

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Будеско Ирина Сергеевна

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ:
ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И АНАЛИЗ ЕЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
по образовательной программе подготовки бакалавров
по направлению 38.03.01 Экономика
профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

г. Владивосток
2018

Автор работы _____
(подпись)

«1» июня 2018 г.

Консультант (если имеется)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)
« _____ » _____ 2018 г.

Руководитель ВКР

доцент, канд. эконом. наук Белик Е.В.
(должность, ученое звание) (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

« 01 » июня 2018 г.

Назначен рецензент _____

(ученое звание)

_____ (фамилия, имя, отчество)

«Допустить к защите»

Врио зав. кафедрой

доцент,

канд. эконом. наук Бережнова Е.И.
(ученое звание) (Ф.И.О.)

_____ (подпись)

« 18 » июня 2018 г.

Защищена в ГЭК с оценкой _____

Секретарь ГЭК (для ВКР)

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

« _____ » _____ 2018 г.

ЗАВЕРЯЮ

Е.Б. Гаффорова / _____ /
Подпись

Директор Школы экономики и менеджмента
Директор/ наименование структурного подразделения

« 20 » 06 2018 г.

В материалах данной выпускной квалификационной работы не содержатся сведения, составляющие государственную тайну, и сведения, подлежащие экспортному контролю.

Е.А. Тюрина / _____ /
Подпись

Заместитель директора по науке и инновациям
Школы экономики и менеджмента
Уполномоченный по экспортному контролю

« 20 » 06 2018 г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студентке Будеско Ирине Сергеевне

группы Б140166

(фамилия, имя, отчество)

на тему «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей»

Вопросы, подлежащие разработке (исследованию):

1 Теоретические и организационные аспекты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и анализа ее основных показателей

1.1 Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и требования, предъявляемые к ее составлению

1.2 Значение, методы и проблемы анализа основных показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.3 Краткая характеристика организации, по материалам которой выполнена работа

2 Порядок составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «Витадент» и анализ финансового состояния организации на ее основе

2.1 Содержание и порядок составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

2.2 Общая оценка финансового состояния организации по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.3 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

2.4 Анализ деловой активности организации по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

2.5 Порядок составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Витадент» и анализ ее финансового состояния с помощью программы «1С Бухгалтерия 8.3»

2.6 Совершенствование информационной базы для проведения анализа финансового состояния организации

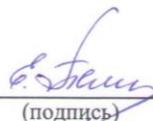
Основные источники информации и прочее, используемые для разработки темы:

ФЗ РФ «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ, Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), Ковалев В.В, Домбровская Е.Н., Гиляровская Л.Т., Данилова М.Н., Савицкая Г.В. Бланк, И.А. и др., электронные ресурсы, бухгалтерская отчетность ООО «Витадент».

Срок представления работы «1» июня 2018 г.

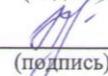
Дата выдачи задания «22» декабря 2017 г.

Руководитель ВКР доцент, канд. эконом. наук
(должность, уч. звание)


(подпись)

Белик Е.В.
(и.о.ф)

Задание получил


(подпись)

Будеско И.С.
(и.о.ф)

Оглавление

Введение.....	4
1 Теоретические и организационные аспекты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и анализа ее основных показателей....	7
1.1 Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и требования, предъявляемые к ее составлению.....	7
1.2 Значение, методы и проблемы анализа основных показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	13
1.3 Краткая характеристика организации, по материалам которой выполнена работа.....	20
2 Порядок составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Витадент» и анализ финансового состояния организации на ее основе.....	23
2.1 Содержание и порядок составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.....	23
2.2 Общая оценка финансового состояния организации по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	30
2.3 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса, платежеспособности и финансовой устойчивости организации.....	36
2.4 Анализ деловой активности организации по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.....	48
2.5 Порядок составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Витадент» и анализ его финансового состояния с помощью программы «1С Бухгалтерия 8.3».....	57
2.6 Совершенствование информационной базы для проведения анализа финансового состояния организации.....	64
Заключение	73
Список использованных источников	81
Приложения	86

Введение

В условиях рыночной экономики важнейшим источником информации об особенностях и результатах финансово-хозяйственной деятельности организации является бухгалтерская (финансовая) отчетность, используемая для принятия решений в области управления финансами организации и инвестиций.

Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяет увидеть взаимосвязь между показателями и оценить тенденции их изменения, увидеть текущее финансовое состояние организации, устойчивость ее положения, возможные перспективы. В связи с этим существенно расширяется круг пользователей отчетности, и данные необходимы не только профессиональным бухгалтерам, аналитикам, но и руководителям организаций, акционерам.

Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности, используемые для анализа, часто не соответствуют действительному положению дел в организации. По данным анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организация оказывается рентабельной и платежеспособной, а на самом деле, не имеет возможности расплатиться по своим обязательствам. Возникающие несоответствия действительности и результатов анализа, могут быть связаны с намеренным искажением информационной базы анализа, со случайными ошибками при ведении бухгалтерского учета, не соблюдением законодательства, отсутствием ведения аналитики, необходимой для проведения детального анализа и др. В дальнейшем это сказывается на результатах объективной оценки финансовой деятельности организации и формировании путей совершенствования финансового состояния организации.

Поэтому от качества информационной базы зависит эффективность анализа и степень риска принимаемых решений в области управления финансами и инвестициями. Все это повышает требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности, вызывает необходимость углубления теоретических знаний, приобретения и отработки практических навыков составления и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Этим обусловлена актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализ ее основных показателей и разработка рекомендаций, направленных на совершенствование информационной базы для проведения анализа финансового состояния организации.

В соответствии с поставленной целью в работе определены следующие задачи:

- рассмотреть состав годовой бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ее составлению;
- изучить значение, методы и проблемы анализа основных показателей годовой бухгалтерской отчетности;
- дать краткую характеристику организации, по материалам которой выполнена работа;
- изучить содержание и порядок составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- проанализировать ликвидность бухгалтерского баланса, платежеспособность, финансовую устойчивость и деловую активность по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- разработать рекомендации по совершенствованию информационной базы для проведения анализа финансового состояния.

Объектом исследования является финансово - хозяйственная деятельность ООО «Витадент», краткая характеристика которого дана в п 1.3.

Предметом исследования является порядок составления и анализ показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «Витадент».

Методами исследования, используемыми в работе, являются диалектический, экономико-математический методы, систематизация, группировка и детализация бухгалтерской информации, методы научного познания, которые применяются в экономическом анализе: метод сравнения, горизонтальный и вертикальный анализ, коэффициентный анализ.

Логикой исследования является последовательное и глубокое изложение материала, раскрывающее тему исследования на основе сформулированных в ней цели и задач, содержание которых выражено в структуре работы, базирующейся на системном изучении теории и практики составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и анализа ее основных показателей, выявлении проблем и недостатков в этой области, а также разработки предложений по их совершенствованию.

Теоретической и методологической основой выполнения работы являются нормативно-правовые документы, такие как Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ, Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также труды экономистов и аналитиков по вопросам организации бухгалтерского учета, составления отчетности и анализа финансового состояния организации таких как: Ковалев В.В, Домбровская Е.Н., Гиляровская Л.Т., Данилова М.Н., Савицкая Г.В. Бланк, И.А., Любушин Н.П. и др., электронные ресурсы, а также годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Витадент».

Практическая значимость работы заключается в том, что рекомендации по совершенствованию упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности как информационной базы для проведения анализа финансового состояния организации, предложенные в работе, позволят более достоверно оценить не только деловую активность, но и платежеспособность, основанную на денежных потоках от текущей и финансовой деятельности.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка из 50 использованных источников и приложений.

1 Теоретические и организационные аспекты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и анализа ее основных показателей

1.1 Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и требования, предъявляемые к ее составлению

В соответствии с действующим законодательством все организации, за исключением бюджетных организаций, имеют обязанность представлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность аппарату управления организации, собственникам имущества организации, налоговым органам, специалистам организации, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации [1].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, это единая система данных об имущественном, финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности. Она составляется по установленным формам в соответствии с действующим законодательством на основе данных бухгалтерского учета [13, с.3].

Содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности установлены Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ [1], приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [3]. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год и включает в себя: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. В состав приложений входят отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств (для некоммерческих организаций), пояснительная записка и аудиторское заключение.

Некоторые организации имеют право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, а также составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. К таким организациям относятся: субъекты малого

предпринимательства (организации, у которых в прошлом году доход не превышал 800 млн. руб., а среднесписочная численность работников была до 100 человек); некоммерческие организации (не преследующие своей целью получение прибыли); участники проекта «Сколково» (подчиняющиеся закону «Об инновационном центре «Сколково» от 28.09.2010 № 244-ФЗ).

К упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств (обязателен для некоммерческих организаций) [2]. Организация, ведущая упрощенный бухгалтерский учет, самостоятельно принимает решения о том, в какой форме предоставлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность: в упрощенном виде, или полный комплект бухгалтерской (финансовой) отчетности с приложениями и пояснениями, если это необходимо для того, чтобы оценить ее финансовое состояние [2].

Бухгалтерский баланс является основой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Отчет о финансовых результатах и другие приложения требуются для того, чтобы пояснить и дополнить его данные. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, отраженные в других формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, взаимосвязаны с показателями бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс характеризует финансовое состояние организации в денежной оценке на отчетную дату. Основная задача бухгалтерского баланса показать собственнику организации, какими активами он владеет или какой капитал находится под его контролем [22, с. 3].

Двойственный характер отражения всех процессов в организации является особенностью формирования содержания бухгалтерского баланса. С одной стороны, он отражает действительное положение активов организации, а также осуществленные за год хозяйственные операции, влекущие за собой изменение структуры, объема или состава имущества. Другая сторона бухгалтерского баланса отражает основные операции, ведущие к изменению состава источников формирования имущества организации. Эти стороны баланса позволяют

подразделять данный документ на две части — активную и пассивную [23, с. 335].

Активная часть служит отражением наличия имущества организации, а пассивная показывает источники его формирования. Актив и пассив баланса выражаются в денежной форме и являются оценкой одной и той же деятельности организации, поэтому они должны быть равны. Сумма всех статей актива и, соответственно, пассива представляют собой валюту баланса, которая является денежной оценкой всего имущества организации и всех экономических процессов, происходящих в организации [23, с. 335].

Каждый отдельный показатель в балансе, по которому проставлена сумма, называется статьей. Сами статьи представляют собой структурированные данные о содержании хозяйственных операций и являются счетами баланса. Счета баланса используются в соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" [4]. При отсутствии данных для заполнения соответствующих статей организация исключает такие статьи из составляемого ею бухгалтерского баланса.

Помимо составления бухгалтерского баланса, требуется составление отчета о финансовых результатах. Он показывает результаты деятельности организации за отчетный период (год, квартал, месяц) и то, каким образом она получила прибыли или убытки, т.е. путем сопоставления доходов и расходов.

Он строится на основе информации, которую содержат: приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" [6], приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" [7] и приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" [5].

По каждому числовому показателю отчета о финансовых результатах, кроме отчета, составляемого за первый отчетный год, приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному. Если у организации отсутствуют числовые данные по активам, обязательствам, доходам, расходам, хозяйственным операциям, то соответствующие строки (графы) в форме прочеркиваются. Отчет о финансовых результатах, также, как и баланс, подписывается руководителем организации.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах являются одними из наиболее эффективных инструментов проведения учета в организации. Они являются информационной базой финансового анализа, результаты которого используются для управления финансово-хозяйственной деятельностью организации [13, с. 3].

Основным назначением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является отражение информации об финансовом состоянии организации, о финансовых результатах и эффективности хозяйствования за отчетный период. Благодаря годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности обеспечиваются информационные потребности пользователей по приобретению, продаже и владению ценными бумагами; участию в капитале организации; оценке качества управления; оценке способности организации своевременно выполнять свои обязательства; регулированию деятельности организации и др. [24, с. 340].

Для долгосрочного функционирования организации и получения дохода, важна также проверка годовой бухгалтерской отчетности, по результатам которой можно не только делать определенные выводы по бухгалтерским аспектам, но и проверять квалификационный уровень работников, их добросовестность и честность [24, с. 340].

Таким образом, годовая бухгалтерская отчетность, составленная в соответствии с требованиями законодательства, представляет правдивую, достоверную информации об имущественном и финансовом состоянии организации, о финансовых результатах и эффективности хозяйствования за отчетный период, для внутренних и внешних пользователей.

В соответствии Федеральным законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ [1] и приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" [3] к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предъявляется ряд требований.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть достоверной и полной, сформированной на основе установленных нормативных актов по бухгалтерскому учету, в нее должны быть включены показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности должна быть нейтральна, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Содержание и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним, последовательно от одного отчетного периода к другому должны быть едины и по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

Статьи бухгалтерской отчетности, которые подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке).

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода, отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их

государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации, на русском языке. Она считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, подлежащая аудиту, должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации.

На основе перечисленных требований по составлению годовой бухгалтерской отчетности, можно сделать вывод, что информация, содержащаяся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности должна быть сформирована и структурирована по определенным показателям, которые будут понятны всем, поэтому составление отчетности строиться на следующих принципах:

- достоверности (позволяет своевременно выявлять ошибки и недостатки);
- целостности или полноты (допускает принятие обоснованных управленческих решений на основе полученной информации);
- своевременности (предполагает предоставление сведений точно в срок);
- простоты (информация должна быть изложена понятно и доступно любому, кто будет ее изучать);

- проверяемости (данные, изложенные в отчетах соответствуют данным первичных документов);
- сопоставимости (возможно сравнение одинаковых данных за разные отчетные периоды);
- экономичности (подразумевает автоматизацию и унификацию отчетов, выбор оптимальных форм и сокращение показателей без ущерба качеству);
- публичности (предполагает публикацию годовой бухгалтерской отчетности в средствах массовой информации, передачу в органы статистики);
- оформления (составлена на русском языке, показатели переведены в национальную валюту, документы соответствуют установленным нормам и требованиям) [45].

Изучение состава годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и требований, которые предъявляются к ее составлению показало, что основу годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности составляет бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Приложения к бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимы, чтобы пояснять и дополнять ее данные. Она должна быть оформлена в соответствии с требованиями законодательства, строиться на принципах достоверности, нейтральности, полноты, проверяемости, сопоставимости, экономичности, публичности. В дальнейшем, информация, содержащаяся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, может быть использована внутренними или внешними пользователями для анализа финансовой деятельности организации, изучения особенностей функционирования организации и прогнозирования будущих результатов деятельности.

1.2 Значение, методы и проблемы анализа основных показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

В системе управления финансовой деятельностью, одним из ее важнейших элементов выступает анализ основных показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, который направлен на повышение эффективности

деятельности организации, формирование обоснованных и рациональных управленческих решений. Значение анализа финансового состояния состоит в том, что управление организацией должно строиться на глубоком и всестороннем анализе хозяйственной деятельности организации. Пренебрежение аналитическим исследованиям может привести к возникновению ошибок в планировании и управлении, а также к материальным потерям [27, с. 11].

Основной целью анализа деятельности организации является своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности и формирование резервов улучшения финансового состояния организации [47].

Задачами анализа показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- объективная оценка достигнутого уровня устойчивости финансового состояния организации, оценка изменения этого уровня по сравнению с предыдущим периодом, с плановыми показателями;

- финансирование инвесторами инвестиционных проектов, на основе принятия обоснованных управленческих решений, с условием инвестиционной привлекательности организации;

- улучшение финансового состояния организации, повышение ее финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности [8, с. 331].

Для проведения анализа годовой бухгалтерской отчетности используются различные приемы и методы. К основным методам анализа показателей бухгалтерской отчетности относятся:

- горизонтальный (временной) анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

- вертикальный (структурный) анализ – определение структуры итоговых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;

- сравнительный анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов; данное сравнение позволяет увидеть, как изменяются финансово-аналитические показатели организации в периоде;

- коэффициентный анализ – расчет относительных данных отчетности, выявление взаимосвязей показателей [44].

Каждое из направлений анализа данных бухгалтерской отчетности раскрывает информацию о действительном положении дел организации на определенный момент времени.

Сущность горизонтального и вертикального финансового анализа заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста (снижения) [12, с. 13]. Горизонтальный анализ баланса позволяет проследить изменение его разделов и статей по каждому разделу в абсолютном и относительном выражении. С его помощью анализа можно сравнить показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности с показателями предыдущих периодов. Наиболее распространенными приемами горизонтального анализа являются: простое сравнение статей отчетности и изучение их резких изменений; анализ изменения статей отчетности в сравнении с колебаниями других статей [9, с. 32]. Вертикальный финансовый анализ бухгалтерского баланса, позволяет установить удельные соотношения его разделов и статей по каждому разделу с целью выявления их относительной значимости и рациональности структуры имущества организации [12, с. 14]. Горизонтальный и вертикальный анализ взаимно дополняют друг друга, и на их основе строится сравнительный аналитический баланс, которой лежит в основе анализа структуры имущества и источников его формирования.

Анализ относительных показателей (коэффициентный финансовый анализ) основа на расчете соотношения различных абсолютных показателей финансовой деятельности организации между собой. В процессе использования этой системы анализа определяются различные относительные показатели, характеризующие отдельные результаты финансовой деятельности и уровень финансового состояния организации [9, с. 35]. Финансовые коэффициенты характеризуют разные стороны экономической деятельности организации:

- платежеспособность через коэффициенты ликвидности и платежеспособности;
- финансовую зависимость или финансовую автономию через долю собственного капитала в валюте баланса;
- деловую активность через коэффициенты оборачиваемости активов в целом или их отдельных элементов;
- эффективность работы – через коэффициенты рентабельности [41].

