошел существенный прирост по данной статье за 2017 год, они все еще занимают наименьший удельный вес в размере 0,14%, что не может не вызывать тревог о платежеспособности самого предприятия. Так как

денежные средства являются самыми высоколиквидными средствами среди активов любого предприятия, недостаток по данной статье означает, что предприятие не сможет отвечать по своим обязательствам перед поставщиками, сотрудниками, бюджетом, что несомненно влечет перебои в производственном процессе. Также негативным моментом при анализе активов предприятия является то, что темп прироста Дебиторской задолженности существенно превышает темпы прироста выручки за 2017 год, что может говорить о неэффективной политике предприятия в этом направлении, а также о неэффективном процессе реализации. Далее обратим внимание на показатель «Запасы». Он снизился по удельному весу в структуре за три представленных года с 8,16% до 4,83%, но за 2017 год произошел его прирост на 3,39%, что в сочетании с темпом прироста выручки не позволяет говорить о существенном перенасыщении, избыточной закупке запасов или неэффективной стратегии по закупке сырья.

Проведем аналогичный анализ пассивов предприятия. По удельному весу на 31.12.2017 в пассивах баланса предприятия занимают долгосрочные и краткосрочные заемные средства (29,61% и 15,99% соответственно), а также кредиторская и прочая задолженность по удельному весу 30,32%. Собственный капитал предприятия по сравнению с 2016 годом (рост на 32,26%) снизился в 2017 году на 8,03%, что является негативным моментом. Данный факт означает, что предприятие финансово неустойчиво, во многом зависит от заемных средств и не может вести свою деятельность на собственных. На фоне снижения по удельному весу показателя Собственный капитал в 2017 году с 34,14% до 23,51%, наблюдается четкая тенденция увеличения показателя Кредиторская и прочая задолженность на протяжении трех лет – с 13,82% до 30,32%. Вполне вероятно, что рост вызван задержками платежей поставщикам, либо увеличением сроков оплаты по договоренности и в соответствии с новыми графиками платежей. Также в 2017 году произошел рост Долгосрочных обязательств, так как часть краткосрочных заемных средств была переведена в

долгосрочную, что говорит об улучшении отношений с кредиторами, а также о возможном улучшении кредитной репутации предприятия.

На основании анализа отчета о финансовых результатах (Приложение 8) можно сделать вывод, что темп прироста общих расходов по основным видам деятельности, который включает себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы, в 2017 году составляет 38,16%, что существенно ниже позволяет сделать выводы о том, что темп прироста расходов по обычным видам деятельности значительно превышает темп прироста выручки за тот же год (23,55%). Есть вероятность, что данный момент сигнализирует о снижении конкурентоспособности товара предприятия, а также о повышении общих расходов на процесс производства товара. Уровень расходов по обычным видам деятельности по сравнению с показателем Выручка повлиял на все показатели выработки предприятия в 2017 году и вызвал уменьшение показателя «Чистая прибыль» на 132,93%.

На основании проведенного выше предварительного анализа выведем основные проблемные области предприятия:

1. Неконтролируемый рост дебиторской задолженности, что уменьшает поступление высоколиквидных денежных средства в распоряжение предприятия, что в свою очередь влечет невозможность предприятия вовремя ответить по своим обязательствам.
2. Функционирование предприятия в большей степени зависит от заемных средств, причем существует тенденция к увеличению потребности в кредитовании.
3. Значительное превышение расходов по обычным видам деятельности над выручкой ведет к получению предприятием убытка.
4. Общая отрицательная тенденция по ключевым показателям финансовой деятельности (на основании таблицы 4).

Таким образом, на основании вышеизложенных проблем проведем экономический анализ финансовых результатов предприятия по следующим направлениям:

- Проведение анализа по направлению «Дебиторская и кредиторская задолженность»;
- Проведение анализа показателей деловой активности;
- Проведение анализа прибыли от продаж;
- Проведение анализа по показателям рентабельности;
- Проведение анализа ресурсоемкости;
- Нахождение критического объема продаж;
- Маркетинговое исследование;
- SWOT-анализ общей конкурентоспособности предприятия.

3.2. Анализ финансовых результатов по данным годовой бухгалтерской отчетности ООО «Шнайдер Групп»

Проведем анализ структуры и темпов прироста Дебиторской и Кредиторской задолженности на 31.12.2016 и 31.12.2017 на основании Бухгалтерского баланса и Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Результаты расчетов подытожим в Приложении 11. Из детализации дебиторской задолженности видно, что у предприятия отсутствует долгосрочная кредиторская задолженность, что может являться в данной ситуации положительным моментом. Как видно из Приложения 11, наибольший удельный вес в дебиторской задолженности имеют Покупатели и заказчики, в их разрезе произошло снижение удельного веса с 95,71% на 31.12.2016 до 70,28% на 31.12.2017 за счет того, что в 2017 году предприятие выдало займы, что составило 25,09% удельного веса на 31.12.2017. Следует отметить, что на 31.12.2017 статья Покупатели и заказчики все еще существенно доминирует в удельном весе, что является негативным моментом, сигнализирует о нарушениях в графиках платежей и неотлаженной работе отдела по работе с покупателями. Принимая во внимание сходность статей «Покупатели и заказчики» и «Поставщики и подрядчики» на 31.12.2016 по удельному весу (95,71% и 94,89% соответственно), совершенно четко

прослеживается, что предприятие отгружает товар без предоплат покупателей, что в дальнейшем отражается на способности предприятия отвечать по своим обязательствам. Надо отметить, что такая форма оплаты как постоплата (без перечисления авансов до отгрузки продукции) является самой неэффективной, говорит о том, что предприятие имеет проблемы с качественными покупателями, налицо факт недоверия с их стороны, а также, из-за полученного убытка и отрицательных финансовых результатов, имеет плохие шансы на получение покупателей по результатам тендеров и т.п. В связи с недополучением средств от поставщиков, несущественным удельным весом показателя «Денежные средства» на 31.12.2017, а также в связи с полученным отрицательным финансовым результатом, особенно неэффективно и непродуманно в экономическом смысле выглядит выдача займа на существенную сумму в размере 215 407 тыс. руб. в 2017 году. Так как данная информация не раскрыта в отчетности, то невозможно точно судить о целях данного займа. Вполне возможно, что здесь речь идет о переквалификации части задолженности перед аффилированными лицами с целью получения процентов, либо данные средства направлены на поддержание отношений с покупателями, либо поставщиками.

По результатам анализа кредиторской задолженности можно сказать, что задолженность Поставщикам и подрядчикам увеличилась за 2016-2017 гг. с 94,89% до 97,14%. В связи с отсутствием денежных средств у предприятия отсутствует возможность погашать кредиторскую задолженность. В 2017 году в кредиторской задолженности появилась статья авансы полученные, что говорит об изменении форм оплаты с покупателями, но удельный вес данной статьи составляет лишь 0,01% в удельном весе. Можно сделать вывод, что операционный цикл предприятия затянут, что не способствует выгодному положению на рынке.

На 31.12.2017 темпы прироста кредиторской задолженности (70,61%) существенно превышают темп прироста валюты баланса (33,55%), что говорит о потере финансовой устойчивости. Данный вывод также подтверждает темп

прироста дебиторской задолженности в размере гораздо большем, чем темп прироста кредиторской задолженности (238,02%), что означает рост потребности в финансировании.

Рассчитаем средний срок погашения дебиторской и кредиторской задолженности по самым существенным статьям на основании Приложений 3, 5, 6. Воспользуемся формулой расчета среднего срока ожидания продавцом оплаты от покупателя после реализации:

$$СП_{дз} = ДП * ДЗ_{ср} / В , \quad (7)$$

где, СП_{дз} – срок погашения дебиторской задолженности,

ДП – длительность периода, дни

ДЗ_{ср} – средняя дебиторская задолженность, руб.

В – выручка.

В качестве сравнения данных, просчитаем также средний срок погашения задолженности перед поставщиками:

$$СП_{кз} = ДП * КЗ_{ср} / СПР , \quad (8)$$

где, СП_{кз} – срок погашения кредиторской задолженности,

ДП – длительность периода, дни

КЗ_{ср} – средняя кредиторская задолженность, руб

СПР – себестоимость продаж.

Необходимо принимать во внимание, что именно краткосрочная кредиторская и дебиторская задолженность нуждается в пристальном мониторинге из-за короткого периода погашения и возможности перехода в просроченную. Воспользуемся для расчетов формулами 7 и 8, и полученные результаты подытожим в таблице 10.

Анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности

Показатель	2016	2017
Средний срок погашения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, дни	45	57
Средний срок предоплаты (выданных авансов), дни	0,54	0,32
Средний срок погашения кредиторской задолженности поставщикам, дни	19	35

По результатам таблицы 10 можно сказать, что ситуация складывается не в пользу предприятия, так как срок погашения дебиторской задолженности превышает срок погашения кредиторской задолженности, что создает дефицит финансовых средств и разрыв в потоках денежных средств. Средний срок погашения задолженности вырос как в случае с дебиторской, так и в случае с кредиторской задолженностью, что увеличивает риск ее непогашения. Позиция Общества как Продавца достаточно опасная и из-за долгого периода погашения дебиторами долгов, Общество нуждается в дополнительном финансировании для обеспечения своей операционной деятельности. В целом необходимо отметить, что у Общества позиция Нетто-кредитора, соотношение задолженностей неблагоприятное, и задолженности имеют низкую оборачиваемость, что приводит к очевидным финансовым потерям и ухудшению репутации.