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и дальнейшем проведении анализа финансового состояния организации по данным этой отчетности можно столкнуться с рядом проблем. Многие авторы высказывают свое мнение по этому поводу.

Проведенное исследование изучения проблем составления и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности показало, что одной из важнейших проблем, по мнению Греченюк А.В. и Греченюк О.Н., является то, что проведение анализа по данным бухгалтерского баланса за один отчетный период возможно по данным за три года, а по данным отчета о финансовых результатах только за отчетный и предшествующий отчетному год. Данная ситуация противоречит принципу сопоставимости при проведении экономического анализа. Из сложившейся ситуации, по мнению авторов, есть два основных выхода. В первом случае, необходимо вернуть отражение данных в бухгалтерском балансе за два периода (на начало и на конец периода), как это было до 2011 г. Достоинством первого варианта является то, что все данные сопоставимы, а форма отчетности более привычна. Во втором случае, требуется сделать так, чтобы бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах отражали данные за три года. В итоге будут получены данные сразу за три года и появится возможность проведения анализа финансового состояния на основе отчетности только за последний отчетный год [11, с. 60].

По мнению Панферовой Л.В., информационные запросы пользователя, приступающего к анализу бухгалтерской отчетности, зачастую, не соответствуют реальному содержанию данных этой отчетности. Данное

несоответствие возникает при анализе отчетности, когда не учитываются особенности методологии формирования ее показателей. Выбранная методология соответствует конкретным целям анализа отчетности, например, оценке деловой активности, но может не отвечать другим, например, оценке ликвидности. Таким образом, при анализе бухгалтерской информации мы, прежде всего, должны понять, насколько данные отчетности соответствуют нашим информационным потребностям, любое несоответствие может привести к формированию ошибочных выводов по данным анализа бухгалтерской отчетности [50].

Жиляков Д.И. и Зарецкая В.Г. придерживаются мнения, что одной из важнейших проблем анализа финансовой отчетности является проблема информативности, то есть возможности получить на основе бухгалтерской отчетности полезную информацию для дальнейшего анализа. Для того, чтобы провести более полный и детальный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности требуется повышение информативности и аналогичности данных финансовой отчетности. Необходимо расширить пояснения и дополнения к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности, это даст возможность разъяснить причины изменения финансовых показателей [15, с. 61].

Коротина Н.О. и Казарян М.Т. полагают, что одной из ключевых проблем ведения бухгалтерской отчетности, является порядок определения ее уровня существенности. Они говорят о том, что в настоящее время, в организациях нет такого документа, который достоверно и детально отражал бы всю информацию о финансово-хозяйственной деятельности организации. В связи с этим, по их мнению, можно предложить вести внутреннюю отчетность подразделений организации, которая будет являться важнейшим элементом в системе управления деятельностью организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность могла бы включать в себя развернутые показатели и упростить порядок определения уровня существенности [46].

По мнению Розовой М.А. и Голощаповой Л.В. ключевой проблемой является определение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Авторы считают, что искажение отчетности, ведущее к недостоверности, бывает двух видов: преднамеренное (происходит умышленно, для того, чтобы скрыть корыстные действия) и непреднамеренное (возникает при совершении арифметических расчетов, в результате совершения ошибок при составлении первичных документов). Для того, чтобы отчетность была представлена достоверными данными, необходимо помимо внесения исправлений, указывать в пояснительной записке к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности то, каким образом исправленные ошибки предыдущих периодов повлияли на данные отчетного периода. [33, с. 296].

Одной из проблем является слабая разработка отдельных аспектов финансового анализа показателей. Это связано с тем, что анализ проводится по формам отчетности, которая формируются один раз в год. Кожанова И.Н. и Гребнев Г.Д., считают, что данные такого анализа не дают никакой полезной информации для организации, кроме сравнения полученные данных с отчетными. По мнению авторов, расчеты для определения динамики показателей целесообразней вести за более короткие периоды, это необходимо для обеспечения формирования достоверной и полной информации о финансовом состоянии организации [18, с. 5].

Исаева Ш.М и Ясулова Х.С. говорят о особой важности проблемы идентификации, группировки активов и пассивов баланса и статей других форм финансовой отчетности для целей их анализа. Данная проблема, по мнению авторов, связана с тем, что полученные расчёты необходимо подстраивать под официальные установленные формы финансовой отчетности, как источника информации для анализа. Это может создать трудности при наличии компьютерных программ, обеспечение которых подвержено модернизации. В результате приходится применять разные программы или вручную перерабатывать баланс [49].

Изучение литературных источников показало, что отечественные авторы понимают проблемы составления и анализа годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по-разному и предлагают свои личные рекомендации

по их устранению. Основными из них являются: противоречие принципу сопоставимости при проведении экономического анализа, несоответствие информационных запросов пользователя реальному содержанию данных отчетности, проблема низкой информативности бухгалтерской (финансовой) отчетности, проблема определения уровня существенности и достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, слабая разработка отдельных аспектов финансового анализа показателей, проблемы идентификации, группировки активов и пассивов баланса и статей других форм финансовой отчетности для целей их анализа. Рассмотренные проблемы являются актуальными, значимыми и неисчерпывающими. Они оказывают влияние на качество информационной базы для анализа финансового состояния организации.

Изучение значения и методов анализа основных показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности показало, что основная цель анализа финансового состояния организации это своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности и формирование резервов улучшения финансового состояния организации. Методами, с помощью которых проводят анализ, являются горизонтальный и вертикальный анализ, сравнительный и коэффициентный. Расчет коэффициентов направлена на анализ платежеспособности, финансовой устойчивости и деловой активности. Для формирования объективных выводов о состоянии финансовой деятельности организации и дальнейшего прогноза развития, необходимо проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием различных методов анализа, основываться на достоверной, полной, качественной бухгалтерской информации и стремиться к устранению возникающих на пути проблем.

1.3 Краткая характеристика организации, по материалам которой выполнена работа

Работа выполнена на основе данных ООО «Витадент». Общество с ограниченной ответственностью «Витадент» действует с 05 сентября 2003 года. Место расположения: г. Находка, Проспект мира, 18.

Основным видом деятельности компании является стоматологическая практика: терапевтические, ортопедические, хирургические, а также услуги в области пародонтологии.

Бухгалтерский учет в ООО «Витадент» осуществляется главным бухгалтером, подчиненным генеральному директору организации. Все денежные и расчетные документы, финансовое и кредитные обязательства подписываются главным бухгалтером. Объектами бухгалтерского учета являются основные средства, различные обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организацией в процессе его деятельности, в соответствии с Уставом организации и законодательством РФ. Организации находится на упрощенной системе налогообложения и составляет по итогам отчетного периода упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Для оценки деятельности ООО «Витадент» необходимо проанализировать значения основных экономических показателей деятельности за 2015 - 2017 гг. (таблица 1.1). Показатели рассчитаны по данным отчета о финансовых результатах за 2015 – 2017 гг. (Приложение Б, В).

На основе данных таблицы 1.1 можно сделать выводы о том, что за исследуемый период наблюдается ухудшение показателей ряда показателей деятельности. Так, значение показателя рентабельности продаж по прибыли от продаж сокращается в период с 2015-2017 гг. (рисунок 1.1).

Снижение значения показателя связано с сокращением прибыли до налогообложения в 2016 году на 19,69%, в 2017 году на 0,85%, а также увеличением выручки в 2016 году на 628 тыс. руб. (3,82%), в 2017 году на 2949 тыс. руб. (17,26%).

Значение показателя рентабельности продаж по чистой прибыли в течении 2015 – 2017 года также снизилось. В 2015 году в каждом заработанном рубле выручки содержалось 3,25% чистой прибыли, в 2016 году – 1,8%, в 2017 году – 1,02%, сокращение значения данного показателя связано с сокращением чистой прибыли в 2016 году на 42,62%, в 2017 году на 33,22%.

Таблица 1.1 – Динамика основных экономических показателей ООО «Витадент» за 2015–2017 гг.

№	Показатели	На 31.12.15	На 31.12.16	На 31.12.17	Абсолютное отклонение, тыс.руб.		Темп роста, %	
					2016 / 2015	2017 / 2016	2016 / 2015	2017 / 2016
1	Выручка от продаж, тыс. руб.	16455	17 083	20032	628	2949	103,82	117,26
2	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1 021	820	813	-201	-7,00	80,31	99,15
3	Рентабельность продаж по прибыли от продаж (п.2 / п.1 * 100%), %	6,20	4,80	4,06	-1,4	-0,74	77,36	84,55
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	535	307	205	-228	-102	57,38	66,78
5	Рентабельность продаж по чистой прибыли (п.4 / п.1*100%), %	3,25	1,80	1,02	-1,45	-0,77	55,27	56,94
6	Численность персонала, чел.	23	23	23	0	0	100	100
7	Производительность труда одного работника (п.1 / п.6), тыс. руб.	715	743	871	27,3	128,22	103,82	117,26
8	Фонд заработной платы, тыс. руб.	415	420	450	5	30	101,2	107,14
9	Среднемесячная заработная плата одного работника (п.8 / п.6), тыс. руб.	18	18	20	0,22	1,30	101,2	107,14

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]



Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

Рисунок 1.1 – Динамика рентабельности продаж по прибыли от продаж «Витадент» за 2015-2017 гг.

В 2016 году значение показателя производительности увеличилось на 27,3 тыс. руб. (3,82%), а в 2017 году на 128,22 тыс. руб. (17,26%), это является показателем более эффективной работы, которая способствует увеличению выручки. Значение среднемесячной заработной платы одного работника в 2016 году увеличилось на 1,2% (0,22 тыс. руб.), а в 2017 году на 7,14% (1,3 тыс. руб.) в результате увеличения фонда заработной платы в период с 2015-2017 гг.

Таким образом, анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Витадент» за 2015 – 2017 гг. показал, что за счет роста выручки увеличились производительности труда и среднемесячной заработной платы одного работника, в то же время, рентабельность продаж по прибыли от продаж и по чистой прибыли сокращались, из-за уменьшения чистой прибыли и прибыли от продаж. Для формирования вывода о финансовом состоянии ООО «Витадент» необходимо провести более детальный анализ.

2 Порядок составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Витадент» и анализ финансового состояния организации на ее основе

2.1 Содержание и порядок составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

В соответствии с уставом, ООО «Витадент» ведет упрощенный бухгалтерский учет и составляет упрощенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая включается в себя бухгалтерский баланс (Приложение А) и отчет о финансовых результатах (Приложение Б).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ООО «Витадент» проводится реформация баланса по данным 2017 года. Это последняя бухгалтерская операция, которая осуществляется последним днем года — 31 декабря. Главная цель реформации баланса – сформировать последнюю проводку года, а именно обнулить остаток по 99 счету, на котором в течение года накапливались данные о прибыли, и перенести эту сумму на 84 счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Реформация баланса осуществляется в два этапа, проводки по реформации баланса представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Заккрытие счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» по данным 2017 года

№	Название операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма
1	Заккрытие счета 90.1 «Выручка»	90.1	99	20031646,3
	Заккрытие счета 90.2 «Себестоимость продаж»	90.9	90.2	19159923,8
	Заккрытие счета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»	99	90.9	19159923,8
	Заккрытие счета 91.3 «Прочие расходы, пени и штрафы»	91.9	91.3	29423,64
	Заккрытие счета 91.4 «Прочие расходы»	91.9	91.4	29661
	Заккрытие счета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	99	91.9	59084,64
2	Начислен налог на прибыль 6%	99	68.11	607625
	Списана чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года	99	84	205012,82

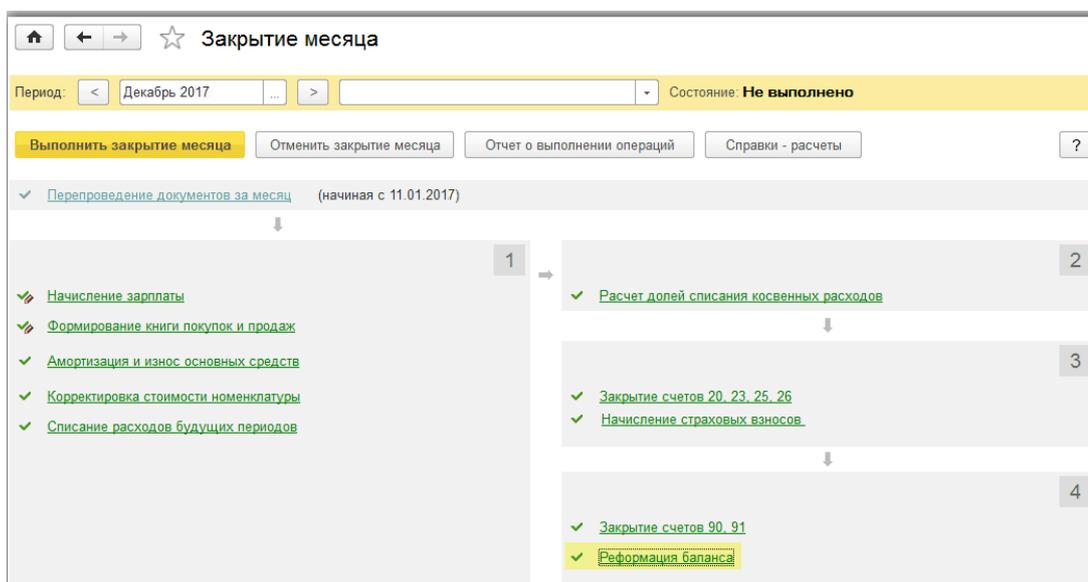
Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

На первом этапе закрывают счета, на которых в течение года учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности компании: счета 90

«Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». 31 декабря 2017 года закрываются все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи»: 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» и к счету 91 «Прочие доходы и расходы»: 91.3 «Прочие расходы, пени и штрафы», 91.4 «Прочие расходы», 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

В результате закрытия счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам этих счетов будут равны, по состоянию на 1 января следующего года сальдо по этим счетам будет равно нулю.

На втором этапе включают финансовый результат, отраженный на счете 99 "Прибыли и убытки", который получен за прошедший год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. Сформированное на счете 99 «Прибыли и убытки» кредитовое сальдо отражает чистую прибыль. Для закрытия 99 счёта требуется регламентная операция «Реформация баланса». Раздел «Реформация баланса» автоматически появляется в программе «1С: Бухгалтерия 8.3» при выполнении закрытия месяца в конце года, т.е. в декабре (рисунок 2.2).



Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

Рисунок 2.2 – Выполнение регламентной операции «Реформация баланса» с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8.3»

После проведения процедуры реформации баланса можно сформировать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Структура и содержание статей актива и пассива бухгалтерского баланса ООО «Витадент» с использованием данных главной книги за 2017 год (Приложение Г) представлена в таблице 2.3 и в таблице 2.4.

Таблица 2.3 - Структура и содержание статей актива бухгалтерского баланса ООО «Витадент» за 2017 год

Формирование строки	Данные за 2017 год, руб.
Материальные внеоборотные активы (1150)	
Разница между остатками по Д01 «Основные средства» – К02 «Амортизация основных средств»	Дебетовое сальдо 01 на начало: 4 809 047,5 Д01-К08.4 – 556 096 Д02 – К01 – 88 007 Дебетовое сальдо 01 на конец: 5 277 136,50 Кредитовое сальдо 02 на начало: 3 102 361,93 Д02 – К01 – 88 007 Д20 – К02 – 656 484,66 Кредитовое сальдо 02 на конец: 3 670 839,59 Д01 (5 277 136,50) – К02 (3 670 839,59) = 1 606 296,91
Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы (1170)	
Сумма остатков по дебету счетов: 04 «Нематериальные активы» 09 «Отложенные налоговые активы»; 58 «Финансовые вложения» Кредит счетов: 05 «Амортизация нематериальных активов»	
Запасы (1210)	
Сумма остатков по дебету счета: 10.1 «Материалы»	Дебетовое сальдо 10.01 на начало: 1 613 192,63 Д10.01 - К60 – 6 839 446,12 Д10.01 - К71 – 152 741,54 Д20 - К10.01 – 7 241 372,88 Дебетовое сальдо на конец: 1 364 007,41
Денежные средства и денежные эквиваленты (1250)	
Сальдо по счетам: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета»	Дебетовое сальдо 50 на начало: 239 686,98 Д50 - К71 – 1 893 306,05 Д50 – К90.1 – 9 714 970 Д51 – К50 – 205 000 Д70 – К50 – 5 772 374,42 Д71 – К50 – 4 446 978 Д73.6 – К50 – 41 062 Дебетовое сальдо 50 на конец: 1 309 718,61 Дебетовое сальдо 51 на начало: 1 186,26 Д51 – К50 – 205 000 Д51 – К60 – 20 700,5 Д51 – К62.1 – 3 289 261,89 Д51 – К66.1 – 296 000

Продолжение таблицы 2.3

Формирование строки	Данные за 2017 год, руб.
	Д51 – К69.1 – 32 786,23 Д51 – К69.21 – 106 670,63 Д51 – К90.1 – 7 322 747,32 Д60 – К51 – 8 348 051,36 Д66.1 – К51 – 9 000 Д68 – К51 – 884 897 Д68.11 – К51 – 585 466 Д69.11 – К51 – 12 603,88 Д69.22 – К51 – 1 060 035,58 Д70 – К51 – 271 000 Д73.6 – К51 – 52 787,77 Д76.5 – К51 – 17 226,55 Д91.3 – К51 – 2 735,8 Д91.4 – К51 – 29 661 Дебетовое сальдо 51 на конец: 887,89 Д50 (1 309 718,61) + Д51 (887,89) = 1 310 606,5
Финансовые и другие оборотные активы (1260)	
Остаток по дебету счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 66.1 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»; 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 68.11 «Минимальный налог» 69.1 «Расчеты по социальному страхованию» 69.11 «Расчеты по социальному страхованию» (0,2%); 69.21 «Расчеты по пенсионному обеспечению»; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 73.6 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (алименты); 75 «Расчеты с учредителями»; 76.5 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; 86 «Целевое финансирование»; 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».	Кредитовое сальдо 60 на начало: 225 894,39 Д60 – К51 – 8 348 051,36 Д60 – К71 – 858 007,45 Д08.4 – К60 – 556 096 Д10.1 – К60 – 6 839 446,12 Д20 – К60 – 1491491,72 Д91.3 – К60 – 3,5 Дебетовое сальдо 60 на конец периода: 72 426,58 Дебетовое сальдо 62.1 на начало: 311 714,77 Д62.1 – К90.1 – 2 993 928,98 Д91.3 – К62.1 – 26 684,34 Дебетовое сальдо 62.1 на конец: 62 527,52 Дебетовое сальдо 66.1 на начало: 557 000 Д66.1 – К51 – 9000 Д51 – К66.1 – 296 000 Дебетовое сальдо 66.1 на конец: 270 000 Д68 - К51 – 884 897 Д70 – К68 – 880 755 Дебетовое сальдо 68 на конец: 4 142 Дебетовое сальдо 69.1 на начало: 10 794,06 Д69.1 – К70 – 21 992,17 Д51 – К69.1 – 32 786,23 Д69.11 – К51 – 12 603,88 Д20 – К69.11 – 12 603,88 Дебетовое сальдо 70 на начало: 9 782,13 Д70 – К50 – 5 772 374,42 Д70 – К51 – 271 000 Д70 – К68.1 – 880 755

Окончание таблицы 2.3

Формирование строки	Данные за 2017 год, руб.
	Д70 – К73.6 – 93 849,77 Д20 – К70 – 6 958 443,15 Д69.1 – К70 – 21 992,17 Дебетовое сальдо 70 на конец: 47 326 Д71 – К50 – 4 446 978 Д10 – К71 – 152 741,54 Д20 – К71 – 1 542 922,96 Д50 – К71 – 1 893 306,05 Д60 – К71 – 858 007,45 Д73.6 – К50 – 41 062 Д73.66 – К51 – 52787,77 Д70 – К73.6 – 93 848,77 Д 60 (72 426,58) + Д62.1 (62 527,52) + Д66.1 (270 000) + Д68 (4 142) + Д70 (47 326) = 546 422,1
БАЛАНС (1600)	
Сумма строк: 1150 + 1170 + 1210 + 1250 + 1260	1 606 296,91 + 1 364 007,41 + 1 310 606,5 + 546 422,1 = 4 827 332,98

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

По данным таблицы 2.3 можно сделать вывод, что все строки актива бухгалтерского баланса ООО «Витадент» за 2017 год заполнены в соответствии с методологией бухгалтерского учета, данные строки 1170 «Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы» отсутствуют, так как за 2017 год в организации нет данных активов.

Таблица 2.4 - Структура и содержание статей пассива бухгалтерского баланса ООО «Витадент»

Формирование строки	Данные за 2017 год, руб.
Капитал и резервы (1310)	
Сумма остатков по кредиту счетов: 80 «Уставный капитал»; 82 «Резервный капитал»; 83 «Добавочный капитал»; 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Кредитовое сальдо 80 на конец: 10 000 Кредитовое сальдо 84 на начало: 4 143 825,81 Д99 – К84 – 205 012,82 Кредитовое сальдо 84 а конец: 4 348 838,63 К80(10 000) + К84 (4 349 838,57) = 4 358 838,63
Долгосрочные заемные средства (1410)	
Сальдо по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	
Другие долгосрочные обязательства (1450)	
Остаток по кредиту счетов: 75 «Расчеты с учредителями»; 77 «Отложенные налоговые обязательства»	

Окончание таблицы 2.4

Формирование строки	Данные за 2017 год, руб.
Краткосрочные заемные средства (1510)	
К 66.1 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	Дебетовое сальдо 66.1 на начало: 557 000 Д66.1 – К51 – 9000 Д51 – К66.1 – 296 000 Дебетовое сальдо 66.1 на конец: 361 000 Кредитовое сальдо 66.1 на конец: 91 000
Кредиторская задолженность (1520)	
Остаток по кредиту счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (кредиторская задолженность перед покупателями по полученным организацией авансам отражается в балансе за минусом НДС); 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 68.11 «Минимальный налог» 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (в части задолженности); 70 «Расчеты по оплате труда»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; 73.6 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; 76.5 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (в части краткосрочной кредиторской задолженности)	Кредитовое сальдо 68.11 на начало: 154 058 Д68.11 – К51 – 585 466 Д99 – К68.11 – 607 625 Кредитовое сальдо 68.11 на конец: 176 217 Дебетовое сальдо 69.21 на начало: 105 760,91 Д69.21 – К51 – 1 060 035,58 Д20 – К69.21 – 1 256 604,59 Д51 – К69.21 – 106 670,63 Кредитовое сальдо 69.21 на конец: 197 478,73 Кредитовое сальдо 76.5 на начало: 21 025,17 Д76.5 – К51 – 17 226,55 Кредитовое сальдо 76.5 на конец: 3 798,62 К68.11(176 217) + К69.21(197 478,73) + К76.5(3 798,62) = 377 494,35
Другие краткосрочные обязательства (1550)	
Сальдо по счетам: 96 «Резервы предстоящих расходов» (в части резервов, созданных под события, которые наступят в течение года); 98 «Доходы будущих периодов»	
БАЛАНС (1700)	
Сумма строк: 1310 + 1410 + 1450 + 1510 + 1520 + 1550	4 358 838,63 + 91 000 + 377 494,35 = 4 827 332,98

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

На основе таблицы 2.4 можно сделать вывод, что по всем строкам пассива бухгалтерского баланса ООО «Витадент» представлена расшифровка их формирования, кроме строк: 1410 «Долгосрочные заемные средства», 1450 «Другие долгосрочные обязательства», 1550 «Другие краткосрочные обязательства». Они не заполнены, из-за отсутствия данных учета по итогам 2017 года. Итоги актива и пассива бухгалтерского баланса равны и составляют 4 827 332,98 руб.

Кроме составления бухгалтерского баланса, обязательным является составление отчета о финансовых результатах. Структура и содержание статей отчета о финансовых результатах ООО «Витадент» представлена в таблице 2.5, которая сформирована с использованием данных за 2017 год.

Таблица 2.5 – Структура и содержание отчета о финансовых результатах ООО «Витадент» за 2017 год

Наименование показателя	Код строки	Формирование строки	Данные за 2017 год, руб.
Выручка	2110	Отражаются доходы, полученные от обычных видов деятельности организации: выручка, связанная с оказанием услуг. Информация формируется по К 90, субсчет 1 «Выручка».	Д50.1 – К90.1 – 9 714 970 Д51 – К90.1 – 7 322 747,32 Д62.1 – К90.1 – 2 993 928,98 Остаток по К 90.1 – 20 031 646,3
Расходы по обычной деятельности	2120	Отражаются расходы, связанные с реализацией услуг в отчетном периоде. Информация формируется на счете 90. 2 «Себестоимость продаж» (сумма оборотов по Д90-2) в корреспонденции со счетом 20.	Д90.2 – К20 – 19 159 923,84
Проценты к уплате	2330	Отражаются проценты, которые организация уплачивает по полученным банковским кредитам и займам от других организаций. Списывается с кредита счетов учета процентов к уплате в Д 91.2 «Прочие расходы (проценты)»	
Прочие доходы	2340	Информация отражается по К91.1 «Прочие доходы»	
Прочие расходы	2350	Учитываются по Д91-4 «Прочие расходы» и Д91.3 «Прочие расходы (штрафы, пени)»	Д91.4 – К51 – 29 661 Д91.3 – К51 – 2 735,8 Д91.3 – К60 – 3,5 Д91.3 – К62.1 – 26 684,34 29 661 + 2 735,8 + 3,5 + 26 684,34 = 59 084,64
Текущий налог на прибыль	2410	Отражается сумма налога на прибыль, сформированная по данным налогового учета за отчетный (налоговый) период и отраженная в бухгалтерском учете на счете 68 «Расчёты по налогам и сборам», на счете 68.11 «Минимальный подоходный налог» формируется сумма, которая затем сравнивается с суммой на счете 68, уплачивается наименьшая из сумм	Д99 – К68.11 – 607 625
Чистая прибыль (убыток)	2400	Рассчитывается: выручка (2110) – расходы по обычной деятельности (2120) - проценты к уплате (2330) + прочие доходы (2340) - прочие расходы (2350) +/- текущий налог на прибыль (2410)	20 031 646,3 - 19 159 923,84 - 59 084,64 - 607 625 = 205 012,82

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

В таблице 2.5 отражена информация по формированию всех строк отчета о финансовых результатах, строки 2330, 2340 не заполнены, так как в 2017 году отсутствовали проценты к уплате и прочие доходы. В результате деятельности организации, по данным отчета о финансовых результатах, чистая прибыль составила 205 012,82 рубля.

Изучение содержания и порядка составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Витадент» показало, что организация составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) на основе данных бухгалтерского учета. Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится реформация баланса, которая включает в себя два этапа: закрытие счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» и включение финансового результата, отраженного на счете 99 "Прибыли и убытки» в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. После проведения процедуры реформации баланса формируют годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с установленной методологией бухгалтерского учета. Данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах соответствуют данным главной книги ООО «Витадент», они формируют итог хозяйственной деятельности за отчетный период. Их структура обеспечивает формирование комплексной информации, отражающей финансовое положение дел в организации.

2.2 Общая оценка финансового состояния организации по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основным методом при проведении общей оценки финансового состояния ООО «Витадент» является горизонтальный и вертикальный анализ актива и пассива бухгалтерского баланса за 2015 - 2017 гг. (Приложение А), отчета о финансовых результатах за 2015 - 2017 гг. (Приложение Б, В). Данные горизонтального анализа бухгалтерского баланса ООО «Витадент» представлены в таблице 2.6.

По данным горизонтального анализа (таблица 2.6) ООО «Витадент» является финансово устойчивым, потому что по данным 2015 – 2017 гг. наблюдается увеличение валюты баланса, рост денежных средств и денежных эквивалентов в 2017 году на 444% по сравнению с 2016 годом.

Таблица 2.6 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Витадент» за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	31.12. 2015, тыс. руб.	31.12. 2015, тыс. руб.	31.12. 2017, тыс.руб.	Абсолютное изменение, тыс.руб		Темп роста, %	
				2016 / 2015	2017 / 2016	2016 / 2015	2017 / 2016
АКТИВ							
Материальные и внеоборотные активы	1427	1707	1606	280	-101	120	94
Запасы	1374	1631	1364	257	-267	119	84
Денежные средства и денежные эквиваленты	262	241	1311	-21	1070	92	544
Финансовые и другие оборотные активы	1184	989	546	-195	-443	84	55
БАЛАНС	4247	4568	4827	321	259	108	106
ПАССИВ							
Капитал и резервы	3848	4145	4359	297	214	108	105
Краткосрочные заемные средства	399	423	91	24	-332	106	22
Кредиторская задолженность	-	-	377	-	377	-	-
БАЛАНС	4247	4568	4827	321	259	108	106

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

В 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается снижение краткосрочных заемных средств на 78%, увеличение капитала и резервов на 5% в 2017 году и на 8% в 2016 году. Однако, в 2017 году снизилось значение материальных внеоборотные активов на 6% (101 тыс. руб.), запасов на 16% (267 тыс. руб.), финансовых и других оборотных активов на 45% (443 тыс. руб.), значение кредиторской задолженности составило 377 тыс. руб. по сравнению с 2016 годом.

Об устойчивости финансового состояния ООО «Витадент» свидетельствует и вертикальный анализ баланса. Данные вертикального анализа бухгалтерского баланса представлены в таблица 2.7.

Таблица 2.7 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Витадент» за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	31.12.2015, тыс. руб.	31.12.2016, тыс.руб.	31.12.2017, тыс.руб.	Структура, %		
				31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
АКТИВ						
Материальные и внеоборотные активы	1427	1707	1606	33,60	37,37	33,27
Запасы	1374	1631	1364	32,35	35,70	28,26
Денежные средства и денежные эквиваленты	262	241	1311	6,17	5,28	27,16
Финансовые и другие оборотные активы	1184	989	546	27,88	21,65	11,31
БАЛАНС	4247	4568	4827	100	100	100
ПАССИВ						
Капитал и резервы	3848	4145	4359	90,61	90,74	90,30
Краткосрочные заемные средства	399	423	91	9,39	9,26	1,89
Кредиторская задолженность	0	0	377	0	0	7,81
БАЛАНС	4247	4568	4827	100	100	100

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

Положительным результатом вертикального анализа (таблица 2.7) является то, что доля материальных и внеоборотных активов составляет более 30% структуры актива, также, как и запасы организации, в структуре актива баланса в 2017 году возросла доля денежных средств и денежных эквивалентов до 27,2%, по сравнению с 2015 (6,2%) и 2016 (5,3%) годами. Изучение структуры пассива баланса позволяет сделать вывод о высоком удельном весе капитала и резервов: около 90% в структуре пассива, это говорит о устойчивом финансовом состоянии ООО «Витадент». Однако, сократилась доля финансовых и других оборотных активов до 11,3% по сравнению с 2015 (27,9%) и 2016 (21,2%) годами,

доля кредиторской задолженности в 2017 году составила 7,81% от общей доли пассива баланса.

Общая оценка финансового состояния по данным горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса за период 2015 – 2017 гг. ООО «Витадент» показала, что структура баланса за три анализируемых года достаточно стабильна, однако присутствует изменение удельных весов по строкам и разделам баланса. На устойчивость финансового состояния оказывают такие положительные результаты анализа как: увеличение валюты баланса, рост денежных средств и денежных эквивалентов в 2017 году на 444% по сравнению с 2016 годом, снижение краткосрочных заемных средств в 2017 году на 78%, увеличение капитала и резервов на 5% в 2017 году и на 8% в 2016 году, высокий удельный вес капитала и резервов около 90% в структуре пассива, рост доли денежных средств и денежных эквивалентов до 27,2% в структуре актива баланса в 2017 году, доля материальных и внеоборотных активов составляет более 30% структуры актива, также как и запасы организации. Отрицательным результатом анализа является снижение значения материальных внеоборотных активов на 6%, запасов на 16%, финансовых и других оборотных активов на 45%, появление кредиторской задолженности в 2017 году, а также сокращение доли финансовых и других оборотных активов в 2017 году до 11,3%.

Для анализа финансового состояния организации, помимо анализа бухгалтерского баланса ООО «Витадент» необходимо провести горизонтальный и вертикальный анализ отчета о финансовых результатах. Горизонтальный анализ представлен в таблице 2.8.

В соответствии с проведенным горизонтальным анализом отчета о финансовых результатах ООО «Витадент» (таблица 2.8), можно сделать вывод, что в период с 2015-2017 год одни из показателей имели тенденцию к увеличению, другие к уменьшению значений. Положительным результатом по данным анализа является рост выручки в 2017 году на 17%, сокращение прочих расходов на 39% в 2017 году.

Таблица 2.8 – Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «Витадент» за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	31.12. 2015, тыс. руб.	31.12.2016, тыс.руб.	31.12.2017, тыс.руб	Абсолютное изменение, тыс.руб		Темп роста, %	
				2016 / 2015	2017 / 2016	2016 / 2015	2017 / 2016
Выручка	16455	17083	20032	628	2949	104	117
Расходы по обычной деятельности	15323	16166	19160	843	2994	106	119
Прочие расходы	111	97	59	-14	-38	87	61
Налоги на прибыль (доходы)	486	513	608	27	95	106	119
Чистая прибыль (убыток)	535	307	205	-228	-102	57	67

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

Однако, в 2017 году произошло сокращение чистой прибыли на 33%, а в 2016 году на 43%, по большей мере это связано с увеличением расходов по обычной деятельности на 6% в 2016 году и на 19% в 2017 году и увеличением налога на прибыль на 6% в 2016 году, а в 2017 году на 19%.

В соответствии с проведённым горизонтальным анализом отчета о финансовых результатах ООО «Витадент» (таблица 2.8), можно сделать вывод, что в период с 2015-2017 год одни из показателей имели тенденцию к увеличению, другие к уменьшению значений. Положительным результатом по данным анализа является рост выручки в 2017 году на 17%, сокращение прочих расходов на 39% в 2017 году. Однако, в 2017 году произошло сокращение чистой прибыли на 33%, а в 2016 году на 43%, по большей мере это связано с увеличением расходов по обычной деятельности на 6% в 2016 году и на 19% в 2017 году и увеличением налога на прибыль на 6% в 2016 году, а в 2017 году на 19%.

Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах представлен в таблице 2.9.

Таблица 2.9 – Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «Витадент» за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	31.12.2015, тыс. руб.	31.12.2016, тыс.руб.	31.12.2017, тыс.руб.	Структура, %		
				31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Выручка	16455	17083	20032	100	100	100
Расходы по обычной деятельности	15323	16166	19160	93,12	94,63	95,65
Прочие расходы	111	97	59	0,67	0,57	0,29
Налоги на прибыль (доходы)	486	513	608	2,95	3,00	3,04
Чистая прибыль (убыток)	535	307	205	3,25	1,80	1,02

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

На основе вертикального анализа отчета о финансовых результатах ООО «Витадент» по данным 2015 - 2017 года можно сделать вывод, что более 90% в структуре выручки составляют расходы по обычной деятельности, около 3% приходится на налог на прибыль, менее 1% составляют прочие расходы, на чистую прибыль в 2017 году приходится 1% выручки. Удельный вес налога на прибыль увеличился на 0,1% в 2016 году в сравнении с 2015 годом, соответственно чистая прибыль в 2016 году сократилась на 1,5%; в 2017 году удельный вес налога на прибыль увеличился на 0,04%, а чистая прибыль сократилась на 0,8%.