Далее проведем анализ деловой активности, так как именно деловая активности комплексно характеризует предприятие и показывает его стабильное финансовое положение и тенденции к развитию, иными словами, способность организации оборачивать свои активы в денежные средства. Для данного анализа воспользуемся следующими формулами:

1. Коэффициент оборачиваемости запасов:

$$K_{03} = \text{Себестоимость продаж} / \text{Среднегодовая стоимость запасов}; \quad (9)$$

2. Период оборота запасов:

$$\text{ПОЗ} = 365 / K_{\text{оз}}; \quad (10)$$

3. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$\text{Кдз} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая дебиторская задолженность}; \quad (11)$$

4. Коэффициент закрепления запасов:

$$\text{КЗ}_3 = \text{Средняя величина запасов} / \text{Выручка}; \quad (12)$$

5. Коэффициент закрепления дебиторской задолженности:

$$\text{КЗ}_{\text{дз}} = \text{Средняя величина дебиторской задолженности} / \text{Выручка}; \quad (13)$$

6. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов:

$$\text{Кдз} = \text{Выручка} / \text{Средняя величина оборотных средств}. \quad (14)$$

Просчитанные по указанным выше формулам показатели подытожим в таблице 11.

Таблица 11

Показатели деловой активности ООО «Шнайдер Групп»

Показатель	2016	2017
Коэффициент оборачиваемости активов	1,79	1,74
Коэффициент оборачиваемости запасов	25,04	34,81
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	9,65	7,83
Период оборота запасов, дни	15	10
Коэффициент закрепления запасов	0,03	0,03
Коэффициент закрепления дебиторской задолженности	0,10	0,13
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	6,97	6,28

Из таблицы 11 можно сделать вывод, что произошло снижение коэффициента оборачиваемости активов, что характеризует количество циклов оборота активов за 2017 году, с 1,79 до 1,74. Данный показатель означает, что полученная обществом выручка в 1,7 раз больше ее активов, что для производственного предприятия не является хорошим показателем и говорит о том, что предприятие не эффективно использует свои ресурсы. На фоне рассчитанного в таблице 5 темпа прироста выручка с тенденцией к снижению, можно сделать вывод, что произошло снижение объемов продаж по сравнению с предыдущим периодом. Также необходимо принимать во внимание, что в доле активов произошло увеличение дебиторской задолженности, а также предприятие все еще находится в процессе реконструкции своих площадей.

Положительная динамика заметна на показателях, связанных с запасами, а именно коэффициент оборачиваемости запасов вырос с 25,04 до 34,81, период оборота запасов сократился с 15 до 10 дней, но тут необходимо обратить внимание, что при увеличении себестоимости продаж происходит естественный арифметический рост и показателя оборачиваемости, что в нашем случае при росте себестоимости продукции и снижении темпов прироста выручки. Таким образом, однозначных положительных выводов в данной ситуации сделать также нельзя, так как несмотря на рост показателя, финансовым результатом за 2017 год является убыток, что не дает повод сделать вывод об эффективности производства.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает отрицательную динамику – он снизился с 9,65 до 7,83, что характеризует снижение темпов оплаты покупателей.

Коэффициенты закрепления запасов и дебиторской задолженности являются обратными к показателям оборачиваемости и показывают количество некоего показателя на 1 руб. реализованной продукции. В нашем случае, коэффициент по дебиторской задолженности увеличился, что является негативным моментом, по запасам коэффициент не изменился, что также

подтверждает выводы о том, что предприятие не справляется с управлением задолженностями.

Число оборотов оборотных средств в 2017 году также снизилось с 6,97 в 2016 году до 6,28 в 2017 году.

Общим выводом по таблице 11 является то, что в целом показателям оборачиваемости за 2017 год свойственна отрицательная динамика. У предприятия произошло увеличение операционных циклов, снижение текущей операционной активности и эффективности использования своих ресурсов, что вызывает проблемы с поддержанием своих хозяйств и производственного процесса в целом.

Далее проведем анализ показателей прибыли и рентабельности, с целью определения привлекательности Общества для потенциальных инвесторов. Для начала проведем факторный анализ прибыли от продаж, так как именно она является основным источником прибыли эффективного производственного предприятия. Данный анализ мы будем производить на основании Приложений 3 и 6. Для проведения факторного анализа составим обобщающую таблицу 12 по показателям отчетности.

Таблица 12

Факторный анализ прибыли от продаж

Показатель	2017	2016	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Относительное изменение, %
Выручка, тыс. руб.	3 529 198	2 856 420	672 778	23,6%
Себестоимость, тыс. руб.	3 480 099	2 470 900	1 009 199	40,8%
Коммерческие расходы, тыс. руб.	8 909	9 705	-796	-8,2%
Управленческие расходы, тыс. руб.	45 990	77 950	-31 960	-41,0%
Прибыль от продаж, тыс. руб.	-5 800	297 865	-303 665	-101,9%
Индекс изменения цен	1,21	1,00	0,21	21,0%
Объем реализации в сопоставимых ценах, тыс. руб.	2 916 693	2 856 420	60 273	2,1%

В данной таблице просчитаем абсолютные и относительные изменения показателей, а также объем реализации за 2017 год в сопоставимых ценах путем умножения выручки за 2017 год на индекс цен. За индекс цен примем отношение выручки отчетного года к выручке предыдущего 2016 года.

Далее просчитаем влияние факторов на суммы полученного обществом финансового результата.

1. Для подсчета влияния объема продаж на полученную прибыль умножим прибыль от продаж за 2016 год на процент изменения объема продаж, а именно 2,1%.

В результате увеличения объема продаж продукции прибыль от продажи увеличилась

$$297\ 165 * (60\ 273 / 2\ 856\ 420) = 6\ 285 \text{ (тыс. руб)}$$

2. Для подсчета влияния структуры ассортимента продаж общества на величину полученной прибыли произведем сопоставление прибыли за 2017 по ценам и себестоимости продаж 2016 года с прибылью 2016 года откорректированной на изменение объемов производства продукции.

$$(2\ 916\ 693 - (2\ 470\ 900 * (2\ 916\ 293 / 2\ 856\ 420)) - 9\ 705 - 77\ 950) - 297\ 865 * (2\ 916\ 693 / 2\ 856\ 420) = 1\ 850 \text{ (тыс. руб.)}$$

3. Для подсчета влияния колебаний в себестоимости продаж необходимо сравнить себестоимость продаж за 2016 год скорректированную на изменение объема продаж с себестоимостью продаж за 2017 год.

$$(2\ 470\ 900 * 2\ 916\ 693 / 2\ 856\ 420) - 3\ 480\ 099 = -957\ 061 \text{ (тыс. руб.)}$$

4. Для влияния изменений коммерческих и управленческих расходов произведем сравнение данных величин за 2016 и 2017 год.

$$\text{Коммерческие расходы: } 9\ 705 - 8\ 909 = 796 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Управленческие расходы: } 77\ 950 - 45\ 990 = 31\ 960 \text{ тыс. руб.}$$

5. Для расчета влияния цен на продукцию на изменение прибыли общества сравним объем продаж отчетного периода в отчетных и сопоставимых ценах.

$$3\ 529\ 198 - 2\ 916\ 693 = 612\ 505 \text{ тыс. руб.}$$

Подытожим влияние перечисленных выше факторов в таблице 13 и сделаем по ней соответствующие выводы.

Таблица 13

Расчет влияния факторов на прибыль от продаж

Фактор	Ед. изм.	Величина показателя, тыс. руб.	Удельный вес, %
Влияние объема продаж на прибыль	тыс. руб.	6 285	-2,1%
Влияние структуры ассортимента реализованной продукции	тыс. руб.	1 850	-0,6%
Влияние изменения себестоимости	тыс. руб.	-957 061	315,2%
Влияние изменения коммерческих расходов	тыс. руб.	796	-0,3%
Влияние изменения управленческих расходов	тыс. руб.	31 960	-10,5%
Влияние цен реализации	тыс. руб.	612 505	-201,7%
Совокупное влияние факторов	тыс. руб.	-303 665	100,0%

Из таблицы 13 можно сделать вывод, что на полученный обществом в 2017 году финансовый результат негативным образом повлияла только резкое увеличение показателя по себестоимости, так как все прочие факторы влияния снизились по удельному весу. Так как произошло увеличение себестоимости, общество потеряло прибыль в том же самом рублевом эквиваленте. Влияние изменения себестоимости в размере 957 061 руб. тыс. руб. перекрывает все положительное влияние прочих факторов и в итоге приводит к совокупному уменьшению по прибыли в размере 303 665 тыс. руб. Значительный рост себестоимости продукции произошел за счет повышения цен на сырье и материалы для производства готовой продукции. В нашем случае, резервом по росту объёмов продаж продукции общества выступает грамотное снижение себестоимости товаров, так как прирост показателя по выручке гораздо ниже,

чем темп прироста затрат на продукцию. В то же время необходимо отметить, что у общества положительные тенденции по росту объемов продаж, увеличению доли более рентабельных продуктов, а также стремление к снижению коммерческих и управленческих расходов в сложные финансовые периоды хозяйствования.