Общая оценка финансового состояния ООО «Витадент» на основе горизонтального и вертикального анализа отчета о финансовых результатах за 2015-2017 гг. показала, что к положительным результатам анализа относится: рост выручки в 2017 году на 17%, сокращение прочих расходов на 39% в 2017 году. К отрицательным результатам относится: рост расходов по обычной деятельности на 6% в 2016 году и на 19% в 2017 году, увеличение налога на прибыль на 6% в 2016 году, а в 2017 году на 19%, сокращение чистой прибыли на 33%, а в 2016 году на 43%, сокращение доли чистой прибыли в структуре выручки, более 90% в структуре выручки составляют расходы по обычной деятельности, на чистую прибыль в 2017 году приходится 1% выручки.

Таким образом, на основе проведения общего анализа финансового состояния бухгалтерской (финансовой) отчетности достаточно сложно дать однозначную оценку финансового состояния ООО «Витадент».

2.3 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

Основная задача проведения анализа ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности организации заключается в установлении величины покрытия обязательств организации его активами, срок перехода которых в денежные средства (ликвидность) соответствует сроку погашения обязательств (срочности возврата) [19, с. 458]. Ликвидность (текущая платежеспособность) является одной из важнейших характеристик финансового состояния организации, определяющая способность организации быстро выполнять свои финансовые обязательства, а при необходимости и быстро превращаться в деньги [17, с. 106]. Результаты анализа ликвидности важны с точки зрения, как внутренних, так и внешних пользователей информации об организации. В зависимости от степени ликвидности, то есть скорости превращения в денежные средства, активы подразделяются на следующие группы [14, с. 98].

Наиболее ликвидные активы (А1) – активы, к которым относятся все денежные средства организации и краткосрочные финансовые вложения. Рассчитывается как сумма строк бухгалтерского баланса: 1250 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» + 1240 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Быстро реализуемые активы (А2) – активы, в состав которых входят краткосрочная дебиторская задолженность и прочие оборотные активы. Рассчитывается как сумма строк бухгалтерского баланса: 1230 «Дебиторская задолженность» и 1260 «Прочие оборотные активы».

Медленно реализуемые активы (А3) включают в себя статьи раздела II актива баланса: 1210 «Запасы», 1220 «Налог на добавленную стоимость по

приобретенным ценностям», 1230 «Дебиторская задолженность» (долгосрочная).

Труднореализуемые активы (А4) – активы, которые предназначены для использования организацией в течение продолжительного периода времени. В эту группу включаются статьи раздела I актива баланса 1100 «Внеоборотные активы».

Пассивы баланса по степени возрастания сроков погашения обязательств группируются следующим образом.

Наиболее срочные обязательства (П1) - к ним относится строка 1520 «Кредиторская задолженность».

Краткосрочные пассивы (П2) - это краткосрочные заемные средства и прочие краткосрочные пассивы. Рассчитывается как сумма строк 1510 «Заемные средства» и 1550 «Прочие обязательства»

Долгосрочные пассивы (П3) - это статьи баланса, относящиеся к разделу IV баланса «Долгосрочные обязательства», то есть строка 1400 и 1530 «Доходы будущих периодов» и 1540 «Оценочные обязательства».

Постоянные пассивы (П4) – статьи раздела III баланса «Капитал и резервы».

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги по каждой группе активов и пассивов. Степень ликвидности баланса характеризуют соотношения, представленные в таблице 2.10.

Таблица 2.10 – Типы состояния ликвидности бухгалтерского баланса

Абсолютная ликвидность	Текущая ликвидность	Перспективная ликвидность	Недостаточный уровень перспективной ликвидности:	Баланс организации неликвиден
$A1 \geq P1;$ $A2 \geq P2;$ $A3 \geq P3;$ $P4 \geq A4.$	$A1+A2 \geq P1+P2;$ $P4 \geq A4.$	$A1+A2 < P1+P2;$ $A3 \geq P3;$ $P4 \geq A4.$	$A1 + A2 < P1+P2;$ $A3 < P3;$ $P4 \geq A4.$	$P4 < A4$

Источник: [14, с. 100]

На основании данных бухгалтерского баланса ООО «Витадент» за 2015-2017 гг. (Приложение А) проведем анализ ликвидности бухгалтерского баланса, платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

Для анализа ликвидности активной и пассивной частей баланса, необходимо сгруппировать активы и пассивы (таблица 2.11).

Таблица 2.11 – Группировка активов и пассивов баланса ООО «Витадент» за 2015-2017 гг.

Наименование	Формула по балансу	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2017 года
Наиболее ликвидные активы (А1)	стр. 1250	262	241	1311
Быстро реализуемые активы (А2)	стр. 1260	1184	989	546
Медленно реализуемые активы (А3)	стр. 1210	1374	1631	1364
Трудно реализуемые активы (А4)	стр. 1150	1427	1707	1606
Итого активы		4247	4568	4827
Наиболее срочные обязательства (П1)	стр. 1520	-	-	377
Краткосрочные пассивы (П2)	стр. 1510	399	423	91
Долгосрочные пассивы (П3)	стр. 1400	-	-	-
Постоянные пассивы (П4)	стр. 1300	3848	4145	4359
Итого пассивы		4247	4568	4827

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

На основе таблицы 2.11 можно сделать вывод, что в организации ООО «Витадент» П1 (наиболее срочные обязательства) в 2015 и 2016 годах и П3 (долгосрочные пассивы) за рассматриваемый период равны нулю. Бухгалтерский баланс ООО «Витадент» имеет абсолютный (оптимальный) уровень ликвидности в 2015, 2016 и 2017 годах, где $A1 \geq P1$; $A2 \geq P2$; $A3 \geq P3$; $P4 \geq A4$.

После того, как проведен анализ ликвидности бухгалтерского баланса, необходимо проанализировать платёжеспособность организации. Для оценки платёжеспособности рассчитывают коэффициенты, определяющие возможности организации погасить краткосрочные, долгосрочные обязательства за счет имеющихся в собственности организации оборотных активов.

Коэффициент текущей (общей) ликвидности отражает платежеспособность организации в краткосрочном периоде (срок до 12 месяцев) – чем выше значение показателя, тем лучше платежеспособность организации [26, с. 468]. Рассчитывается, как отношение раздела II баланса «Оборотные активы» (строка 1200 «Итого по разделу II») к разделу V баланса «Краткосрочные обязательства» (строка 1500 «Итого по разделу V») [14, с.105]. Нормативное значение данного показателя должно составлять 1,8 - 2.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств предприятия может быть погашена в конкретный момент [21, с.44]. Рассчитывается, как отношение строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» и строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» к разделу V баланса «Краткосрочные обязательства» (строка 1500 «Итого по разделу V»). Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2.

Коэффициент критической ликвидности показывает долю текущих обязательств, которая может быть погашена не только существующими активами предприятия, но и за счет предстоящих поступлений организации. Данный показатель рассчитывается, как отношение суммы строк 1210 «Запасы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» и строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» к разделу V баланса «Краткосрочные обязательства» (строка 1500 «Итого по разделу V»). Рекомендуемое значение данного показателя от 0,8-1 [17, с. 108].

Коэффициент соотношения ликвидных и неликвидных средств показывает долю ликвидных средств в общем числе неликвидных. Данный показатель рассчитывается как отношение раздела II баланса «Оборотные активы» (строка 1200) к разделу I баланса «Внеоборотные активы» (строка 1100). Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,5-1,0 [41].

Расчет коэффициентов платёжеспособности ООО «Витадент» представлен в таблице 2.12.

Таблица 2.12 – Динамика коэффициентов платежеспособности ООО «Витадент» за 2015 – 2017 гг.

№	Наименование	На 31.12.2015 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2017 года
1	Материальные внеоборотные активы, тыс. руб. (стр. 1150)	1427	1707	1606
2	Запасы, тыс.руб.(стр.1210)	1374	1631	1364
3	Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб. (стр.1250)	262	241	1311
4	Финансовые и другие оборотные активы, тыс.руб. (стр. 1260)	1184	989	546
5	Краткосрочные заемные средства, тыс.руб. (стр. 1510)	399	423	91
6	Коэффициент текущей (общей) ликвидности ((п.2 + п.3 + п.4) / п.5)	7,06	6,76	35,4
7	Коэффициент срочной (быстрой, критической) ликвидности ((п.2 + п.3) / п.5)	4,1	4,43	29,4
8	Коэффициент соотношения ликвидных и неликвидных средств ((п.2 + п.3 + п.4) / п.1)	1,98	1,68	2,01

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

Проведенный анализ в таблице 2.12 показал, что ООО «Витадент» является полностью платежеспособной организацией. Так, значения коэффициента текущей ликвидности и коэффициента срочной ликвидности находятся выше нормы, это значит, что организация имеет возможность расплатиться по всем краткосрочным обязательствам по данным 2015, 2016 и 2017 года; так же наблюдается резкий рост данных показателей в 2017 году, в сравнении с 2015 и 2016 годами, связанный с увеличением доли денежных средств и денежных эквивалентов в структуре актива и сокращением кредиторской задолженности. Коэффициент соотношения ликвидных и неликвидных средств в 2015-2017 годах находится в пределах нормативного значения; в 2015 году он составил 1,98, это значит, что ликвидных средств на 98% больше чем неликвидных; в 2016 году – ликвидных средств на 68% больше чем неликвидных; в 2017 году – на 101 %.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса показал, что ООО «Витадент» имеет абсолютный (оптимальный) уровень ликвидности, способно расплатиться по краткосрочным обязательствам и его объём ликвидных активов превышает объём неликвидных.

Финансовая устойчивость является основным свойством финансового анализа, а поиск внутрихозяйственных возможностей, средств и способов ее укрепления представляет глубокий экономический смысл и определяет характер его проведения и содержания [10, с. 249]. Общая методика анализа финансовой устойчивости включает расчет абсолютных и относительных показателей.

Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие ликвидность организации, состояние запасов и обеспеченность их источниками формирования (таблица 2.13).

Таблица 2.13 - Абсолютные показатели, характеризующие источники формирования оборотных активов

Наименование показателя	Формула
Наличие собственных оборотных средств на конец расчетного периода (СОС)	$СОС = СК - ВА$, где СК — собственный капитал (итог раздела III баланса), ВА — величина внеоборотных активов (I раздел баланса)
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СДИ)	$СДИ = СОС + ДКЗ$, где ДКЗ — долгосрочные кредиты и займы (итог раздела IV баланса «Долгосрочные обязательства»)
Общая величина основных источников формирования запасов (ОИЗ)	$ОИЗ = СДИ + ККЗ$, где ККЗ — краткосрочные кредиты и займы (итог раздела V «Краткосрочные обязательства»)
Излишек / недостаток собственных оборотных средств ($\Delta СОС$)	$\Delta СОС = СОС - З$, где $\Delta СОС$ — прирост (излишек) собственных оборотных средств; З — запасы (раздел II баланса)
Излишек / недостаток собственных и долгосрочных источников финансирования запасов ($\Delta СДИ$)	$\Delta СДИ = СДИ - З$, где $\Delta СДИ$ — прирост (излишек) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов; З — запасы (раздел II баланса)
Излишек / недостаток общей величины основных источников покрытия запасов ($\Delta ОИЗ$):	$\Delta ОИЗ = ОИЗ - З$, где $\Delta ОИЗ$ — прирост (излишек) общей величины основных источников покрытия запасов; З — запасы (раздел II баланса)

Источник: [47]

Приведенные в таблице 2.13 показатели обеспеченности запасов соответствующими источниками финансирования трансформируют в трехфакторную модель (М), выражающую тип финансовой устойчивости организации. Она рассчитывается по формуле:

$$M = (\Delta СОС; \Delta СДИ; \Delta ОИЗ), \quad (2.1)$$

где $\Delta СОС$ — прирост (излишек) собственных оборотных средств;

Δ СДИ – прирост (излишек) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов;

Δ ОИЗ - прирост (излишек) общей величины основных источников покрытия запасов.

Если по соответствующему показателю (Δ СОС, Δ СДИ, Δ ОИЗ) получается положительный результат, то формируется излишек (показатель равен 1), а если получается отрицательный результат, то формируется недостаток (показатель равен 0).

На практике встречаются 4 типа финансовой устойчивости (таблица 2.14).

Таблица 2.14 – Типы финансовой устойчивости организации

Тип финансовой устойчивости	Трехмерная модель (М)			Источники финансирования запасов
	Δ СОС	Δ СДИ	Δ ОИЗ	
Абсолютная финансовая устойчивость (М1)	1	1	1	Собственные оборотные средства (чистый оборотный капитал)
Нормальная финансовая устойчивость (М2)	0	1	1	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты и займы
Неустойчивое финансовое состояние (М3)	0	0	1	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты и займы плюс краткосрочные кредиты и займы
Кризисное (критическое) финансовое состояние (М4)	0	0	0	-

Источник: [47]

Абсолютная финансовая устойчивость (М1) свидетельствует о том, что все запасы организации могут быть покрыты собственными оборотными средствами. Данный тип финансовой устойчивости встречается редко. Нормальная финансовая устойчивость (М2) означает, что запасы организации покрываются не только за счет собственных оборотных средств, но и за счет долгосрочных кредитов и займов. Такое состояние для организации является наиболее оптимальным. Третий тип характеризуется как неустойчивое финансовое состояние (М3), он свидетельствует о том, что платежеспособность организации низкая и для повышения ее уровня требуется сокращение дебиторской задолженности, увеличение собственных оборотных средств и ускорение оборачиваемости запасов. Кризисное финансовое состояние (М4),

состояние при котором организация находится на грани банкротства и его денежные средства не позволяют покрыть даже кредиторскую задолженность [47].

Для определения типа финансовой устойчивости ООО «Витадент» по данным бухгалтерского баланса (Приложение А), рассчитаем абсолютные показатели финансовой устойчивости (таблица 2.15).

Таблица 2.15 – Динамика абсолютных показателей для определения типа финансовой устойчивости ООО «Витадент» по данным бухгалтерского баланса за 2015-2017 гг.

№	Наименование	Значение показателя, тыс.руб.			Абсолютное изменение, тыс.руб	
		На 31.12.2015 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2017 года	2016 / 2015	2017 / 2016
1	Собственный капитал, тыс.руб (стр. 1300)	3848	4145	4359	297	214
2	Величина внеоборотных активов, тыс.руб. (стр.1150)	1427	1707	1606	280	-101
3	Долгосрочные кредиты и займы, тыс.руб (итог раздела IV баланса «Долгосрочные обязательства»)	-	-	-	-	-
4	Краткосрочные кредиты и займы, тыс.руб. (стр.1510+ стр.1520)	399	423	468	24	45
5	Запасы, тыс.руб. (стр. 1210)	1374	1631	1364	257	-267
6	Наличие собственных оборотных средств на конец расчетного периода (СОС), тыс. руб. (п.1 – п.2)	2421	2438	2753	17	315
7	Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СДИ), тыс.руб. (п.6 + п.3)	2421	2438	2753	17	315
8	Общая величина основных источников формирования запасов (ОИЗ), тыс.руб. (п.7 + п.4)	2820	2861	3221	41	360
9	Излишек / недостаток собственных оборотных средств (ΔСОС), тыс.руб. (п.6 – п.5)	1047	807	1389	-240	582
10	Излишек / недостаток собственных и долгосрочных источников финансирования запасов (ΔСДИ), тыс.руб.(п.7 – п.5)	1047	807	1389	-240	582
11	Излишек / недостаток общей величины основных источников покрытия запасов (ΔОИЗ), тыс.руб (п.8 – п.5)	1446	1230	1857	-216	627

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

По данным таблицы 2.15 видно, что значение рассчитанных показателей является положительным, показатели изменения собственных оборотных средств и изменения собственных и долгосрочных источников финансирования запасов являются равными, так как в организации отсутствуют долгосрочные кредиты и займы. Необходимо определить тип финансовой устойчивости в соответствии со значениями рассчитанных показателей $\Delta\text{СОС}$, $\Delta\text{СДИ}$, $\Delta\text{ОИЗ}$ (таблица 2.16).

Таблица 2.16 – Определение типа финансовой устойчивости ООО «Витадент» по данным бухгалтерского баланса за 2015-2017 гг.

Период	Значение показателей			Тип финансовой устойчивости
	$\Delta\text{СОС}$	$\Delta\text{СДИ}$	$\Delta\text{ОИЗ}$	
На 31.12.2015 года	1	1	1	Абсолютная финансовая устойчивость (М1)
На 31.12.2016 года	1	1	1	
На 31.12.2017 года	1	1	1	

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

Определение типа финансовой устойчивости (таблица 2.16) показало, что ООО «Витадент» имеет абсолютный тип финансовой устойчивости ($M1 = (1;1;1)$) по данным 2015-2017 гг. Организация имеет высокий уровень платежеспособности и не зависит от внешних кредиторов, однако, с другой стороны, это говорит о том, что организация не может правильно использовать внешние источники для финансирования своей деятельности, а использует только собственные средства.

Для проведения анализа финансовой устойчивости также необходимо рассчитать относительные показатели, характеризующие финансовое состояние организации. Коэффициенты финансовой устойчивости, их формулы расчета и нормативные значения представлены в таблице 2.17.