Проведем оценку инвестиционной привлекательности Общества на основании его финансовых результатов и просчитаем показатели рентабельности. Сгруппируем полученные результаты в таблице 14 и дадим соответствующие выводы после таблицы. Результаты по показателям «Рентабельность продаж», «Рентабельность собственного капитала» и «Рентабельность активов» перенесем из таблицы 4 для наглядности и сравнения с прочими посчитанными ниже показателями. Дополнительно просчитаем следующие показатели:

- 1) Валовая маржа в процентах:

$$BM_{\%} = (\text{Валовая прибыль} / \text{Выручка}) * 100; \quad (15)$$

- 2) Ресурсоемкость:

$$PE = \text{Затраченные ресурсы} / \text{Выручка}; \quad (16)$$

- 3) Индекс финансового рычага:

$$I_{\text{ФР}} = \text{ROE} / \text{ROA}, \quad (17)$$

где, ROE – рентабельность собственного капитала,

ROA – рентабельность активов.

Воспользуемся формулами 16-17 и просчитаем показатели рентабельности для ООО «Шнайдер Групп» за 2016-2017 гг. Данные по расчету

подытожим в таблице 14, и также после таблицы 14 дадим соответствующие выводы по данному направлению.

Таблица 14

Показатели рентабельности ООО «Шнайдер Групп» за 2016-2017 гг.

Показатель	2016	2017
Валовая маржа, %	13,50	1,39
Рентабельность продаж, %	11,64	-0,16
Ресурсоемкость	0,90	1,00
Рентабельность активов, %	8,33	-2,05
Рентабельность собственного капитала, %	24,39	-8,73
Индекс финансового рычага	2,92	4,26

Проанализируем полученные результаты. В первую очередь, необходимо заметить, что все показатели имеют отрицательную тенденцию.

Показатель валовой маржи снизился с 13,50 до 1,39, что означает что по сравнению с прошлым годом, когда общество могло сохранить и использовать для текущих расходов 13,5 рублей с каждого рубля выручки, в 2017 общество может использовать только 1,39 рубля, что для производственного предприятия ничтожно мало.

Рентабельность продаж также снизилась в 2017 с 11,64% до -0,16%, что также говорит о том, что прибыль с рубля продаж уменьшилась. Рентабельность активов также уменьшилась, что говорит о том, что снизилась эффективность использования обществом активов для создания прибыли. Такая же тенденция присуща показателю «Рентабельность собственного капитала» (снижение с 24,39% до -8,73%), что характеризует снижение прибыли на единицу денежной стоимости собственного капитала.

В 2017 году также произошло увеличение себестоимости, вследствие чего показатель по ресурсоемкости вырос.

В 2017 году также произошло увеличение зависимости, хотя и небольшое, компании от заемных средств, так как индекс финансового рычага увеличился.

На данном этапе учитывая результаты по показателям рентабельности и деловой активности, Обществу рекомендуется в первую очередь разработать методы оптимизации использования своих ресурсов, пересмотреть политику расчетов покупателей, а также разработать методы увеличения конкурентоспособности своей продукции с целью получения новых клиентов и выхода на новые рынки. В данном случае, имеет смысл задуматься о неценовых методах воздействия на клиента, т.к. ценовые факторы общество позволить себе не может по причине ухудшения финансового состояния.

Далее проанализируем структуру, состав и динамику расходов на основании приложений 2, 3 и 6. На рис. 3 проведем наглядное сравнение расходов Общества за 2016 и 2017 года.

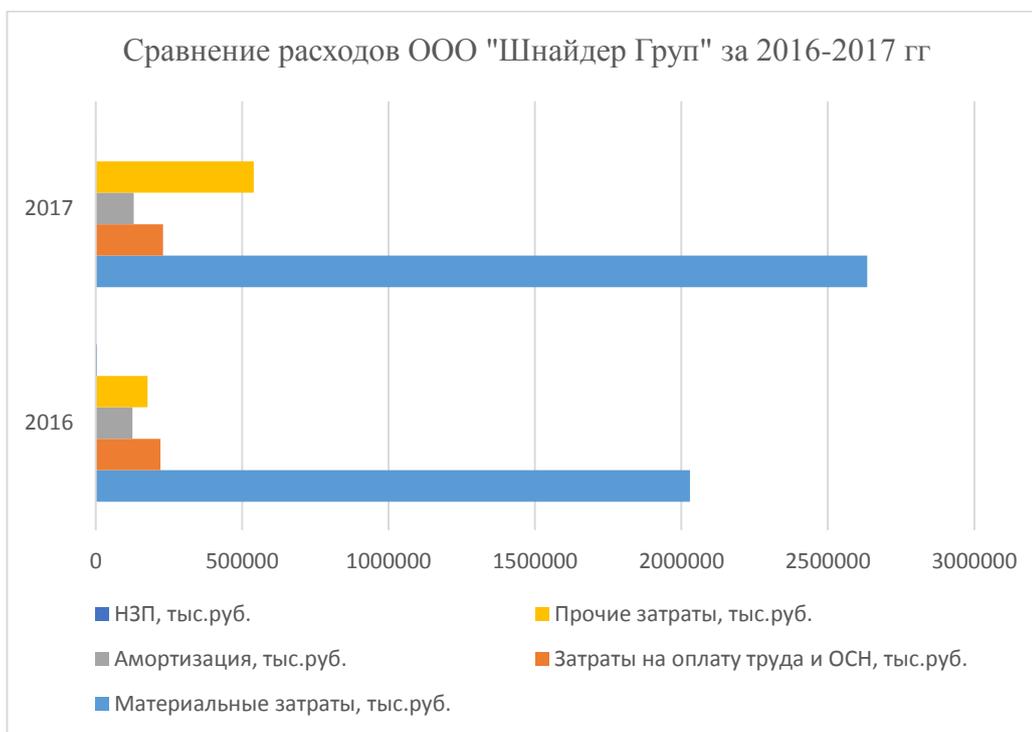


Рис. 3 Диаграмма расходов ООО «Шнайдер Групп» за 2016-2017 гг.

Как видно из данной диаграммы, самой существенной статьёй является статья материальных расходов, что характерно для производственного предприятия. В 2017 году произошло существенное увеличение статьи прочих затрат и материальных затрат. Также видно, что предприятию удастся контролировать прочие статьи затрат, не позволяя им расти.

В приложении 12 проведем анализ структуры и динамики расходов общества за 2016-2017 гг. по статьям отчета о финансовых результатах и пояснений, которые находятся в приложениях 3 и 6. Самая большая статья по удельному весу – Себестоимость - выросла в 2017 году на 1 009 199 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом, прирост составим 40,84%. По удельному весу данной статьи произошло несущественное снижение – с 88,76% в 2016 году до 87,64% в 2017. Коммерческие и управленческие расходы стали занимать по удельному весу еще меньшую часть – 0,22% и 1,16% соответственно. Абсолютное снижение данных расходов составило 796 тыс. руб. по коммерческим и 31 960 тыс. руб. по управленческим. Существенно увеличилась статья прочих расходов – в абсолютном размере прирост составил 296 810 тыс. руб., по удельному весу произошёл прирост на 6,52%. В общем увеличении по данной статье произошло из-за операций выбытия основных средств и прочих ценностей.

Те же выводы можно сделать и по таблице 15, в которой произведем расчет ресурсоемкости путем деления статьи затрат на выручку за тот же период.

Таблица 15

Анализ ресурсоемкости за 2016-2017 гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Ресурсоемкость (Статья затрат/выручка)		Абсолютное изменение ресурсоемкости
	2016	2017	Изменение	2016	2017	
Выручка	2 856 420	3 529 198	672 778	X	X	X
Материальные затраты	-2029789	-2634589	-604 800	0,71	0,75	0,04
Затраты на оплату труда и ОСН	-221324	-230321	-8 997	0,08	0,07	-0,01
Амортизация	-125478	-129789	-4 311	0,04	0,04	-0,01
Прочие затраты	-177375	-539724	-362 349	0,06	0,15	0,09
НЗП	-4589	-575	4 014	0,00	0,00	0,00
Прибыль от продаж	297 865	-5 800	-303 665	0,90	1,00	0,11

Ресурсоемкость общества увеличилась в 2017 году на 0,11 за счет роста материалоемкости и ресурсоемкости по прочим затратам.

Перейдем к следующему методу анализа финансовых результатов общества. С целью понимания того, насколько надо изменить объём продаж и на сколько необходимо повысить выручку для улучшения финансовых результатов просчитаем такой показатель как «Точка безубыточности». По результатам 2017 года обществом был получен убыток, и точка безубыточности достигнута не была. Для расчета данного показателя разделим все затраты общества на переменные и постоянные. К постоянным затратам отнесем амортизацию, заработную плату и социальные взносы административного персонала, а также арендную плату. Все прочие затраты отнесем к переменным затратам: материальные затраты, заработная плата и отчисления рабочих, затраты на энергию и прочие. Подытожим данные по показателям и произведем расчет в таблице 16.

Таблица 16

Анализ точки безубыточности ООО «Шнайдер Групп»

Показатель	Обозначение (формула)	2016	2017	Темп прироста, %
Выручка, тыс. руб.	TR	2 856 420,00	3 529 198,00	23,55
Переменные затраты, тыс. руб.	VC	2 259 169,28	3 247 443,30	43,75
Постоянные затраты, тыс. руб.	FC	299 385,72	287 554,70	-3,95
Прибыль от продаж, тыс. руб.	PP	297 865,00	-5 800,00	-101,95
Маржинальный доход, тыс. руб.	MR = TR-VC	597 250,72	281 754,70	-52,82
Коэффициент маржинального дохода	KMR = MR/TR	0,21	0,08	-61,82
Безубыточный объем продаж, тыс. руб.	BEP = FC/KMR	1 431 846,51	3 601 847,54	151,55
Запас финансовой прочности, %	K = (TR- BEP)/TR	49,87	-2,06	-104,13
Уровень операционного рычага	DOL = MR/PP	2,01	-48,58	-2 522,74

Проанализировав результаты, полученные в таблице 16, сделаем выводы. В 2017 году произошел рост постоянных затрат на 43,75%, что в итоге привело к получению отрицательного результата прибыли от продаж и общего финансового результата. Значение выручки, полученной в 2017 году, меньше, чем полученный расчетным путем безубыточный объем продаж, из-за этого показатель запаса финансовой прочности также принял отрицательное значение, что говорит о высоком риске банкротства общества и низком уровне финансовой устойчивости. Учитывая, что, в общем, запас финансовой прочности представляет собой разницу между выручкой и продажами в точке безубыточности, данный момент также означает, что общество в стадии кризиса, не располагает большим объемом финансов и не имеет инвестиционной привлекательности для потенциальных инвесторов и собственников. Эффект операционного рычага характеризует взаимозависимость между выручкой и полученной прибылью. Уровень операционного рычага за 2016 показывает, что при увеличении выручки на 1% прибыль вырастет на 2,01. В 2017 году показатель уровня принял отрицательное значение. Необходимо подытожить, что снижение и ухудшение показателей связано с несоответствующим темпу прироста выручки темпам роста переменных (а именно материальных) затрат.

Далее проанализируем ассортимент проданной продукции в разрезе номенклатурных групп. В процессе анализа нам необходимо разбить показатели по Выручке и себестоимости продаж по группам, с целью понимания существует ли какая-то закономерность по формированию себестоимости и не было ли скачков себестоимости по каким-либо группам. В приложении 13 можно видеть результат проведенного анализа, в результате которого было обнаружено следующее. Продажи по номенклатурным группам проходили в 2017 году достаточно успешно, за исключением подгрупп «Детали внутренней облицовки», «Топливные бачки» и «Окрашенные детали». По данным группам в результате сопоставления выручки и себестоимости сформировались отрицательные результаты по валовой прибыли в общей

сумме 220 099,36 тыс. руб., что говорит о том, что по каким-то производственным причинам себестоимость на продукцию этих групп значительно превысила полученную выручку.

Для выяснения причин резкого роста себестоимости обратимся к окружающей среде и проведем анализ по методу SWOT: то есть определим слабые и сильные стороны деятельности, а также выявим возможности и внешние угрозы для деятельности завода. Данный анализ проведен в Приложении 14. Как видно из данного приложения, у общества практически одинаковое количество слабых и сильных сторон, а также не очень много возможностей на фоне достаточно серьезных для бизнеса угроз. В то же время риск банкротства невелик, так как материнская компания продолжает кредитование. Самой главной возможностью для развития была бы возможность частичного перехода на отечественное сырье без потерь качества, а также развитие систем сбыта в другие области Российской Федерации, кроме Московской. В 2017 году Общество потеряло одного важного покупателя - АвтоВАЗ - так как завод полностью перешел на свое производство деталей, ранее закупаемых в полном размере у ООО «Шнайдер Групп». Все текущие покупатели ООО «Шнайдер групп» в прошлом закупали детали у материнской компании и прочих аффилированных лиц, то есть общество не занимается поиском новых покупателей, а лишь снабжает уже давно взаимодействующих с группой компаний ЖМД Пласт партнеров.

На данный момент в России потенциальные покупатели (производители легковых автомобилей) сконцентрированы в основном в г. Санкт-Петербурге (к примеру, марки Тойота, Хёндэ, Ниссан и Форд), Самарской области (АвтоВАЗ), а также в Калининградской и Калужской областях. Таким образом, можно сделать вывод, что данный сегмент не охвачен обществом и на нем присутствуют возможности для развития бизнеса. Учитывая тот факт, что крупнейшим покупателем продукции Общества являлся до 2017 года ОАО Ниссан, а также продолжают быть в настоящий момент ОАО Рено и ОАО

«АвтоВАЗ», также можно сказать, что общество функционирует на самых оживленных и многообещающих рынках Российской Федерации.

Также необходимо отметить, что, несмотря на наличие небольшого количества конкурентов на рынке данного субъекта РФ, данный завод является уникальным и единственным в Московской области по ассортименту выпускаемой продукции, собственники бизнеса осознают, что процессы на данном производстве нуждаются в отладке на протяжении нескольких отчетных периодов и они готовы на долгосрочное финансирование данного проекта, что повышает интерес общества в глазах покупателей и обеспечивает доверие со стороны покупателей и неизменно высокое качество продукции.

Подытожим выводы по произведенному анализу, а также охарактеризуем проблемные места производства и возможные выходы из кризиса в следующем подразделе.

3.3 Выводы по экономическому анализу финансовых результатов деятельности ООО «Шнайдер Групп»

Обобщим результаты анализа исследуемого общества. Оно проходит через явную стадию кризиса, прослеживаются сложности в налаживании производства и обеспечения бесперебойного процесса производства. На основе изучения бухгалтерской и управленческой отчетности сделаем выводы:

1) С маркетинговой точки зрения общество находится не в благоприятной ситуации. Несмотря на рост выручки в 2017 году на 23,55%, общество лишилось одного постоянного клиента, который перешел на самообеспечение (ОАО Ниссан»). В 2017 году произошел существенный рост дебиторской задолженности (краткосрочной) и сроков ее оборачиваемости, что говорит о том, что необходим постоянный контроль за ее погашаемостью со стороны управленцев завода. Общество необходимо исследовать рынок на предмет новых покупателей, в том числе розничных. Ориентация должна быть

субъекты РФ, где наиболее сконцентрированы производители легковых автомобилей. В то же время

2) Так как период оборачиваемости дебиторской задолженности вырос, следовательно, предприятие испытывает нехватку в высоколиквидных денежных средствах (их удельная доля в активах существенно мала для производственного предприятия), что ведет к неплатежеспособности организации. Также в 2017, несмотря на неблагоприятную финансовую ситуацию и нехватку собственных оборотных средств, общество выдало беспроцентный займ.

3) В связи с ростом дебиторской задолженности и недостаточным приростом выручки, произошел также аналогичный скачок кредиторской задолженности. У предприятия нет возможности погашать ее в срок, также растет необходимость в притоке заемных средств от материнской компании, а том числе долгосрочных.

4) Общество занимает позицию нетто-кредитора, что не является эффективной и благоприятной позицией, так как растет риск непогашения покупателями средств за уже отгруженную им продукцию, а также нет постоянного притока денежных средств на текущие производственные цели. Между моментом отгрузки и моментом получения выручки на расчетный счет слишком большой промежуток времени, что приводит к различным рискам.

5) С технической точки зрения, Общество находится в выигрышной позиции, так как обладает новейшими высокотехнологичными площадями с качественным оборудованием, которое поддерживается в отличном состоянии за счет заемных средств. Материнская компания заинтересована в долгосрочных инвестициях в данную производственную площадку в Московской области, что означает бесперебойную линию кредита для общества и возможность производить продукцию высокого качества под известным в автомобильном производстве брендом ЖМД ЕВРОПЛАСТ.

6) В 2017 году в общества возникли проблемные ситуации на производстве, в результате чего темп прироста себестоимости в два раза

превысил темп прироста выручки. Также все показатели рентабельности общества приняли отрицательное значение, и показатели ресурсоемкости существенно выросли. Данные моменты указывают на неэффективность процессов производства и необходимость отлаживания этих процессов. Одновременно необходимо заметить, что коммерческие и управленческие расходы снизились на 8% и 41% соответственно, что характеризует осведомленность и внутреннюю работу управленческого сегмента общества в критический момент для бизнеса. Общество, ожидая негативных финансовых результатов, сумело уменьшить и сдержать данные виды расходов ввиду ожидаемых проблем с себестоимостью.

Рассмотрим внутренние управленческие специфические характеристики, а также проблемы в производственном процессе Общества.

Необходимо отметить, что изготовление деталей экстерьера и интерьера легковых автомобилей из запатентованных технических пластиков и пластмасс методом инъекции позволяет получить легкие, экологические чистые продукты, которые не только несут привлекательность и комфорт владельцам автомобилей, но и напрямую влияют на вес автомобиля, а также, как результат, на его производительность и расход топлива. Здесь очень важно полное соблюдение всех технологических процессов в определенной последовательности, так как снижение качества сырья и нарушение в процессах изготовления, немедленно повлияет на качество конечного изделия, что означает негативные последствия для производителей автомобилей, увеличение травматичности пассажиров в случае аварий, а также возникновение опасных выбросов в атмосферу. Соблюдение экологических стандартов и защита окружающей среды также является важной темой для собственников данного бизнеса.

На основании анализа ассортимента реализованной в 2017 году Обществом продукции, который дан в приложении 13, мы выяснили, что проблемы с себестоимостью возникли по трем группам товаров «Топливные бачки», «Окрашенные детали», а также «Детали внутренней облицовки».