Таблица 2.17 – Коэффициенты оценки финансовой устойчивости

Коэффициент	Формула по балансу	Нормативное значение
Коэффициент финансовой автономии (независимости)	стр. 1300 / 1600	$>0,5$
Уровень собственного капитала	стр. 1300 / (1400+1500)	$>1,0$
Коэффициент финансовой зависимости	стр. 1600 / 1300	$<2,0$

Окончание таблицы 2.17

Коэффициент	Формула по балансу	Нормативное значение
Коэффициент финансовой активности («плечо финансового рычага», финансового левириджа)	стр. (1500 + 1400) / 1300	<1,0
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом	стр. 1300/1100	>1,0
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	стр. 1230/1520	>1,0

Источник: [31, с. 66]

Одним из наиболее важных коэффициентов, который показывает независимость организации от заемного капитала, является коэффициент финансовой независимости (автономии) [31]. Он характеризует уровень общей финансовой независимости, показывает долю собственного капитала в общем объеме активов [37, с. 552]. В практике считается, что доля собственного капитала должна составлять 50 % всех активов. Таким образом, если значение коэффициента автономии выше значения 0,5, то организация сможет погасить свою задолженность путем реализации своих собственных активов, но если значение данного коэффициента близко к 1, то организация не сможет привлекать дополнительные средства финансирования своей деятельности [31, с.66].

Одним из коэффициентов, показывающих независимость предприятия от заемного капитала, является коэффициент финансирования (уровня собственного капитала). Он показывает долю собственных средств в составе пассивов предприятия [37, с. 552]. Значение коэффициента финансирования должно превышать 1. Если значение коэффициента менее 1, то это говорит о снижении платежеспособности и финансовой устойчивости организации, так как большая часть имущества сформирована за счет заемных средств [31, с.66].

Коэффициент финансовой зависимости отражает соотношение всего капитала предприятия и его собственного капитала. Нормативное значение данного показателя должно быть менее 2 [21, с.38].

Коэффициентом, при помощи которого измеряется доля заемных средств, используемых организацией по отношению к собственному капиталу является коэффициент финансового риска (левериджа). По мнению многих аналитиков, оптимальное значение коэффициента финансового риска должно быть меньше или равно 1 [31, с. 66]. Он считается одним из основных индикаторов финансовой устойчивости: чем выше его значение, тем выше риск инвестирования в данную организацию [10, с. 253].

Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом показывает, в какой степени внеоборотные активы организации финансируются собственным капиталом. Если полученное значения коэффициента более 1, собственный капитал покрывает внеоборотные активы, и организация является платёжеспособной [41, с. 160].

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности показывает сколько дебиторской задолженности приходится на каждый рубль кредиторской задолженности. Практическое значение данного коэффициента состоит в том, что он показывает, насколько эффективно организация использует имеющиеся финансовые ресурсы, для улучшения финансовых результатов деятельности организации [10, с. 254].

Для оценки уровня финансовой устойчивости ООО «Витадент» необходимо рассчитать коэффициенты финансовой устойчивости (таблица 2.18).
Таблица 2.18 – Динамика коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Витадент» за 2015-2017 гг.

№	Наименование	На 31.12.2015 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2017 года
1	Материальные внеоборотные активы, тыс.руб.(стр. 1150)	1427	1707	1606
2	Капитал и резервы, тыс. руб. (стр. 1300)	3848	4145	4359
3	Краткосрочные заемные средства, тыс. руб. (стр. 1510)	399	423	91
4	Баланс, тыс. руб. (стр. 1600)	4247	4568	4827
5	Кредиторская задолженность, тыс. руб. (стр. 1520)	-	-	377
6	Коэффициент финансовой автономии (п.2 / п.4)	0,91	0,91	0,90

Окончание таблицы 2.18

№	Наименование	На 31.12.2015 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2017 года
7	Уровень собственного капитала (п.2 / п.3 + п.5)	9,64	9,79	9,31
8	Коэффициент финансовой зависимости (п.4 / п.2)	1,1	1,1	1,12
9	Коэффициент финансовой активности («плечо финансового рычага») (п.3 + п.5 / п.2)	0,1	0,1	0,1
10	Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом (п.2 / п.1)	2,7	2,43	2,71

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

Анализ финансовой устойчивости (таблица 2.18) показал, что ООО «Витадент» является полностью финансово устойчивой организацией. Значения рассчитанных коэффициентов финансовой автономии, финансовой зависимости, финансовой активности, уровня собственного капитала и покрытия внеоборотных активов собственным капиталом находятся в пределах нормативных значений. Кроме этого определение типа финансовой устойчивости показало, что ООО «Витадент» имеет абсолютный тип финансовой устойчивости ($M1 = (1;1;1)$) по данным 2015-2017 гг. Организация имеет высокий уровень платежеспособности и не зависит от внешних кредиторов. Коэффициент финансовой автономии в 2015 и 2016 годах равен 0,91, а в 2017 году 0,9. Уровень собственного капитала в 2015 году составил 9,64, в 2016 году - 9,79, а в 2017 году – 9,31. Значение коэффициента финансовой зависимости в 2015, 2016 годах составило 1,1, а в 2017 году 1,12, то есть организация независима от внешних привлеченных средств. Коэффициент финансовой активности («плечо финансового рычага») показывает, что в 2015, 2016, 2017 годах 0,1 заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственных средств, вложенных в активы. Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом в 2016 году сократился до 2,43, а в 2017 году вновь увеличился на 0,28 и составил 2,71.

2.4 Анализ деловой активности организации по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Деловая активность организации – это весь спектр усилий, направленных на продвижение фирмы на рынках продукции, труда, капитала. В более узком смысле, деловой активностью является текущая производственная и коммерческая деятельность организации [17, с. 112].

Относительные показатели деловой активности (оборачиваемости) характеризующие эффективность использования ресурсов организации, это коэффициенты оборачиваемости [44]. Они позволяют проанализировать, насколько эффективно организация использует свой капитал. К таким коэффициентам относятся различные коэффициенты оборачиваемости: оборачиваемость активов; оборачиваемость оборотных активов; оборачиваемость кредиторской и дебиторской задолженности и др. Показатели оборачиваемости имеют большое значение для оценки финансового состояния организации, так как скорость оборота средств оказывает прямое влияние на платежеспособность организации [48]. Определение структуры и выявление тенденции изменения элементов оборотных средств дает возможность прогнозировать параметры развития деятельности организации.

Коэффициенты деловой активности и их формулы расчета представлены в таблице 2.19.

Таблица 2.19 – Коэффициенты оценки деловой активности

Коэффициент	Формула
Период оборачиваемости активов, дней	$360 / (\text{Выручка} / \text{Активы})$
Период оборачиваемости оборотных активов, дней	$360 / (\text{Выручка} / \text{Оборотные активы})$
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дней	$360 / (\text{Выручка} / \text{Кредиторская задолженность})$
Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дней	$360 / (\text{Выручка} / \text{Дебиторская задолженность})$
Период оборачиваемости собственного капитала, дней	$360 / (\text{Выручка} / \text{Собственный капитал})$

Источник: [17, с. 112]

Коэффициент оборачиваемости активов характеризует интенсивность использования активов организации и показывает, за сколько дней сумма капитала, вложенного в ее активы, возмещается выручкой. Другим его названием является показатель отдачи активов [21, с.50].

Оборачиваемость оборотных активов показывает, за сколько дней сумма капитала, вложенного в ее оборотные активы, возмещается выручкой [21, с.50].

Оборачиваемость кредиторской задолженности – показатель скорости оплаты организацией собственной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками. Коэффициент показывает, за сколько дней организация погасила свою кредиторскую задолженность [44].

Оборачиваемость дебиторской задолженности показывает с какой скоростью (за сколько дней) будет погашена дебиторская задолженность организации, т.е. насколько быстро организация получит оплату за проданные товары (выполненные работы, оказанные услуги) от своих покупателей и заказчиков [44].

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (показатель отдачи собственного капитала) характеризует интенсивность использования собственного капитала организации и показывает, за сколько дней сумма ее собственного капитала возмещается выручкой [21, с.50].

Анализ показателей оборачиваемости ведется в динамике, в сопоставлении с данными аналогичных организаций. По итогам анализа делается вывод о степени интенсивности использования ресурсов организации (высокая, средняя, низкая).

Проведем оценку деловой активности и анализ рентабельности ООО «Витадент» на основе данных бухгалтерского баланса за 2015 - 2017 гг. (Приложение А), отчетов о финансовых результатах за 2015 - 2017 гг. (Приложение Б, В). Данные оценки деловой активности представлены в таблице 2.20.

Таблица 2.20 – Динамика коэффициентов оценки деловой активности ООО «Витадент» за 2015 – 2017 гг.

№	Наименование	На 31.12.2015 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2017 года	Абсолютное изменение, тыс.руб	
					2016 / 2015	2017 / 2016
1	Актив баланса, тыс. руб. (стр. 1600)	4247	4568	4827	321	259
2	Оборотные активы, тыс. руб.	2820	2861	3221	41	360
3	Выручка, тыс. руб.(стр.2110)	16455	17083	20032	628	2949
4	Капитал и резервы, тыс. руб. (стр.1300)	3848	4145	4359	297	214
5	Период оборачиваемости активов, дней (360 дней / (п.3 / п.1))	94	97	86	3	-11
6	Период оборачиваемости оборотных активов, дней (360 дней / (п.3 / п.2))	62	63	57	1	-6
7	Период оборачиваемость собственного капитала, дней (360 дней / (п.3 / п.4))	85	88	79	3	-9

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

По данным анализа оценки деловой активности (таблица 2.20) ООО «Витадент» за 2015-2017 гг. можно сделать вывод, что период оборачиваемости рассчитанных показателей в 2017 году ускорился, по сравнению со значениями 2015 - 2016 гг. Период оборачиваемости активов, показывает, что в 2015 году, необходимо 94 дня, для полного оборота активов (поступления выручки), в 2016 году необходимо 97 дней, в 2017 году – 86 дней. Период оборачиваемости оборотных активов в 2017 году сократился на 6 дней, а в 2016 году на 1 день. Период оборачиваемости собственного капитала в 2017 году составил 79 дней, в 2016 году 88 дней, то есть оборот собственного капитала ускорился на 9 дней в 2017 году по сравнению с 2016 годом.

Так как период оборачиваемости оборотных активов уменьшился в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 6 дней, для того, чтобы определить, за счет каких показателей произошло это изменение, проведем факторный анализ показателя периода оборачиваемости оборотных активов методом цепных

подстановок. В качестве факторов, которые оказывают на него влияние, будут выступать показатели «Выручка» и «Оборотные активы» (таблица 2.21).

Таблица 2.21 - Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов ООО «Витадент» за 2016-2017 гг.

№	Наименование	На 31.12.2016 года	На 31.12.2017 года	Абсолютное изменение
				2017 / 2016
1	Оборотные активы, тыс.руб.	2861	3221	360
2	Выручка, тыс.руб.(стр.2110)	17083	20032	2949
3	Период оборачиваемости оборотных активов, дней (360 дней / (п.3 / п.2))	63	57	-6
4	Фактор 1 (ΔД _{ОА}) - изменение показателя оборотных активов, дней (360 * (п.1 ₂₀₁₇ / п.2 ₂₀₁₆) – п.3 ₂₀₁₆)	-	-	4,88
5	Фактор 2 (ΔД _В) – изменение показателя выручки, дней (п.3 ₂₀₁₇ – (360 * (п.1 ₂₀₁₇ / п.2 ₂₀₁₆)))	-	-	-10,88
6	(ΔД) изменение показателя периода оборачиваемости оборотных активов, дней (п.4 + п.5)	-	-	6

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

По данным таблицы 2.21 можно сделать вывод, что за счет изменения фактора 1, то есть за счет увеличения показателя оборотных активов на 12,58% (360 тыс. руб.), период оборачиваемости оборотных активов увеличился на 5 (4,88) дней, при этом за счет изменения фактора 2, то есть увеличения значения показателя выручки на 17,26% (2949 тыс. руб.), период оборачиваемости оборотных активов снизился на 11 (10,88) дней.

Совокупное влияние обоих факторов составило: 4,88 дней – 10,88 дней = 6 дней, следовательно, балансовое уравнение сошлось. Таким образом, снижение периода оборачиваемости оборотных активов до 6 дней в 2017 году обусловлено увеличением значения выручки в 2017 году.

Эффективность работы организации отражается через коэффициенты рентабельности. Они являются основными показателями, которые характеризуют доходность организации, эффективность ее деятельности в целом и отдельных элементов. Показатели рентабельности являются относительными показателями, то есть представляют собой отношение статей дохода к видам деятельности, объемам продаж, размеру имущества и т.д. [47].

Выделяются две дополняющие друг друга в ходе анализа группы показателей рентабельности [21, с.51]:

- характеризующие эффективность деятельности организации;
- характеризующие эффективность использования ресурсов организации.

Основные коэффициенты рентабельности, характеризующие эффективность деятельности организации: рентабельность продаж (ROS), норма прибыли и рентабельность реализованной продукции (товаров, работ, услуг).

Рентабельность продаж по прибыли от продаж (ROS) характеризует не только эффективность затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг), но и показывает удельный вес прибыли от продаж в выручке.

Рентабельность продаж по чистой прибыли (норма прибыли) (ROS) характеризует эффективность всей деятельности организации и показывает, сколько рублей чистой прибыли получает организация с каждого рубля реализованной продукции. Рассчитывается как отношение чистой прибыли к выручке.

Рентабельность реализованной продукции (ROM) характеризует эффективность затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг) и показывает, сколько рублей чистой прибыли приходится на каждый рубль полной себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг).

К основным коэффициентам рентабельности, характеризующим эффективность использования ресурсов организации, относятся: рентабельность активов, собственного капитала, оборотных и внеоборотных активов и другие [21, с. 52]. Важнейшим из них является рентабельность активов (ROA), характеризующий эффективность использования всех активов организации и показывает, сколько рублей чистой прибыли зарабатывает организация с каждого рубля, вложенного в его активы. Рассчитывается как отношение чистой прибыли организации к средним активам организации.

Рентабельность собственного капитала (ROE) характеризует эффективность использования собственного капитала организации и

показывает, сколько рублей чистой прибыли зарабатывает организация с каждого рубля, вложенного в его собственный капитал. Рассчитывается как отношение чистой прибыли к собственному капиталу.

Рентабельность оборотных активов (RCA) показывает прибыльность оборотных активов, то есть, сколько чистой прибыли приносит единица оборотных активов, рассчитывается как отношение чистой прибыли к оборотным активам [44].

Рентабельность внеоборотных активов (RFA) характеризует эффективность использования внеоборотных активов организации и показывает, сколько рублей чистой прибыли получает организация с каждого рубля, вложенного в его внеоборотные активы. Данный показатель равен отношению чистой прибыли организации к внеоборотным активам.

Для анализа прибыльности ООО «Витадент» необходимо рассчитать коэффициенты рентабельности (таблица 2.22).

Таблица 2.22 – Динамика коэффициентов рентабельности ООО «Витадент» за 2015 - 2017 гг.

№	Наименование	На 31.12.2015 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2017 года	Абсолютное изменение, тыс.руб	
					2016 / 2015	2017 / 2016
1	Материальные внеоборотные активы, тыс.руб. (стр.1150)	1427	1707	1606	280	-101
2	Капитал и резервы, тыс.руб (стр.1300)	3848	4145	4359	297	+214
3	Актив баланса, тыс.руб. (стр.1600)	4247	4568	4827	321	+259
4	Оборотные активы, тыс.руб	2820	2861	3221	413	360
5	Выручка, тыс.руб.(стр.2010)	16455	17083	20032	628	2949
6	Чистая прибыль, тыс.руб.(стр.2400)	535	307	205	-228	-102
7	Рентабельность активов (ROA), тыс.руб.(п.6 / п.3)	0,13	0,07	0,04	-0,06	-0,03
8	Рентабельность собственного капитала (ROE), тыс.руб.(п.6 / п.2)	0,14	0,07	0,05	-0,07	-0,02
9	Рентабельность оборотных активов (RCA), тыс.руб.(п.6 / п.4)	0,19	0,11	0,06	-0,08	-0,05

Окончание таблицы 2.22

№	Наименование	На 31.12.2015 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2017 года	Абсолютное изменение, тыс.руб	
					2016 / 2015	2017 / 2016
10	Рентабельность внеоборотных активов (RFA), тыс.руб.(п.6 / п.1)	0,37	0,18	0,13	+0,19	-0,05
11	Рентабельность услуг (ROS) по чистой прибыли, тыс.руб.(п.6 / п.5)	0,03	0,02	0,01	-0,01	-0,01

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

Анализ рентабельности ООО «Витадент» по данным 2015 – 2017 гг. показал, что наблюдается тенденция снижения значений всех рассчитанных показателей рентабельности в период с 2015 по 2017 года. Рентабельность активов в 2017 году снизилась на 0,03 рубля и составила 0,04 рубля чистой прибыли на 1 рубль, вложенный в активы. Показатель рентабельности собственного капитала в 2017 году сократился на 0,02 рубля и составил 0,05 рубля чистой прибыли на 1 рубль собственного капитала. Рентабельность оборотных активов в 2015 году составляет 0,19, то есть 0,19 рубля чистой прибыли приносит единица оборотных активов, в 2016 году – 0,11 рубля, а в 2017 году – 0,06 рубля. Показатель рентабельности внеоборотных активов в 2017 году снизился по сравнению с 2016 годом на 0,05 рубля и составил 0,13. Рентабельность услуг по чистой прибыли в 2017 году снизилась на 0,01 рубль по сравнению с 2016 годом и составила 0,01 рубль.

Для определения взаимосвязи между показателями оборачиваемости и рентабельности, проведём анализ соотношения рентабельности собственного капитала, рентабельности услуг и оборачиваемости собственного капитала. Взаимосвязь данных показателей заключается в том, что рентабельность собственного капитала можно представить, как произведение коэффициента оборачиваемости капитала и рентабельности услуг. В таблице 2.23 представлены показатели эффективности использования капитала.