Так как в процессе производства Общество использует импортное сырье из Германии, такое как пластические массы из полипропилена, поливинилхлорида и полистирола высокого качества и определенного химического состава, выходит, что Общество очень сильно зависимо от политической ситуации между странами Европейского союза и Россией. В 2017 при новом обострении санкционных воздействий на Россию, в список запрещенных к ввозу на территорию Российской Федерации попали некоторые из микропроцессоров на экструзионно-выдувные станки, которые в основном и задействованы на производстве деталей из трех перечисленных выше номенклатурных групп. Ситуация отслеживалась администрацией завода и было решено в срочном порядке транспортировать уже закупленное для данные детали сырье обратно в Германию, с целью его доработки до состояния пригодного для использования в других аналогичных машинах, но с более продолжительным производственным циклом, что естественно отразилось на процессе производства. Общество было заинтересовано в сохранении качества изделия на продажу, поэтому необходимо было предпринять все действия для быстрой перестройки процесса. Неблагоприятным моментом является то, что у общества нет своего химического цеха, поэтому пришлось задействовать коллег из Германии для процессов реформирования текущих процессов производства с учетом новых мощностей и исходных материалов, а также для совершения всех видов необходимых доработок пластиковых масс до состояния, пригодного для использования в новом оборудовании. В данной критической ситуации Обществу пришлось проводить также переоснащение производства путем закупки и установки нового оборудования. В процессе данного переоснащения та часть оборудования, которая не обладает специфическими характеристиками, а также полученные в процессе демонтажа запчасти были проданы, но по сравнительно невысоким ценам, так как демонтаж привел к ухудшению технического состояния оборудования, а также по причине непригодности его к дальнейшему использованию в производстве. Проблемой в работе с любыми пластиковыми массами является то, что при

смене исходного материала необходимо перенастраивать, либо полностью менять оборудование. Такая же ситуация складывается и при смене оборудования, что становится еще более критичным, если у оборудования или исходного материала нет аналогов в российском производстве, либо если отсутствует собственное производство сырья. В данном случае, Обществу пришлось и перерабатывать сырье, и реорганизовывать само производство, что повлекло увеличение затрат на ремонт, дооборудование и модернизацию оборудования, а также увеличение себестоимости – а именно затрат на транспортировку, таможенное оформление и доведения сырья до состояния пригодного для использования в новых аппаратах. В итоге, расходы по основным видам деятельности общества превысили полученную выручку и, как следствие, в 2017 году общество получило убыток.

Необходимо отметить, что общество постаралось сдержать коммерческие и управленческие расходы на минимальном уровне, сократив их по сравнению с показателями по 2016 году, также были найдены альтернативные методы получения выручки, такие как сдача площадей в аренду, транспортные расходы, а также предоставление оборудования в аренду. Данные действия позволили несколько минимизировать негативный эффект от увеличения себестоимости на некоторые виды продуктов. В данном случае, руководство повело себя грамотно и, несмотря на сбои в процессе производства, смогла найти дополнительные источники для получения прибыли. Так же необходимо отметить, что, учитывая качество, произведенной продукции, Общество повело себя политически корректно с расчетом на длительное сотрудничество и высокую репутацию как производителя, в связи с тем, что выработка изделий на продажу происходила без потери качества и по неизменно высоким стандартам, даже при форс-мажорных ситуациях.

В заключении необходимо отметить, что, учитывая нестабильную экономическую и политическую ситуации в окружающей среде, а именно в отношениях между Европейским союзом и Россией, данная ситуация вполне может повториться снова. К примеру, при поломке оборудования может

понадобится деталь, аналогов которой нет в России. Это будет означать новые сбои в производстве, которые будут вновь приводить к негативным финансовым последствиям в виде убытков или существенных финансовых затрат. В данном случае, в качестве долгосрочных стратегических планов Обществу необходимо развивать свой инженерный и химические цеха.

Таким образом, нами был проведен анализ финансовых результатов исследуемого общества на основании его бухгалтерской отчетности, а также первичной документации, внутренней документации и данных управленческих отчетов. В результате данного анализа были выявлены проблемные аспекты и трудности в производстве, в результате которых обществом был получен отрицательный финансовый результат в размере 47 526 тыс. руб. Учитывая результаты прошлого 2016 года (чистая прибыль в размере 144 322 тыс. руб.) и проводимые руководством общества и материнской компанией действия в 2017 и настоящем году, данные проблемы вполне могут быть решены, что может в будущем привести к выходу общества на прибыльный уровень при условии ликвидации текущих проблем.

Заключение

Предметом данной работы являлось изучение организация бухгалтерского учета и проведение анализа финансовых результатов на примере конкретного производственного предприятия. Объектом исследования являлось Общество с ограниченной ответственностью "Шнайдер Групп" ОГРН 1037718014564, ИНН 502701374/КПП 502701001, юридический адрес: 140000, Московская обл., г. Клин, проезд Терешковой, являющееся новым заводом по производству пластиковых и иных деталей для экстерьера и интерьера автомобилей.

В первом разделе на основании изученных трудов и работ таких известных экономистов и ученых как Бабаев Ю.А, Шеремет А.Д., Вахрушина М.А, Кондраков Н.П. были даны теоретические аспекты по данной теме, а также раскрыта методология и нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов, сущность экономического анализа исследуемого направления. Во втором разделе бакалаврской работы была дана общая характеристика деятельности ООО «Шнайдер Групп», а также рассмотрена система и организация бухгалтерского учета финансовых результатов на указанном предприятии, выявлены отклонения в системе учета, а также рассмотрены конкретные операции по отражению доходов и расходов производственного предприятия и освещен вопрос подробного отражения итоговых результатов деятельности организации в отчетности. Третий раздел посвящен проведению экономического анализа финансовых результатов на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2017 ООО «Шнайдер Групп» в рамках исследуемого направления, выявлению ключевых проблем в организации и причин возникновения убытка в 2017 году. По итогам написания третьей главы разработаны конкретные рекомендации по улучшению финансового состояния экономического субъекта.

По результатам анализа финансовых результатов общества были сделаны следующие выводы и рекомендации:

Предприятие является нетто-кредитором, что означает, что сначала происходит отгрузка товаров покупателю, а затем от покупателя поступают деньги. Данная схема создает проблемы с доступными денежными средствами и рекомендуется перейти на систему предоплат;

Рост дебиторской задолженности, к тому же краткосрочной, говорит о том, что Общество не отслеживает получение средств, поэтому рекомендуется произвести инвентаризацию дебиторской задолженности на предмет просроченной и невозможной к взысканию;

Общество потеряло в 2017 году одного значимого покупателя, поэтому рекомендуется провести подробное маркетинговое исследование с целью выхода на новые рынки (ориентация на производителей легковых автомобилей) с целью поиска новых клиентов;

В 2017 году по причине санкционных проблем между странами ЕС и Россией, обществу пришлось проводить реорганизацию производственного процесса, переоснащение завода и переработку готовых пластиковых масс, что существенно увеличило себестоимость продукции в разрезе трех номенклатурных групп, в результате чего Обществом был получен отрицательный финансовый результат по итогам 2017 года. На данный момент Обществу рекомендуется рассмотреть на долгосрочную перспективу открытие своего технологического и химического цехов с целью обеспечения бесперебойного процесса. Несмотря на получение убытка по результатам 2017 года, при условии следования перечисленным выше рекомендациям, у Общества будет возможность показать за 2018 год лучшие результаты и нивелировать последствия неблагоприятного воздействия внешней и внутренней среды на него. Необходимо заметить, что также несмотря на проблемы в деятельности предприятия, оно является привлекательным в Подмосковном регионе с точки зрения инвестиций, так как занимает прочные позиции на региональном и отраслевом рынке.

Список используемых источников

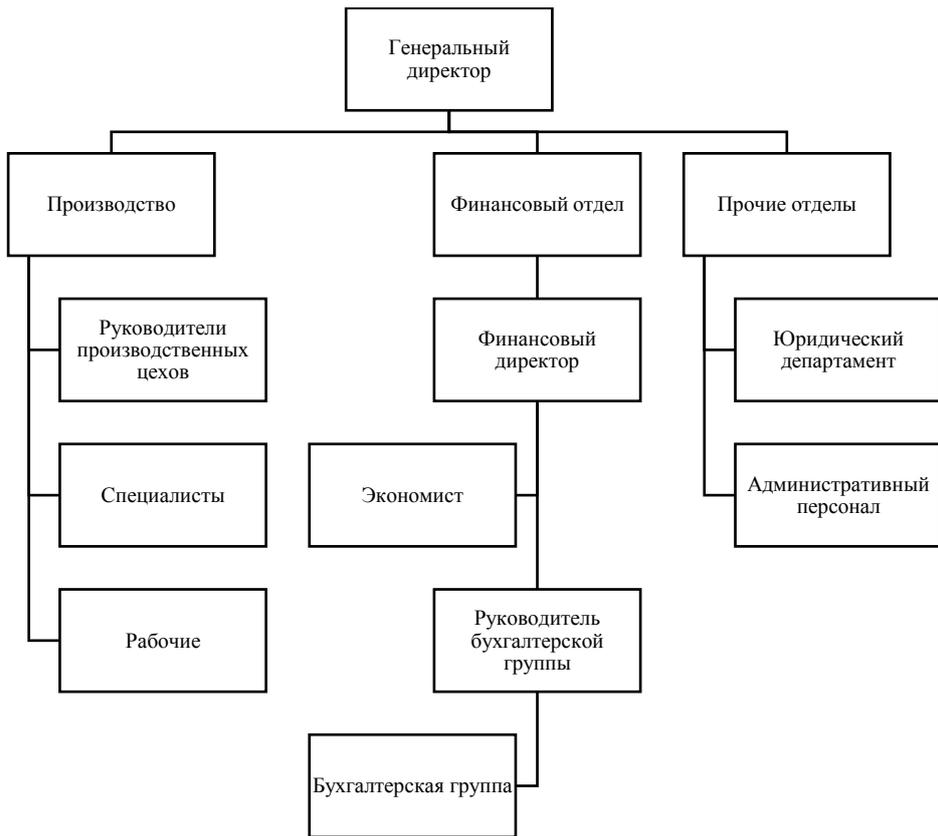
1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (в редакции последних изменений)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (в редакции последних изменений)
3. О бухгалтерском учете. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ
4. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 6.12.2011)
5. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н;
6. ПБУ 4/99 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации"
7. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. №44н;
8. ПБУ 6/01«Учет основных средств», утвержденное приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н;
9. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н;
10. ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н;
11. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. N 153н;
12. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденное Приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.
13. ПБУ 18/02 Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

14. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина РФ от 10 января 2002 г. № 126н.
15. Положение по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
16. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
17. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
18. Алавердова, Т.П. Практикум по бухгалтерскому учету и анализу [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т.П. Алавердова, Н.И. Рыбакова, Н.Ю. Силина. — Электрон. дан. — Москва : Университет «Синергия», 2017. — 264 с.
19. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2017. — 556 с.
20. Астахов В.П., Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие для вузов. – М.: Юрайт, 2015. – 922 с.
21. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учеб. / Ю.А. Бабаев, Л.А. Мельникова. — Электрон. дан. — Москва : Проспект, 2015. — 424 с.
22. Богатая, И. Н. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. для студ. вузов, обуч. по спец. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. - М. : Кнорус, 2011. - 580 с.
23. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / Ю. А. Бабаев [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева. - М. : РИОР, 2009. - 170 с.
24. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие: учеб. пособие / Т.М. Рогоуленко [и др.]. — Электрон. дан. — Волгоград : Волгоградский ГАУ, 2015. — 284 с.

25. Бухгалтерское дело : учеб. для вузов / под ред. Л. Т. Гиляровой. - 2-е изд., перераб. и доп. ; Гриф МО. - М. : ЮНИТИ-ДАНА : Аудит, 2009. - 423 с.
26. Вахрушина, М. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учеб. пособие для вузов / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова, Н. С. Пласкова ; под ред. М. А. Вахрушиной. - Гриф УМО. - М. : Вузовский учебник, 2008. - 319 с.
27. Виноградская, Н.А. Бухгалтерский учет. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие: учеб. пособие / Н.А. Виноградская, А.В. Жагловская, И.П. Ильичев. — Электрон. дан. — Москва : МИСИС, 2009. — 169 с.
28. Воробьева, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие — Электрон. дан. — Санкт-Петербург : ИЭО СПбУТУиЭ, 2013. — 338 с.
29. Добриян, Т.А. Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности. Практикум: учебное пособие: учеб. пособие — Электрон. дан. — Минск : "Вышэйшая школа", 2016. — 191 с.
30. Илышева, Н.Н. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина. — Электрон. дан. — Екатеринбург : УрФУ, 2016. — 156 с.
31. Кайро, О.В. Анализ финансовой отчетности (для бакалавров): учеб. пособие / О.В. Кайро, С.И. Кузнецов, Л.К. Плотникова. — Электрон. дан. — Москва : КноРус, 2015. — 234 с.
32. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет в условиях антикризисного управления: Учебное пособие для магистров: учеб. пособие — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 324 с.
33. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2017. — 584 с.
34. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник / Н. П. Кондраков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2011. - 502 с.

35. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. - М. : ИНФРА-М, 2011. - 656 с.
36. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник: учеб. / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 248 с.
37. Кувшинов М. С., Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекция: Учебное пособие. – М.: КноРус, 2015. – 269 с.
38. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2016. — 592 с.
39. Овсийчук, М.Ф. Бухгалтерский учет и контроль деятельности малого бизнеса (для бакалавров): учеб. пособие / М.Ф. Овсийчук, А.В. Шохнех. — Электрон. дан. — Москва : КноРус, 2014. — 296 с.
40. Романова, Т.В. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Т.В. Романова, Т.В. Андреева. — Электрон. дан. — Москва : ФЛИНТА, 2016. — 290 с.
41. Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (Бакалавриат): учеб. пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. — Электрон. дан. — Москва : КноРус, 2014. — 280 с.
42. Сушко, Т.И. Бухгалтерский финансовый учет в промышленности. Практикум: учебное пособие: учеб. пособие / Т.И. Сушко, О.О. Сударева. — Электрон. дан. — Минск : "Вышэйшая школа", 2016. — 363 с.
43. Тутинене, Т.Ю. Анализ финансовой отчетности предприятия: метод. указ. / Т.Ю. Тутинене. — Электрон. дан. — Москва : МГТУ им. Н.Э. Баумана, 2017. — 36 с.
44. Усатова Л.В., Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 390 с.
45. Чувикова В.В., Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров – М.: Дашков и Ко, 2015. – 248 с. 1.

46. Шеремет А.Д., Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 426 с.
47. Гарант. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс] <http://base.garant.ru> (дата обращения: 30.04.2018)
48. Главбух – электронный журнал для бухгалтеров. [Электронный ресурс] <http://www.glavbukh.ru/> (дата обращения 29.04.2018)
49. Консультант плюс. Законодательство РФ. [Электронный ресурс] <http://www.consultant.ru> (дата обращения 15.04.2018)
50. Полимерный бизнес. Информационно-аналитическая газета по отрасли. [Электронный ресурс] <http://www.plastinfo.ru/> (дата обращения 19.05.2018)



Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 17 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Шнайдер Групп»** Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности **Производство электрического оборудования для автотранспортных средств** по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц** по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: в тыс. руб. по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) **140000, Московская обл., г. Клин, проезд Терешковой, д. 45**

Коды		
0710001		
31	12	2017
580811		
502701374		
46.5		
65		23
384		

Пояснения	Наименование показателя	На <u>31 декабря</u>	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 <u>17</u> г.	20 <u>16</u> г.	20 <u>15</u> г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	56	168	190
	Основные средства	1 443 520	1 458 940	909 380
	Отложенные налоговые активы	14 180	3 685	1 858
	Прочие внеоборотные активы	890	905	906
	Итого по разделу I	1 458 646	1 463 698	912 334
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	101 685	98 248	99 106
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	10 115	9 888	20 222
	Дебиторская задолженность	740 590	160 880	430 838
	Финансовые вложения	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	3 158	125	189
	Итого по разделу II	855 548	269 141	550 355
	БАЛАНС	2 314 194	1 732 839	1 462 689
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	42 560	42 560	42 560
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	501 548	549 074	404 752
	Итого по разделу III	544 108	591 634	447 312
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	603 250	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	12 990	12 101	5 666
	Прочие обязательства	-	-	2 120
	Итого по разделу IV	685 250	12 101	7 786
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	370 056	698 909	798 584
	Кредиторская задолженность	701 560	420 990	202 102
	Оценочные обязательства	13 220	9 205	6 905
	Итого по разделу V	1 084 836	1 129 104	1 007 591
	БАЛАНС	2 314 194	1 732 839	1 462 689

Руководитель _____ Парис Ж.-А. _____ Главный бухгалтер _____ Бунина Я.В.
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Отчет о финансовых результатах
на 31 декабря 20 17 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Шнайдер Групп»	по ОКПО	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	580811		
Вид экономической деятельности	Производство электрического оборудования для автотранспортных средств	по ОКВЭД	5027021832		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц	по ОКОПФ/ОКФС	46.5		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	65	23	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	За	За
		январь-декабрь 20 17 г.	январь-декабрь 20 16 г.
	Выручка	3 529 198	2 856 420
	Себестоимость продаж	(3 480 099)	(2 470 900)
	Валовая прибыль (убыток)	49 099	385 520
	Коммерческие расходы	(8 909)	(9 705)
	Управленческие расходы	(45 990)	(77 950)
	Прибыль (убыток) от продаж	(5 800)	297 865
	Проценты к получению	-	5
	Проценты к уплате	(49 817)	(56 920)
	Прочие доходы	390 984	75 160
	Прочие расходы	(386 123)	(89 813)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(50 756)	226 292
	Текущий налог на прибыль	(-)	(78 950)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	45	350
	Изменение отложенных налоговых обязательств	(2 580)	(3 980)
	Изменение отложенных налоговых активов	6 719	1 040
	Прочее	(909)	(80)
	Чистая прибыль (убыток)	(47 526)	144 322

СПРАВОЧНО		
Совокупный финансовый результат периода	(47 526)	144 322
Базовая прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель	Парис Ж.-А.	Главный бухгалтер	Бунина Я.В.
	(подпись)	(расшифровка подписи)	(расшифровка подписи)
	24 " марта 20 18 г.		