Таблица 2.23 – Динамика соотношения показателей рентабельности и эффективности использования капитала ООО «Витадент» за 2015-2017 гг.

№	Наименование	На 31.12.2015 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2017 года	Абсолютное изменение	
					2016 / 2015	2017 / 2016
1	Период оборачиваемость собственного капитала, дней	85	88	79	3	-9
2	Оборачиваемость собственного капитала, тыс.руб.	4,28	4,12	4,6	0,16	0,48
3	Рентабельность услуг (ROS) по чистой прибыли, тыс.руб.	0,03	0,02	0,01	-0,01	-0,01
4	Рентабельность собственного капитала (ROE), тыс.руб.	0,13	0,07	0,05	-0,06	-0,02

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

На основе данных таблицы 2.23 рассчитано влияние факторов на изменение уровня рентабельности собственного капитала проведем методом абсолютных разниц (таблица 2.24).

Таблица 2.24 – Оценка влияния коэффициента оборачиваемости капитала и рентабельности услуг на изменение уровня рентабельности собственного капитала ООО «Витадент» за 2015-2017 гг.

Фактор	Размер влияния, тыс. руб.		Удельный вес влияния, %	
	2016 / 2015	2017 / 2016	2016 / 2015	2017 / 2016
Оборачиваемость собственного капитала, тыс.руб.	0,0248	0,0096	41,3	55
Рентабельность услуг (ROS) по чистой прибыли, тыс.руб.	-0,0848	-0,031	-141,3	-155
Рентабельность собственного капитала (ROE), тыс.руб.	-0,06	-0,02	100	100

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

Размер влияния оборачиваемости собственного капитала на рентабельность собственного капитала рассчитывается как произведение изменения оборачиваемости собственного капитала и значения рентабельности услуг по чистой прибыли за год, предшествующий отчетному. Размер влияния рентабельности услуг на рентабельность собственного капитала рассчитывается как произведение значения оборачиваемости собственного капитала за год,

предшествующий отчётному и изменения рентабельности услуг по чистой прибыли.

Факторный анализ влияния коэффициента оборачиваемости капитала и рентабельности услуг на изменение рентабельности собственного капитала ООО «Витадент» (таблица 2.24) показал, что показатель рентабельности собственного капитала в большей степени снижается из-за снижения показателя рентабельности услуг по чистой прибыли, удельный вес влияния в 2017 году составил 155%, а в 2016 году 141,3%, в то же время, удельный вес влияния показателя оборачиваемости собственного капитала в 2017 году составил 55%, а в 2016 году 41,3%. Для увеличения рентабельности собственного капитала необходимо стремиться не только к ускорению его оборачиваемости, но и к увеличению рентабельности услуг.

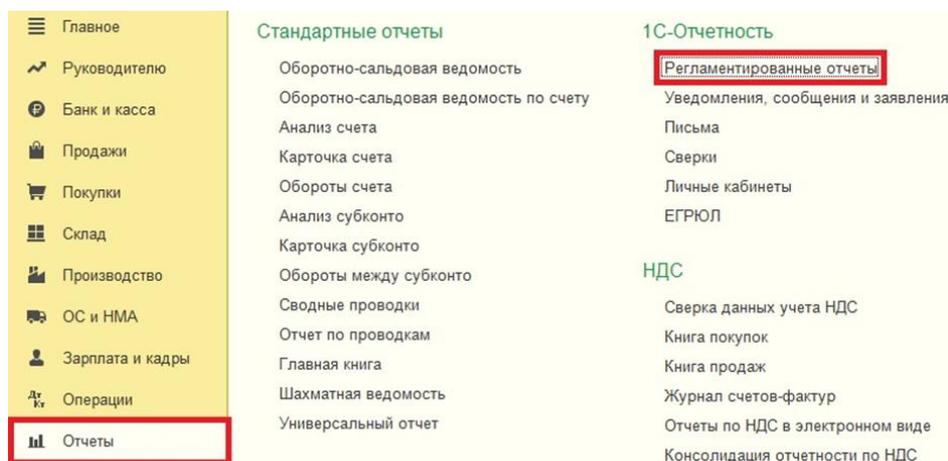
Общий анализ деловой активности организации по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Витадент» показал, что организация является рентабельной и период оборачиваемости ее основных показателей уменьшился по данным за 2015-2017 гг. Период оборачиваемости активов, показывает, что в 2017 году, необходимо 86 дней для полного оборота активов (поступления выручки). Оборот собственного капитала ускорился на 9 дней в 2017 году по сравнению с 2016 годом и составил 79 дней. Период оборачиваемости оборотных активов в 2017 году сократился на 6 дней, а в 2016 году на 1 день, в соответствии с данными проведенного факторного анализа, снижение обусловлено увеличением значения выручки в 2017 году. Однако, наблюдается тенденция снижения значений всех рассчитанных показателей рентабельности в период с 2015 по 2017 года. Рентабельность активов в 2017 году снизилась на 0,03 рубля, показатель рентабельности собственного капитала в 2017 году сократился на 0,02 рубля и составил 0,05 рубля чистой прибыли на 1 рубль собственного капитала, рентабельность оборотных активов в 2017 году составляет 0,06 рубля, показатель рентабельности внеоборотных активов в 2017 году снизился по сравнению с 2016 годом на 0,05 рубля и составил 0,13, а рентабельность услуг по чистой прибыли в 2017 году снизилась на 0,01 рубль по

сравнению с 2016 годом и составила 0,01 рубль. При этом, факторный анализ влияния коэффициента оборачиваемости капитала и рентабельности услуг на рентабельность собственного капитала показал, что данный показатель в большей степени снижается из-за уменьшения показателя рентабельности услуг по чистой прибыли.

2.5 Порядок составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Витадент» и анализ его финансового состояния с помощью программы «1С Бухгалтерия 8.3»

Программа «1С Бухгалтерия 8.3» дает возможность пользователю создавать регламентированную отчетность. В состав данной программы включены все необходимые формы бухгалтерской и налоговой отчетности отчеты, а также отчеты для органов статистики и государственных фондов. Возможна отправка бухгалтерской и налоговой отчетности в электронном виде.

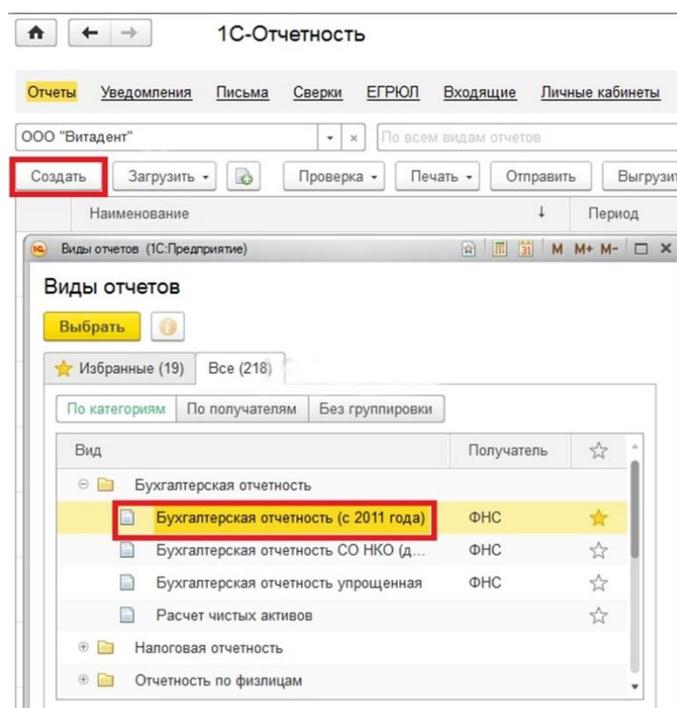
Для создания регламентированной отчетности в программе 1С: Бухгалтерия 8.3 необходимо выбрать в основном меню программы: «Отчеты» - «1С-Отчетность» - «Регламентированные отчеты» (рисунок 2.3).



Источник: [сформирован самостоятельно автором работы]

Рисунок 2.3 – Открытие вкладки «Регламентированные отчеты» в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»

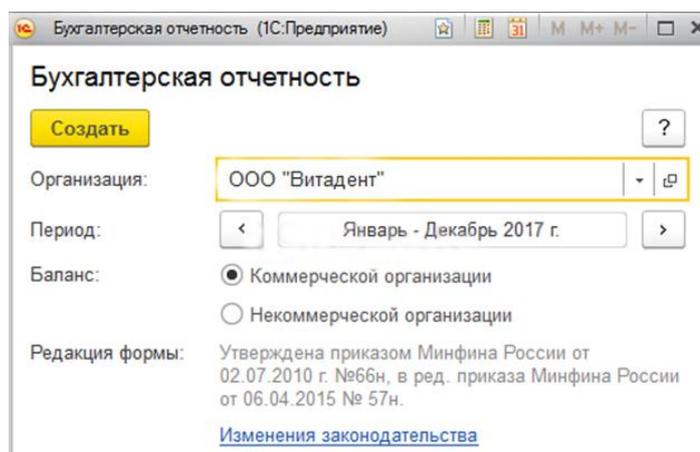
В появившейся форме списка нажать на кнопку «Создать». В открывшейся форме с видами отчетов выбрать папку «Бухгалтерская отчетность» - «Бухгалтерская отчетность (с 2011 года)» (рисунок 2.4).



Источник: [сформирован самостоятельно автором работы]

Рисунок 2.4 – Создание бухгалтерской отчетности (с 2011 года) в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»

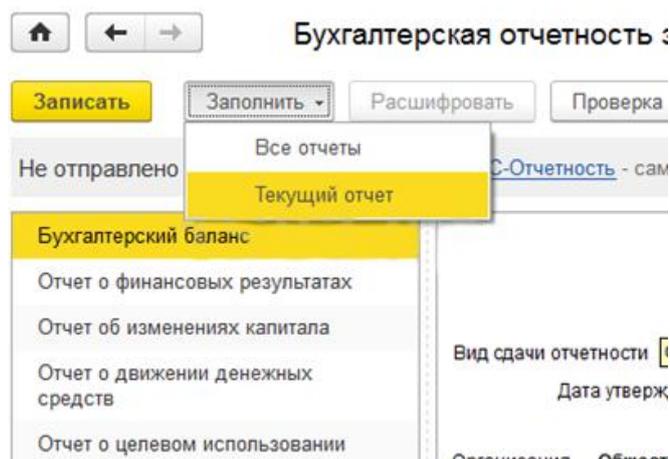
Далее в появившемся окне необходимо указать организацию, период формирования отчета, тип организации (рисунок 2.5).



Источник: [сформирован самостоятельно автором работы]

Рисунок 2.5 – Выбор организации и периода формирования бухгалтерской отчетности в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»

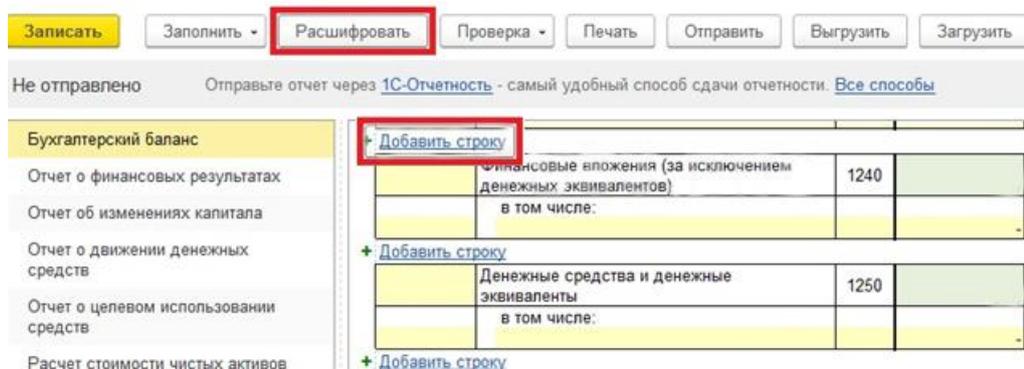
После нажатия на кнопку «Создать» откроется список бухгалтерских отчетов, среди которых можно выбрать какой из отчетов необходимо сформировать (рисунок 2.6).



Источник: [сформирован самостоятельно автором работы]

Рисунок 2.6– Выбор формы бухгалтерской отчетности в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»

По любой цифре в отчете можно получить подробную детализацию, для этого необходимо выделить ее и нажать на кнопку «Расшифровать». Также, в любой из пунктов можно добавлять свои строки нажав на соответствующую кнопку (рисунок 2.7).



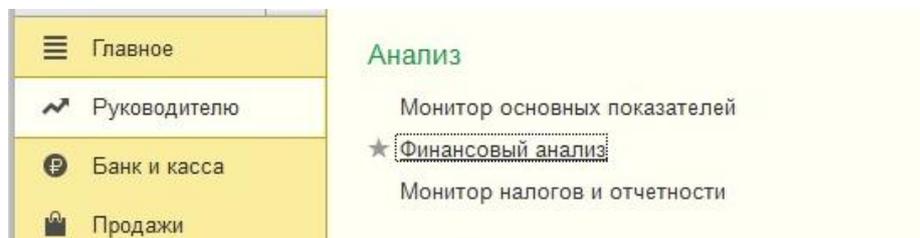
Источник: [сформирован самостоятельно автором работы]

Рисунок 2.7 – Возможность расшифровки и добавления строк бухгалтерской отчетности в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»

После формирования бухгалтерской отчетности, ее можно выгрузить в электронном виде и подать через Интернет (если подключена 1С: Отчетность).

В программе «1С Бухгалтерия 8.3» можно провести анализ финансового состояния организации по данным годовой бухгалтерской отчетности. Для этого необходимо воспользоваться функцией составления отчета «Финансовый

анализ». Отчет «Финансовый анализ» позволяет проанализировать бухгалтерскую отчетность организации за 4 года, включая период составления отчета. Для проведения финансового анализа необходимо выбрать раздел «Руководителю» - «Анализ» - «Финансовый анализ» (рисунок 2.8).



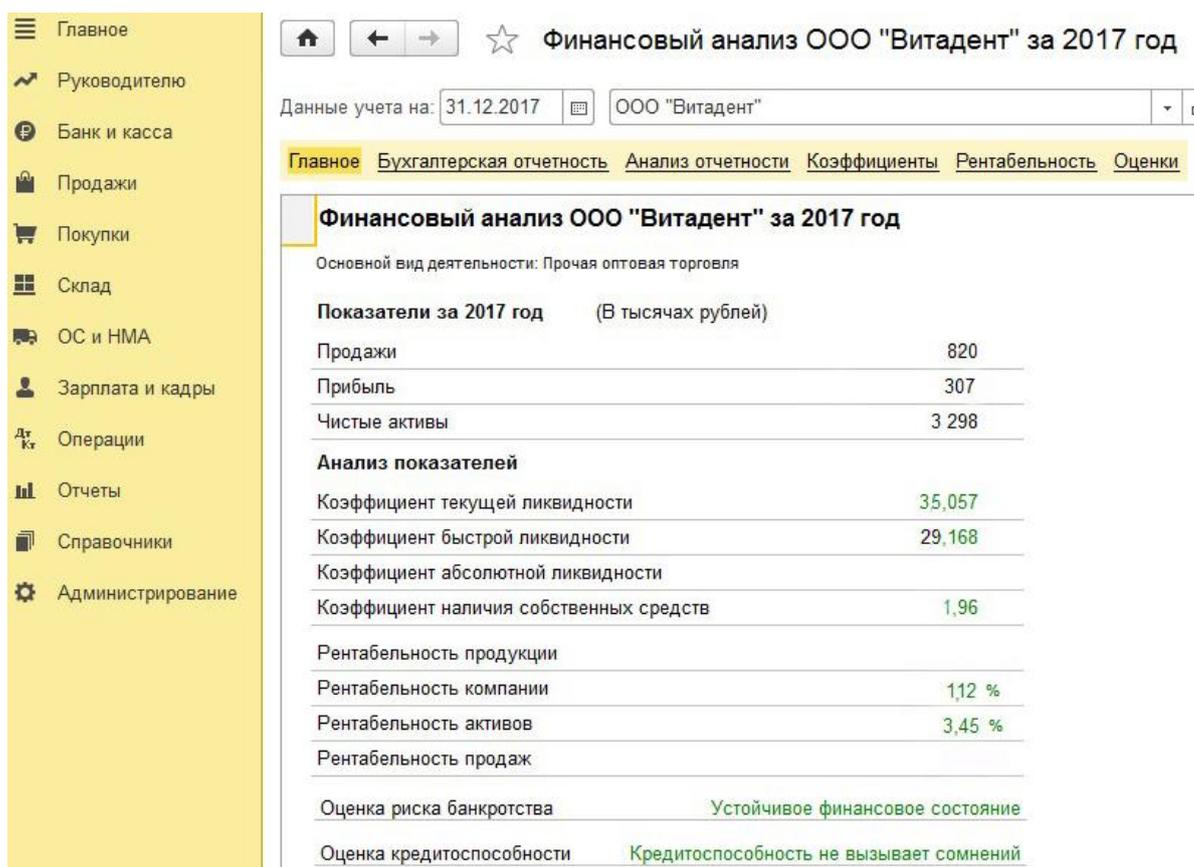
Источник: [сформирован самостоятельно автором работы]

Рисунок 2.8– Осуществление финансового анализа в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»

Отчет «Финансовый анализ» состоит из следующих разделов: «Главное»; «Бухгалтерская отчетность»; «Анализ отчетности»; «Коэффициенты»; «Рентабельность»; «Оценки». В разделе «Главное» отображается собранная из других разделов сводная информация: основные показатели бухгалтерской отчетности по данным учета, анализ финансовых показателей, а также вероятностная оценка риска банкротства и кредитоспособности организации (рисунок 2.9).