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2017 г.**

Форма по ОКУД	Коды		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
по ОКПО	16770361		
ИФН	502701374		
по ОКВЭД	52.48.21		
по ОКФС / ОКФС	65	23	
по ОКЕИ	384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Шнайдер Групп"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Производство электрического оборудования для автотранспортных средств
 Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / юридическое лицо
 Единичные измерения в тыс рублей

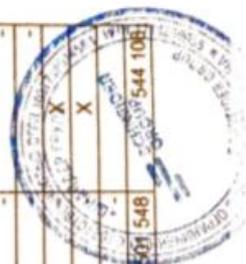
1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	42 560	-	-	-	404 752	447 312
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	144 322	144 322
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
3217	-	-	-	-	-	-	-
3220	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:							
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
3222	X	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3223	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3224	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3225	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3226	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3227	X	X	X	X	-	-
дивиденды							



Форма 01 1902/3 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
3245							
Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	42 560	-	-	-	549 074	591 634
За 2017 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
пероценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
3317							
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(47 526)	(47 526)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(47 526)	(47 526)
пероценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	X
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
3345							
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	42 560	-	-	-	-	501 548



Форма 0710023 с.4

3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г. На 31 декабря 2015 г.
Чистые активы	3600	544 108	591 634 544



 Руководитель (подпись) Парик Ж. А. (расшифровка подписи)

 25 марта 2018 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2017 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Шнайдер Групп»	Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710004		
Вид экономической деятельности	Производство электрического оборудования для автотранспортных средств	по ОКПО	16770361		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / юридических лиц	ИНН	602701374		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	62.48.21		
		по ОКОПФ / ОКФС	65	23	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 334 001	2 787 107
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 278 456	2 745 898
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	6 789	8 579
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС	4114	48 756	25 789
прочие поступления	4119	-	8 841
Платежи - всего	4120	(3 143 348)	(2 378 487)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 879 456)	(2 104 567)
в связи с оплатой труда работников	4122	(154 789)	(125 478)
процентов по долговым обязательствам	4123	(524)	(92 114)
налога на прибыль организаций	4124	(21 120)	(52 380)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(87 459)	(3 948)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	190 653	408 620
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	10 896	6 578
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	10 896	6 578
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(705 863)	(205 478)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(490 456)	(205 478)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(215 407)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(694 967)	(198 900)



Форма 0710004 с 2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	508 789	145 789
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	508 789	145 789
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 560)	(352 652)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(352 652)
возврат займов	4324	(1 560)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	507 229	(206 863)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 915	2 857
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	125	189
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 158	125
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	118	(2 921)

Руководитель:  Парис К. А.
(подпись)
(подпись)
25 марта 2018 г.



форма 0710005 с.4

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	численно-амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
									Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2017г.	2 038 209	(579 289)	898 986	(679 547)	(125 784)	(359 784)	318 230	2 575 976	(1 132 358)	
в том числе:	5210	за 2016г.	1 288 358	(378 978)	953 915	(145 789)	(45 721)	(246 012)	-	2 106 484	(647 544)	
Здания и сооружения производственные	5201	за 2017г.	725 478	(206 184)	241 589	(222 578)	(48 256)	(128 061)	219 040	963 529	(605 079)	
Здания прочие	5211	за 2016г.	458 789	(134 955)	307 524	-	-	(87 606)	-	766 313	(222 561)	
Производственное оборудование	5202	за 2017г.	475 892	(135 251)	-	-	-	(84 004)	-	475 892	(219 255)	
Прочее оборудование	5212	за 2016г.	574 562	(169 011)	-	-	-	(109 713)	-	574 562	(278 724)	
Транспортные средства	5203	за 2017г.	678 985	(192 971)	482 031	(458 969)	(77 528)	(119 854)	99 190	803 237	(235 297)	
Углено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5213	за 2016г.	128 456	(37 785)	278 985	(145 789)	(45 721)	(24 529)	-	261 652	(116 594)	
в том числе:	5204	за 2017г.	125 789	(35 750)	125 780	-	-	(22 204)	-	125 789	(57 954)	
Транспортные средства	5214	за 2016г.	100 762	(29 640)	-	-	-	(19 241)	-	100 762	(48 081)	
Углено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5205	за 2017г.	32 065	(9 113)	76 176	-	-	(5 660)	-	108 421	(14 773)	
в том числе:	5215	за 2016г.	25 789	(75 860)	125 846	-	-	(4 924)	-	151 635	(80 784)	
Углено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5230	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Углено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5221	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5231	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	



Продолжение приложения 6

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2017г	за 2016г
Материальные затраты	5610	2 634 589	2 029 789
Расходы на оплату труда	5620	164 532	151 459
Отчисления на социальные нужды	5630	65 789	69 865
Амортизация	5640	129 789	125 478
Прочие затраты	5650	495 085	124 607
Итого по элементам	5660	3 489 784	2 501 198
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(575)	(4 589)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	45 788	61 946
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 624 896	2 558 555

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Форма 07/10005 с. 10

3. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2017г										
	5521	за 2016г										
в том числе												
	5502	за 2017г										
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 2017г										
	5523	за 2016г										
Прочая	5504	за 2017г										
	5524	за 2016г										
	5505	за 2017г										
	5525	за 2016г										
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2017г	160880		579710						740680	
	5530	за 2016г	430838		-269958						160880	
в том числе												
	5511	за 2017г	153871		-101928						52045	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2016г			153871						153871	
	5512	за 2017г	4289		-1185						3124	
Авансы выданные	5532	за 2016г			4289						4289	
	5513	за 2017г	1580		-560						1020	
Налоги и сборы	5533	за 2016г			1580						1580	
	5514	за 2017г	0		215407						215407	
Займы выданные	5534	за 2016г			0						0	
	5515	за 2017г	1040		-451						589	
Прочая	5535	за 2016г			1040						1040	
	5500	за 2017г	160880		579710						40590	
Итого	5520	за 2016г	430838		-269958						30880	



Форма 0710005 с.11

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-
прочая	5543	-	-
	5544	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Остаток на конец периода
				поступление	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2017г				
	5571	за 2016г				
в том числе:						
кредиты	5552	за 2017г				
	5572	за 2016г				
прочая	5555	за 2017г	-		0	-
	5574	за 2016г	2120		-2120	-
	5555	за 2017г				
	5575	за 2016г				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2017г	420990	280570		701560
	5580	за 2016г	202102	218888		420990
в том числе:					0	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2017г	399460	282069		681529
	5581	за 2016г	195320	204140		399460
авансы полученные	5562	за 2017г		87		87
	5582	за 2016г		0		0
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2017г	7990	264		8254
	5583	за 2016г	3201	4789		7990
кредиты	5564	за 2017г		0		0
	5584	за 2016г		0		0
займы	5565	за 2017г		0		0
	5585	за 2016г		0		0
прочая	5566	за 2017г	6890	-980		5910
	5586	за 2016г	3581	3309		6890
Лизинг	5567	за 2017г	6650	-870		5780
	5587	за 2016г		6650		6650
Итого	5550	за 2017г	420990	280570		701560
	5570	за 2016г	202102	218888		420990



Приложение 7

Общий анализ показателей бухгалтерского баланса за 2015-2017 гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес			Изменение за год	
	на 31.12.2015	на 31.12.2016	на 31.12.2017	на 31.12. 2015, %	на 31.12. 2016, %	на 31.12. 2017, %	темп прироста за 2016,%	темп прироста 2017 год,%
АКТИВ								
Внеоборотные активы	912334	1463698	1458646	62.37	84.47	63.03	60.43	-0.35
Запасы, НДС	119328	108136	111800	8.16	6.24	4.83	-9.38	3.39
Дебиторская задолженность	430838	160880	740590	29.46	9.28	32.00	-62.66	360.34
Денежные средства	189	125	3158	0.01	0.01	0.14	-33.86	2426.40
БАЛАНС	1462689	1732839	2314194	100	100	100	18.47	33.55
ПАССИВ								
Собственный капитал	447312	591634	544108	30.58	34.14	23.51	32.26	-8.03
в т.ч. Уставный капитал	42560	42560	42560	2.91	2.46	1.84	0.00	0.00
Долгосрочные обязательства	7786	12101	685250	0.53	0.70	29.61	55.42	5562.76
Краткосрочные заемные средства	798584	698909	370056	54.60	40.33	15.99	-12.48	-47.05
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	202102	420990	701560	13.82	24.29	30.32	108.31	66.65
Оценочные обязательства	6905	9205	13220	0.47	0.53	0.57	33.31	43.62
БАЛАНС	1462689	1732839	2314194	100.00	100.00	100.00	18.47	33.55

Приложение 8

Общий анализ показателей отчета о финансовых результатах за 2016-2017 гг.

Показатель	2016 год		2017 год		Изменения		
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %	по структуре, %
Выручка	2856420	100.00	3529198	100.00	672778	23.55	-
Расходы по обычным видам деятельности	-2558555	-89.57	-3534998	-100.16	-976443	38.16	-10.59
Прибыль от продаж	297865	10.43	-5800	-0.16	-303665	-101.95	-10.59
Прочий результат	-71573	-2.51	-44956	-1.27	26617	-37.19	1.23
Прочий результат (без процентов к уплате)	-14653	-0.51	4861	0.14	19514	-133.17	0.65
Проценты к уплате	-56920	-1.99	-49817	-1.41	7103	-12.48	0.58
Прибыль (убыток) до налогообложения	226292	7.92	-50756	-1.44	-277048	-122.43	-9.36
Налог на прибыль и отложенные налоги	-81890	-2.87	4139	0.12	86029	-105.05	2.98
Чистая прибыль (убыток)	144322	5.05	-47526	-1.35	-191848	-132.93	-6.40

Общество с ограниченной ответственностью "Шнайдер Групп"
Выписка из Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г. (в разрезе счетов учета
доходов и расходов) - до проведения реформации

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Тыс.руб.

Счет и субсчет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90 "Продажи"			4,170,254	4,170,254		
90.01 "Выручка"				4,164,454		4,164,454
90.02 "Себестоимость продаж"			3,480,099		3,480,099	
90.03 "Налог на добавленную стоимость"			635,256		635,256	
90.07 "Расходы на продажу"			8,909		8,909	
90.08 "Управленческие расходы"			45,990		45,990	
90.09 "Прибыль / убыток от продаж"				5,800		5,800
91 "Прочие доходы и расходы"			435,940	435,940		
91.01 "Прочие доходы"				390,984		390,984
Курсовые разницы				85,005		
Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г)				9,825		
Доходы от выбытия ОС и прочих ценностей				160,421		
Предоставление в аренду				120,821		
Прочие доходы (штрафы)				1,842		
Имущество безвозмездное				12,104		
Резерв на отпуск непринимаемый для НП				121		
Резерв по сомнительным долгам				845		
91.02 "Прочие расходы"			435,940		435,940	
Комиссия банка			874			
Курсовые разницы			125,484			
Курсовые разницы по расчетам в у.е. (по сделкам до 2015 г)			87,452			
Налог на имущество			356			
Расходы от выбытия ОС и прочих ценностей			156,658			
Проценты по займам			49,817			
Прочие неприним расходы (штрафы, пени)			1,874			
Прочие расходы			8,610			
Расходы на претензиям			1,320			
Резерв по сомнительным долгам			380			
Недостачи и потери списание НДС			528			
91.09 "Сальдо прочих доходов и расходов"				44,956		44,956

Взаимоувязка показателей форм бухгалтерской отчетности ООО «Шнайдер
Групп» на 31.12.2017

Показатель	Строка (форма)	Строка (форма)	Результат
Нематериальные активы	Бухгалтерский Баланс (строка 1110)	пояснения	Соотношение выполнено
	56	56	
Основные средства	Бухгалтерский Баланс (строка 1130)	пояснения	Соотношение выполнено
	1 443 520	1 443 520	
Дебиторская задолженность	Бухгалтерский Баланс (строка 1230)	пояснения	Соотношение выполнено
	740 590	740 590	
Денежные средства	Бухгалтерский Баланс (строка 1230)	Отчет о движении денежных средств (строка 4500)	Соотношение выполнено
	3 158	3 158	
Уставный капитал	Бухгалтерский Баланс (строка 1310)	Отчет об изменениях капитала	Соотношение выполнено
	42 560	42 560	
Собственный капитал	Бухгалтерский Баланс (строка 1310)	Отчет об изменениях капитала	Соотношение выполнено
	544 108	544 108	
Стоимость чистых активов	Бухгалтерский Баланс (строка 1310)	Отчет об изменениях капитала	Соотношение выполнено
	544 108	544 108	
Кредиторская задолженность	Бухгалтерский Баланс (строка 1520)	пояснения	Соотношение выполнено
	701 560	701 560	
Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы	Отчет о финансовых результатах (строка 2120, 2210 и 2220)	пояснения	Соотношение выполнено
	(3 534 998)	(3 534 998)	

Анализ состава и динамики дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Шнайдер Групп» в 2016-2017 гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение			Доля фактора в изменении, %
	на 31.12.2016	на 31.12.2017	на 31.12.2016,%	на 31.12.2017,%	Сумма, тыс. руб.	темп прироста, %	Доля, %	
Дебиторская задолженность								
Покупатели и заказчики	153971,00	520450,00	95,71	70,28	366479,00	238,02	-25,43	63,22
Авансы выданные	4289,00	3124,00	2,67	0,42	-1165,00	-27,16	-2,24	-0,20
Задолженность в бюджет	1580,00	1020,00	0,98	0,14	-560,00	-35,44	-0,84	-0,10
Прочая	1040,00	589,00	0,65	0,08	-451,00	-43,37	-0,57	-0,08
Займы выданные	0,00	215407,00	0,00	29,09	215407,00	X	29,09	37,16
Итого	160880,00	740590,00	100,00	100,00	579710,00	132,05	0,00	100,00
Кредиторская задолженность								
Поставщики и подрядчики	399460,00	681529,00	94,89	97,14	282069,00	70,61	2,26	100,53
Расчеты с персоналом	6890,00	5910,00	1,64	0,84	-980,00	-14,22	-0,79	-0,35
Расчеты с бюджетом	7990,00	8254,00	1,90	1,18	264,00	3,30	-0,72	0,09
Авансы	0,00	87,00	0,00	0,01	87,00	X	0,01	0,03
Лизинг	6650,00	5780,00	1,58	0,82	-870,00	-13,08	-0,76	-0,31
Итого	420990,00	701560,00	100,00	100,00	280570,00	46,61	0,00	100,00

Анализ состава и динамики затрат ООО «Шнайдер Групп» за 2016-2017 гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение			Доля фактора в изменении, %
	на 31.12.2016	на 31.12.2017	на 31.12.2016,%	на 31.12.2017,%	Сумма, тыс. руб.	темп прироста, %	Доля, %	
По отчету о финансовых результатах (Приложение 2)								
Себестоимость	2470900	3480099	88,76	87,64	1009199,00	40,84	-1,12	85,01
Коммерческие	9705	8909	0,35	0,22	-796,00	-8,20	-0,12	-0,07
Управленческие	77950	45990	2,80	1,16	-31960,00	-41,00	-1,64	-2,69
Основные расходы	56920	49817	2,04	1,25	-7103,00	-12,48	-0,79	-0,60
Прочие расходы	89313	386123	3,21	9,72	296810,00	332,33	6,52	25,00
Налог на прибыль	78950	0	2,84	0,00	-78950,00	-100,00	-2,84	-6,65
Итого	2783738	3970938	100,00	100,00	1187200,00	211,49	2,84	106,65
По пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение 5)								
Материальные затраты	2029789	2634589	79,33	74,53	604800,00	29,80	-4,80	61,94
Зарплата и налоги	221324	230321	8,65	6,52	8997,00	4,07	-2,13	0,92
Амортизация	125478	129789	4,90	3,67	4311,00	3,44	-1,23	0,44
Прочие затраты	177375	539724	6,93	15,27	362349,00	204,28	8,34	37,11
НЗП	4589	575	0,18	0,02	-4014,00	-87,47	-0,16	-0,41
Итого	2558555	3534998	100,00	100,00	976443,00	154,11	0,00	100,00

Приложение 13

Анализ ассортимента проданной продукции ООО «Шнайдер групп» по номенклатурным группам за 2016-2017 гг.

Номенклатурная группа	Выручка, тыс. руб.		Темп прироста, %	Себестоимость		Темп прироста, %	Валовая прибыль, тыс. руб.	
	2016	2017		2016	2017		2016	2017
Детали внутренней облицовки	363 721,80	222 879,43	-38,72	313 998,57	320 589,45	2,10	49723,23	- 97710,02
Дверные панели	280 521,10	365 803,44	30,40	265 485,45	299 456,58	12,80	15035,65	66346,86
Наружные детали	481 625,70	625 472,60	29,87	421 458,29	578 962,47	37,37	60167,41	46510,13
Модули хранения	421 847,23	823 667,70	95,25	361 652,49	748 478,36	106,96	60194,74	75189,34
Детали приборной панели	575 478,60	668 542,10	16,17	501 272,49	621 530,43	23,99	74206,11	47011,67
Элементы для сидений	498 896,72	652 485,61	30,79	425 117,83	618 345,25	45,45	73778,89	34140,36
Топливные бачки	102 345,78	79 854,98	-21,98	82 412,24	141 458,32	71,65	19933,54	- 61603,34
Окрашенные детали	131 983,07	90 492,14	-31,44	99 502,64	151 278,14	52,03	32480,43	- 60786,00
Итого	2 856 420,00	3 529 198,00	110,34	2 470 900,00	3 480 099,00	352,35	385 520,00	49 099,00

Анализ ООО «Шнайдер Групп» по методу SWOT

Сильные стороны	Слабые стороны
<ul style="list-style-type: none"> – Новейшие площади и высокая техническая оснащенность завода – Реконструкция в 2017 году – «Солидный» опыт немецких коллег, высококвалифицированные кадры и новейшие технологии – Продукции производится под хорошо известной западной торговой маркой – Часть глобальной группы компаний – Высокое качество продукции – Несмотря на полученный убыток, общество привлекательно для инвесторов – Хорошая деловая репутация группы компаний – Неограниченные размеры кредитов от материнской компании 	<ul style="list-style-type: none"> – Отсутствие развитого рынка сбыта в других областях России – Недостаточность высоколиквидных средств (денежных) – Неконтролируемый рост дебиторской задолженности – Поставка сырья из Германии (отсутствие аналогов в России) – Поставка высокотехнического оборудования из Германии – Резкий рост материалоемкости производимой продукции и себестоимости – Снижение показателей рентабельности – Невозможность функционирования на своих собственных средствах и привлечение заемного капитала
Возможности	Угрозы
<ul style="list-style-type: none"> – Развитие рынка сбыта в России в других регионах – Розничные продажи – Переход на отечественное сырье без потери качества – Расширение ассортимента продукции 	<ul style="list-style-type: none"> – Потеря качества продукции при некачественном сырье – Банкротство покупателей и увеличение непогашенной дебиторской задолженности – Отсутствие возможностей по снижению цен – Сложная политическая ситуация и наложение санкций ведут к перебоям в поставке сырья – Конкуренция со стороны других дочерних организаций западных фирм