В разделе «Бухгалтерская отчетность» содержится информация о бухгалтерской отчетности, которая сформирована на основании ведения бухгалтерского учета.

В разделе «Анализ отчетности» отражаются сводные показатели из бухгалтерской отчетности организации в компактном виде: выручка от продаж, прибыль, денежные средства, основные средства, запасы, задолженность контрагентов и задолженность перед контрагентами, полученные кредиты и займы.

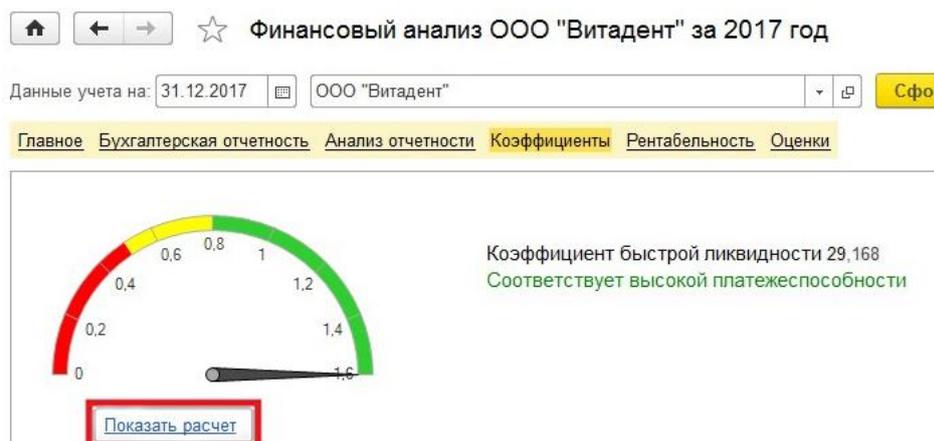


Источник: [сформирован самостоятельно автором работы]

Рисунок 2.9 – Раздел «Главное» финансового анализа в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»

В разделе «Коэффициенты» представлены коэффициенты текущей ликвидности, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности, наличия собственных средств, которые рассчитываются автоматически по данным бухгалтерской отчетности. Значение коэффициентов представлено в виде шкалы. Для расшифровки расчета каждого показателя необходимо нажать «Показать расчет» (рисунок 2.10).

В разделе «Рентабельность» можно автоматически рассчитать такие показатели экономической эффективности организации: рентабельность продукции, рентабельность компании, рентабельность активов, рентабельность продаж. Чтобы получить расшифровку расчета по каждому из показателей следует нажать «Показать расчет» (рисунок 2.11).



Источник: [сформирован самостоятельно автором работы]

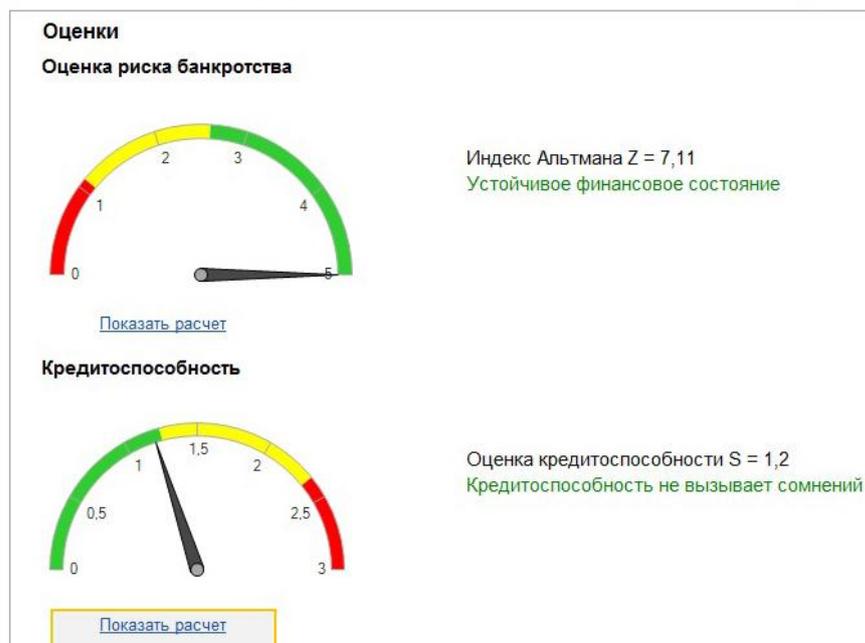
Рисунок 2.10 – Пример расчета коэффициента абсолютной ликвидности в разделе «Коэффициенты» в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»



Источник: [сформирован самостоятельно автором работы]

Рисунок 2.11 – Пример расчета рентабельности активов в разделе «Коэффициенты» в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»

В разделе «Оценки» приводятся вероятностные оценки финансового состояния организации, сформированные на основании выполненного анализа отчетности: оценка риска банкротства, кредитоспособность. Для получения расшифровки расчета, по каждой оценке, требуется нажать «Показать расчет» (рисунок 2.12).



Источник: [сформирован самостоятельно автором работы]

Рисунок 2.12 - Пример оценки риска банкротства и кредитоспособности в разделе «Оценки» в программе «1С: Бухгалтерия 8.3»

Отчет «Финансовый анализ» является помощником при анализе финансового состояния организации. С его помощью можно автоматически рассчитать основные показатели финансового анализа, отредактировать данные анализа, распечатать сформированный отчет, сохранить в любом из предложенных форматов, а также отправить по электронной почте.

При сравнении результатов анализа финансового состояния п.2.2 – п.2.4, с результатами анализа, проведённого автоматически с помощью отчета «Финансовый анализ», можно сделать вывод, что значения рассчитанных показателей текущей и быстрой ликвидности, а также рентабельности компании и активов являются одинаковыми. Однако, в отчете «Финансовый анализ» нет возможности определить тип финансовой устойчивости организации, на основании которого выявляется степень способности организации развиваться преимущественно за счет собственных источников финансирования, который были рассчитаны в п.2.2-2.4. Это говорит о том, что проведение анализа

финансового состояния с помощью самостоятельного расчета коэффициентов является более рациональным.

Изучение составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и анализа ее основных показателей с помощью программы «1С Бухгалтерия 8.3» показало, что данная программа позволяет с легкостью формировать годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность по данным бухгалтерского учета, а также проводить анализ финансового состояния организации на ее основе.

Для анализа финансового состояния используется отчет «Финансовый анализ», позволяющий проанализировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации за 4 года. Он состоит из разделов: «Главное»; «Бухгалтерская отчетность»; «Анализ отчетности»; «Коэффициенты»; «Рентабельность»; «Оценки». С его помощью можно автоматически рассчитать основные показатели финансового анализа. При сравнении результатов анализа финансового состояния п.2.2 – п.2.4, с результатами анализа, проведенного автоматически с помощью отчета «Финансовый анализ», можно сделать вывод, что значения рассчитанных показателей текущей и быстрой ликвидности, а также рентабельности компании и активов являются одинаковыми. Однако, в отчете «Финансовый анализ» нет возможности определения типа финансовой устойчивости организации, то есть степени способности организации развиваться преимущественно за счет собственных источников финансирования. Данный факт снижает качество проведения анализа с использованием программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

2.6 Совершенствование информационной базы для проведения анализа финансового состояния организации

Как уже было показано, ООО «Витадент» составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая является информационной базой для проведения анализа финансового состояния организации.

В упрощенном бухгалтерском балансе указаны укрупненные строки: «Финансовые и другие оборотные активы», «Капитал и резервы» и отсутствует

ряд строк по сравнению с бухгалтерским балансом, составленным в полном формате. В результате чего значительно сокращаются возможности детального анализа устойчивости финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

С целью повышения аналитичности упрощенного бухгалтерского баланса в работе рекомендовано включить в актив бухгалтерского баланса раздела II «Оборотные активы» строку «Дебиторская задолженность», а в пассиве бухгалтерского баланса раздела III «Капитал и резервы» строку «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». С учетом предложенных рекомендаций бухгалтерский баланс ООО «Витадент» будет выглядеть следующим образом (таблица 2.25).

Таблица 2.25 – Детализация строк бухгалтерского баланса ООО «Витадент» за 2015-2017 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.15	На 31.12.16	На 31.12.17
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	1427	1707	1606
Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы	1170	-	-	-
Запасы	1210	1374	1631	1364
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	262	241	1311
<i>Дебиторская задолженность</i>	<i>1230</i>	<i>934</i>	<i>653</i>	<i>276</i>
Финансовые и другие оборотные активы	1260	250	336	270
БАЛАНС	1600	4247	4568	4827
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1310	10	10	10
<i>Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)</i>	<i>1370</i>	<i>3837</i>	<i>4144</i>	<i>4349</i>
Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	399	423	91
Кредиторская задолженность	1520	-	-	-
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
БАЛАНС	1700	4247	4568	4827

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

Детализация строк необходима, по нашему мнению, для повышения достоверности оценки платежеспособности и деловой активности. При проведении традиционного анализа деловой активности по данным упрощенного бухгалтерского баланса возможно только рассчитать

оборачиваемость всех оборотных активов, тогда как каждая организация заинтересована в оценке не только сроков погашения дебиторской задолженности, но и соотношения со сроками погашения кредиторской задолженности.

Оценка состояния и использования дебиторской задолженности ООО «Витадент» за 2015 -2017 гг. на основе рекомендованного бухгалтерского баланса представлена в таблице 2.26.

Таблица 2.26 – Динамика сроков погашения дебиторской задолженности ООО «Витадент» за 2015 -2017 гг.

№	Наименование	На 31.12.2015 года	На 31.12.2016 года	На 31.12.2017 года	Абсолютное изменение	
					2016 / 2015	2017 / 2016
1	Дебиторская задолженность, тыс.руб	934	653	276	-281	-377
2	Выручка, тыс.руб.(стр.2010)	16455	17083	20032	628	2949
3	Длительность оборота кредиторской задолженности, дней	-	-	7	-	-
4	Длительность оборота дебиторской задолженности, дней (360/ (п.2/п.1))	21	14	5	-7	-9
5	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (п.2/ п.1)	17,62	26,16	72,58	8,54	46,42
6	Соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности (п.4 / п.3)	-	-	0,71	-	-
7	Средняя однодневная выручка, тыс.руб (п.2 / 360)	45,71	47,45	55,64	1,74	8,19
8	Привлечение (высвобождение) средств (п.4 / п.7)	-	-	-	-12,8	-73,71

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

По данным таблицы 2.26 можно сделать вывод, что дебиторская задолженность ООО «Витадент» уменьшилась за 2016 году на 281 тыс. руб., а за 2017 год на 377 тыс. руб. Кроме того, за счет роста выручки в 2016 году на 628 тыс. руб., а в 2017 году на 2949 тыс. руб., наблюдается снижение сроков погашения дебиторской задолженности в 2016 году на 7 дней, а в 2017 году на 9 дней. Соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской

задолженности в 2017 году составило 0,71, при рекомендуемом значении 1, это свидетельствует о нестабильном экономическом положении организации.

Относительная экономия денежных средств за счет ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности в 2017 году составила 73,71 тыс. руб., а в 2016 году – 12,8 тыс. руб.

Данные строки 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, можно использовать при анализе эффективности хозяйственной деятельности организации, в частности, для определения рентабельности услуг по чистой прибыли, вместо данных строки 2400 «Чистая прибыль» отчета о финансовых результатах. Нераспределённая прибыль отличается от чистой прибыли тем, что она как часть собственного капитала увеличивается на нераспределенную прибыль прошлых лет и более достоверно характеризует эффективность хозяйственной деятельности организации. А из показателя чистой прибыли при отражении в балансе исключается не только сумма налога на прибыль, но и направленные на покрытие убытков и на прочие цели по решению руководства организации.

Таким образом, для определения рентабельности услуг организации более обосновано в ее расчет включать нераспределенную (чистую) прибыль из бухгалтерского баланса вместо чистой прибыли из отчета о финансовых результатах.

В таблице 2.27 представлен расчет показателя рентабельности услуг по чистой прибыли ООО «Витадент» с использованием данных отчета о финансовых результатах строки 2400 «Чистая прибыль» и с использованием данных бухгалтерского баланса строки 1370 «Нераспределённая прибыль» (счет 84).

На основе данных таблицы 2.27 можно сделать вывод, что значения скорректированных чистой прибыли и рентабельности услуг, выше значений традиционных показателей. Так, разница между чистой прибылью и скорректированной чистой прибылью в абсолютном выражении в 2017 году составила 4144 тыс. руб., а в относительном выражении 2121%.

Таблица 2.27 – Оценка рентабельности услуг ООО «Витадент» за 2015-2017 гг.

№	Наименование	Формула расчета	На 31.12.2015 год	На 31.12.2016 год	На 31.12.2017 год
1	Чистая прибыль, тыс. руб.	Строка 2400 отчет о финансовых результатах	535	307	205
2	Скорректированная чистая прибыль, тыс. руб.	Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» скорректированный бухгалтерский баланс	3837	4144	4349
3	Абсолютное изменение чистой прибыли, тыс. руб.	п.2 - п.1	+ 3302	+ 3837	+ 4144
4	Относительное изменение скорректированной чистой прибыли, %	п.2 / п.1 * 100%	+717	+1349	+2121
5	Выручка	Строка 2110 отчет о финансовых результатах	16455	17083	20032
6	Рентабельность услуг по чистой прибыли	п.1 / п.5	0,03	0,02	0,01
7	Скорректированная рентабельность услуг по чистой прибыли	п.2 / п.5	0,23	0,24	0,22
8	Абсолютное изменение рентабельности услуг по чистой прибыли	п.7 – п.6	+0,2	+0,22	+0,21
9	Относительное изменение скорректированной рентабельности услуг по чистой прибыли	п.7 / п.6 * 100%	76,7%	120%	220%

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

Это связано с тем, что нераспределенная прибыль на конец года включает в себя нераспределенную прибыль на начало года увеличенную на чистую прибыль.

Абсолютное изменение рентабельности услуг по чистой прибыли по данным 2017 года составило 0,21, а относительное изменение 220%. Таким образом, скорректированная рентабельность услуг в 2017 году составила 22%, а традиционный показатель составил 1%.

Проведенное исследование показало, что для организаций, которые занимаются предоставлением услуг, усредненным показателем хорошей рентабельности признан коэффициент в пределах 20-30 %, средней – 5-20 %,

низкой 1-5 %. Можно сделать вывод, что расчет традиционной рентабельности услуг является не совсем целесообразным, так как в результате такого подсчета, рентабельность будет равна 1% (низкий уровень рентабельности), в то время как анализ финансовой устойчивости, ликвидности баланса, платежеспособности говорит о эффективности деятельности организации.

Поэтому, одним из направлений улучшения информационной базы для анализа финансового состояния, является обеспечение доступа к реальным данным нераспределённой прибыли и использование при расчете общей рентабельности оказания услуг, ее данных, для определения реального финансового положения организации.

В организации отсутствует отчет о движении денежных средств, необходимость подготовки которого обусловлена тем, что обобщенные показатели «доходы» и «расходы», используемые в отчете о финансовых результатах, не отражают в полной мере действительного движения денежных средств. Для формирования более детализированной информации о финансовом состоянии необходимо составление отчета о движении денежных средств организации (таблица 2.28).

Таблица 2.28 – Предлагаемая форма отчета о движении денежных средств ООО «Витадент» за 2017 гг., тыс. руб.

Наименование	Код	На 31.12.2017
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	4110	22 382
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	20328
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-
прочие поступления	4119	2054
Платежи – всего	4120	21 581
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	8365
в связи с оплатой труда работников	4122	6043
процентов по долговым обязательствам	4123	9
налога на прибыль организаций	4124	885
прочие платежи	4125	8153

Окончание таблицы 2.28

Наименование	Код	На 31.12.2017
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	801
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	4310	296
в том числе:		
получение кредитов и займов	4311	296
прочие поступления	4319	-
Платежи – всего	4320	26
в связи с возвратом кредитов и займов	4323	9
прочие платежи	4329	17
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	270
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1071
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	239
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1310

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

В предлагаемой форме отчета о движении денежных средств ООО «Витадент» движение денежных средств представлено в разрезе текущей и финансовой деятельности. Анализ денежных потоков ООО «Витадент» за 2017 год предоставлен в таблице 2.29.

Таблица 2.29 - Оценка показателей эффективности использования денежных потоков по текущей и финансовой деятельности ООО «Витадент» за 2017 год

№	Показатель	Значение за 2017 год
1	Положительный денежный поток от текущей деятельности, тыс. руб.	22 382
2	Отрицательный денежный поток от текущей деятельности, тыс. руб.	21 581
3	Положительный денежный поток от финансовой деятельности, тыс. руб.	296
4	Отрицательный денежный поток от финансовой деятельности, тыс. руб.	26
5	Положительный совокупный денежный поток, тыс. руб. (п.1 + п. 3)	22678
6	Отрицательный совокупный денежных поток, тыс. руб. (п.2 + п.4)	21607
7	Чистый совокупный денежный поток, тыс. руб. (п.5 – п. 6)	1071
8	Коэффициент эффективности денежных потоков (п.7 / п.6)	0,05
9	Коэффициент платежеспособности денежного потока (п.5 / п.6)	1,05

Источник: [сформирована самостоятельно автором работы]

По данным оценки показателей эффективности использования денежных потоков (таблица 2.26) можно сделать вывод, о сбалансированности положительных и отрицательных денежных потоков ООО «Витадент». Так, чистый совокупный денежный поток составил 1071 тыс. руб., положительный

совокупный денежный поток в большей степени формируется за счет текущей деятельности. Рассчитанный коэффициент платежеспособности денежного потока, равный 1,05, находится в пределах нормативного значения, так же, как и коэффициент эффективности денежных потоков равный 0,05.

Таким образом, для совершенствования информационной базы анализа финансового состояния с целью повышения аналитичности упрощенного бухгалтерского баланса в работе рекомендовано включить в актив бухгалтерского баланса раздела II «Оборотные активы» строку «Дебиторская задолженность», а в пассиве бухгалтерского баланса раздела III «Капитал и резервы» строку «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». Детализация строк необходима, по нашему мнению, для повышения достоверности оценки платежеспособности и деловой активности. При проведении традиционного анализа деловой активности по данным упрощенного бухгалтерского баланса возможно только рассчитать оборачиваемость всех оборотных активов, тогда как каждая организация заинтересована в оценке не только сроков погашения дебиторской задолженности, но и соотношения со сроками погашения кредиторской задолженности. Так, дебиторская задолженность ООО «Витадент» уменьшилась за 2016 году на 281 тыс. руб., а за 2017 год на 377 тыс. руб. Кроме того, за счет роста выручки в 2016 году на 628 тыс. руб., а в 2017 году на 2949 тыс. руб., наблюдается снижение сроков погашения дебиторской задолженности в 2016 году на 7 дней, а в 2017 году на 9 дней. Соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности в 2017 году составило 0,71, при рекомендуемом значении 1, это означает превышение объемов долга перед кредиторами над задолженностью дебиторов что свидетельствует о нестабильном экономическом положении организации. Относительная экономия денежных средств за счет ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности в 2017 году составила 73,71 тыс. руб., а в 2016 году – 12,8 тыс. руб.

Данные строки 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, можно использовать при анализе эффективности хозяйственной деятельности организации, в частности, для определения рентабельности услуг по чистой прибыли, вместо данных строки 2400 «Чистая прибыль» отчета о финансовых результатах. Для определения рентабельности услуг организации более обосновано в ее расчет включать нераспределенную (чистую) прибыль из бухгалтерского баланса вместо чистой прибыли из отчета о финансовых результатах, так как нераспределённая прибыль как часть собственного капитала увеличивается на нераспределенную прибыль прошлых лет и более достоверно характеризует эффективность хозяйственной деятельности организации.

На основе расчета показателя рентабельности услуг по чистой прибыли ООО «Витадент» с использованием данных отчета о финансовых результатах строки 2400 «Чистая прибыль» и с использованием данных бухгалтерского баланса строки 1370 «Нераспределённая прибыль» (счет 84), можно сделать вывод, что значения скорректированных чистой прибыли и рентабельности услуг, выше значений традиционных показателей. Так, разница между чистой прибылью и скорректированной чистой прибылью в абсолютном выражении в 2017 году составила 4144 тыс. руб., а в относительном выражении 2121%. Это связано с тем, что нераспределенная прибыль на конец года включает в себя нераспределенную прибыль на начало года увеличенную на чистую прибыль. Абсолютное изменение рентабельности услуг по чистой прибыли по данным 2017 года составило 0,21, а относительное изменение 220%. Таким образом, скорректированная рентабельность услуг в 2017 году составила 22%, а традиционный показатель составил 1%. Проведенное исследование показало, что для организаций, которые занимаются предоставлением услуг, усредненным показателем хорошей рентабельности признан коэффициент в пределах 20-30 %, средней – 5-20 %, низкой 1-5 %. Можно сделать вывод, что расчет традиционной рентабельности услуг является не совсем целесообразным, так как в результате такого подсчета, рентабельность будет равна 1% (низкий уровень

рентабельности), в то время как анализ финансовой устойчивости, ликвидности баланса, платежеспособности говорит о эффективности деятельности организации.

Поэтому, одним из направлений улучшения информационной базы для анализа финансового состояния, является обеспечение доступа к реальным данным нераспределённой прибыли и использование при расчете общей рентабельности оказания услуг, ее данных, для определения реального финансового положения организации.

Так как организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, составление отчета о движении денежных средств не предусмотрено. Но необходимость его подготовки обусловлена тем, что обобщенные показатели «доходы» и «расходы», используемые в отчете о финансовых результатах, не отражают в полной мере действительного движения денежных средств. Для формирования более детализированной информации о финансовом состоянии необходимо составление отчета о движении денежных средств организации. В предлагаемой форме отчета о движении денежных средств ООО «Витадент» движение денежных средств представлено в разрезе текущей и финансовой деятельности. Анализ денежных потоков ООО «Витадент» за 2017 год показал, что положительные и отрицательные денежные потоки ООО «Витадент» являются сбалансированными. Так, чистый совокупный денежный поток составил 1071 тыс. руб., положительный совокупный денежный поток в большей степени формируется за счет текущей деятельности. Рассчитанный коэффициент платежеспособности денежного потока, равный 1,05, находится в пределах нормативного значения, так же, как и коэффициент эффективности денежных потоков равный 0,05.

Детализированная информация о движении денежных средств организации является базой для оценки масштабов денежного оборота организации, показывает способности организации выполнять свои обязательства.

Заключение

Изучение порядка составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и анализ ее основных показателей в ООО «Витадент» позволили сделать в работе следующие выводы и рекомендации.

Изучение нормативных актов показало, что основу годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, которые могут составляться в полном и упрощенном формате. Отчетность должна быть оформлена в соответствии с требованиями законодательства, строиться на принципах достоверности, нейтральности, полноты, проверяемости, сопоставимости, экономичности, публичности. В дальнейшем, информация, содержащаяся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, может быть использована внутренними или внешними пользователи для анализа финансовой деятельности организации, изучения особенностей функционирования организации и прогнозирования будущих результатов деятельности.

Изучение литературных источников показало, что в настоящее время существует достаточно большое количество проблем, связанных с оценкой финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности. Основными из них являются: противоречие принципу сопоставимости при проведении экономического анализа, несоответствие информационных запросов пользователя реальному содержанию данных отчетности, проблема низкой информативности бухгалтерской (финансовой) отчетности, проблема определения уровня существенности и достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, слабая разработка отдельных аспектов финансового анализа показателей, проблемы идентификации, группировки активов и пассивов баланса и статей других форм финансовой отчетности для целей их анализа. Данные проблемы оказывают влияние на качество информационной базы для анализа финансового состояния организации.

Основными методами, с помощью которых проводят анализ финансового состояния по данным бухгалтерской отчетности, являются горизонтальный и вертикальный анализ, сравнительный и коэффициентный.

Работа выполнена на материалах ООО «Витадент», основным видом деятельности которого является стоматологическая практика: терапевтические, ортопедические, хирургические, а также услуги в области пародонтологии. Организации находится на упрощенной системе налогообложения и составляет по итогам отчетного периода упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Витадент» за 2015 – 2017 гг. показал, что организация является прибыльной и рентабельной. Наблюдается улучшение ряда показателей деятельности, так, за счет роста выручки в 2016 году на 628 тыс. руб., в 2017 году на 2949 тыс. руб. увеличились производительность труда в 2016 году на 3,82%, в 2017 году на 17,26% и среднемесячная заработная плата одного работника на 1,2% в 2016 году, на 7,14%, в 2017 году. Однако, в то же время, показатели рентабельности продаж по прибыли от продаж и по чистой прибыли сокращались, из-за уменьшения чистой прибыли в 2016 году на 42,62%, в 2017 году на 33,22% и прибыли от продаж в 2016 году на 19,69%, в 2017 году на 0,85%. Для формирования вывода о финансовом состоянии ООО «Витадент» необходимо провести более детальный анализ.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основе данных бухгалтерского учета. Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится реформация баланса: закрытие счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» и включение финансового результата, отраженного на счете 99 "Прибыли и убытки» в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. После проведения процедуры реформации баланса формируют годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с установленной методологией бухгалтерского учета. Данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых

результатах соответствуют данным главной книги ООО «Витадент», они формируют итог хозяйственной деятельности за отчетный период.

Общая оценка финансового состояния по данным горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса за период 2015 – 2017 гг. ООО «Витадент» показала, что предприятие является финансово устойчивым. Так, за анализируемый период наблюдается увеличение валюты баланса в 2016 году на 8%, в 2017 на 6%, а также рост денежных средств и денежных эквивалентов и снижение краткосрочных заемных средств. Удельный вес собственного капитала составляет более 50 % в общем объеме источников финансирования имущества. Однако, отрицательным фактом является снижение запасов на 16%, появление кредиторской задолженности, а также сокращение доли финансовых и других оборотных активов на 45% в 2017 году.

Улучшение показателей деятельности ООО «Витадент» также характеризует рост выручки в 2017 году на 17% и сокращение прочих расходов на 39%. Вместе с тем наблюдается рост расходов по обычной деятельности, который в основном связан с увеличением выручки, а также снижение чистой прибыли на 33% (102 тыс. руб.). Кроме того, в 2017 году более 90% в структуре выручки составляют расходы по обычной деятельности.

Проведенный анализ показал, что ООО «Витадент» является полностью платежеспособной организацией. Так, значения коэффициентов текущей и срочной ликвидности находятся выше нормы, это значит, что организация имеет возможность расплатиться по всем краткосрочным обязательствам по данным 2015- 2017 годов. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса показал, что ООО «Витадент» имеет абсолютный (оптимальный) уровень ликвидности, способно расплатиться по краткосрочным обязательствам и его объём ликвидных активов превышает объём неликвидных. Организация имеет высокий уровень платежеспособности и не зависит от внешних кредиторов.

Анализ финансовой устойчивости показал, что ООО «Витадент» обладает абсолютным типом финансовой устойчивости. Значения рассчитанных коэффициентов финансовой автономии и зависимости, уровня собственного

капитала и покрытия внеоборотных активов собственным капиталом находиться в пределах нормативных значений. Кроме этого определение типа финансовой устойчивости показало, что ООО «Витадент» имеет абсолютный тип финансовой устойчивости по данным 2015-2017 гг.

Общий анализ деловой активности ООО «Витадент» по данным бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах показал, что организация является рентабельной и период оборачиваемости ее основных показателей ускорился за 2015-2017 гг. Однако, наблюдается снижение всех рассчитанных показателей рентабельности в период с 2015 по 2017 года. При этом, факторный анализ рентабельности собственного капитала показал, что данный показатель в большей степени снижается из-за уменьшения рентабельности услуг по чистой прибыли.

В работе показано, что упрощенная бухгалтерская отчетность не позволяет оценить ряд показателей финансового состояния организации, что снижает качество проведения анализа. Оценка финансового состояния ООО «Витадент» была проведена с помощью программы «1С Бухгалтерия 8.3». Для анализа финансового состояния используется отчет «Финансовый анализ», который состоит из разделов: «Главное»; «Бухгалтерская отчетность»; «Анализ отчетности»; «Коэффициенты»; «Рентабельность»; «Оценки». Однако, отчет «Финансовый анализ» не позволяет оценить финансовую устойчивость организации, на основе соотношения собственного капитала и материальных запасов, что значительно снижает качество проведения анализа.

В связи с этим, для повышения аналитичности упрощенного бухгалтерского баланса в работе рекомендовано включить в актив бухгалтерского баланса раздела II «Оборотные активы» строку «Дебиторская задолженность», а в пассиве бухгалтерского баланса раздела III «Капитал и резервы» строку «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». Детализация строк необходима, по нашему мнению, для повышения достоверности оценки платежеспособности и деловой активности. При проведении традиционного анализа деловой активности по данным

упрощенного бухгалтерского баланса возможно только рассчитать оборачиваемость всех оборотных активов, тогда как каждая организация заинтересована в оценке не только сроков погашения дебиторской задолженности, но и соотношения со сроками погашения кредиторской задолженности. Так, дебиторская задолженность ООО «Витадент» уменьшилась за 2016 году на 281 тыс. руб., а за 2017 год на 377 тыс. руб. Кроме того, за счет роста выручки в 2016 году на 628 тыс. руб., а в 2017 году на 2949 тыс. руб., наблюдается снижение сроков погашения дебиторской задолженности в 2016 году на 7 дней, а в 2017 году на 9 дней. Соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности в 2017 году составило 0,71, это означает превышение объемов долга перед кредиторами над задолженностью. Относительная экономия денежных средств за счет ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности в 2017 году составила 73,71 тыс. руб., а в 2016 году – 12,8 тыс. руб.

Включение строки «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса, можно использовать при анализе эффективности хозяйственной деятельности организации, в частности, для определения рентабельности услуг по чистой прибыли, вместо данных строки «Чистая прибыль» отчета о финансовых результатах, так как нераспределённая прибыль как часть собственного капитала увеличивается на нераспределенную прибыль прошлых лет и более достоверно характеризует эффективность хозяйственной деятельности организации.

На основе расчета рентабельности услуг по чистой прибыли ООО «Витадент» по данным отчета о финансовых результатах строки «Чистая прибыль» и с использованием данных бухгалтерского баланса строки «Нераспределённая прибыль» (счет 84), можно сделать вывод, что значения скорректированных чистой прибыли и рентабельности услуг, выше значений традиционных показателей. Так, разница между чистой прибылью и скорректированной чистой прибылью в абсолютном выражении в 2017 году составила 4144 тыс. руб., а в относительном выражении 2121%. Это связано с

тем, что нераспределенная прибыль на конец года включает в себя нераспределенную прибыль на начало года увеличенную на чистую прибыль.

Абсолютное изменение рентабельности услуг по чистой прибыли по данным 2017 года составило 0,21, а относительное изменение 220%. Таким образом, скорректированная рентабельность услуг в 2017 году составила 22%, а традиционный показатель составил 1%. Проведенное исследование показало, что для организаций, которые занимаются предоставлением услуг, усредненным показателем хорошей рентабельности признан коэффициент в пределах 20-30 %, средней – 5-20 %, низкой 1-5 %. Можно сделать вывод, что расчет традиционной рентабельности услуг является не совсем целесообразным, так как в результате такого подсчета, рентабельность будет равна 1% (низкий уровень рентабельности), в то время как анализ финансовой устойчивости, ликвидности баланса, платежеспособности говорит о эффективности деятельности организации. Поэтому, одним из направлений улучшения информационной базы для анализа финансового состояния, является обеспечение доступа к реальным данным нераспределённой прибыли и использование при расчете общей рентабельности оказания услуг, ее данных, для определения реального финансового положения организации.

Так как организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, составление отчета о движении денежных средств не предусмотрено. Но необходимость его подготовки обусловлена тем, что обобщенные показатели «доходы» и «расходы», используемые в отчете о финансовых результатах, не отражают в полной мере действительного движения денежных средств. Для формирования более детализированной информации о финансовом состоянии необходимо составление отчета о движении денежных средств организации. В предлагаемой форме отчета о движении денежных средств ООО «Витадент» движение денежных средств представлено в разрезе текущей и финансовой деятельности. Анализ денежных потоков ООО «Витадент» за 2017 год показал, что положительные и отрицательные денежные потоки ООО «Витадент» являются сбалансированными. Так, чистый совокупный денежный поток

составил 1071 тыс. руб., положительный совокупный денежный поток в большей степени формируется за счет текущей деятельности. Рассчитанный коэффициент платежеспособности денежного потока, равный 1,05, находится в пределах нормативного значения, так же, как и коэффициент эффективности денежных потоков равный 0,05.

Детализированная информация о движении денежных средств организации является базой для оценки масштабов денежного оборота организации, показывает способности организации выполнять свои обязательства.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 N 402-ФЗ // Российская газета, 09.12.2011, N 278.
2. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 30.08.2010, N 35.
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99): Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) // Финансовая газета, 1999, N 34.
4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) // Экономика и жизнь, 2000, N 46.
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02): Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015): // Российская газета, 14.01.2003, N4.
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 N32н (ред. от 06.04.2015): // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 28.06.1999, N 26.
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99): Приказ Минфина России от 06.05.1999 N33н (ред. от 06.04.2015): // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 28.06.1999, N 26.
8. Бердникова, Л. Ф. Финансовый анализ: понятие и основные методы / Л. Ф. Бердникова, С. П. Альдебенева // Молодой ученый. — 2014. — № 1. — С. 330–338.
9. Бланк, И. А. Финансовый менеджмент: Учебный курс. / И. А. Бланк - К.: Ника-Центр, 2015. - 200 с.

10. Гиляровская, Л. Т. Экономический анализ: учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская. — 2-е изд., доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. — 616 с.
11. Греченюк, А. В. Проблемы и содержание анализа отчета о финансовых результатах / А. В. Греченюк, О. Н. Греченюк // Экономический анализ: теория и практика. - 2014. - № 43. - С. 59-64. - Библиогр.: с. 63-64.
12. Данилова, М.Н. Анализ финансовой отчетности. Финансовый анализ: учебное пособие / М.Н. Данилова, Ю.В. Подопригора. – Томск: Изд-во Том. гос. архит.-строит, ун-та, 2014. – 88 с.
13. Домбровская, Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Е.Н. Домбровская. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 288 с.
14. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: Практикум/ Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. — М.: Издательство «Дело и Сервис», 2015. -144 с.
15. Жилияков, Д.И., Зарецкая В.Г. Проблемы анализа финансово-экономического состояния организаций различных сфер деятельности // Вестник Орловского государственного аграрного университета – 2014 - №3 - С.61;
16. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности: Учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. - М.: Юрайт, 2015. - 428 с.
17. Ковалев, В. В. Финансы предприятий: учебник / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. — М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. — 352 с.
18. Кожанова И.Н., Гребнев Г.Д. Проблемы анализа финансово – экономического состояния предприятия, пути их решения // Экономика и социум. – 2016. - № 12-1 (31) . – С. 8.
19. Колмыкова, Е. С. Соотношение понятий «платежеспособность» и «ликвидность» // Молодой ученый. — 2014. — №3. — С. 458-460.
20. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. — 4-е изд., переработанный и доп. — М.: ИНФРА-М. 2014.
21. Крылов, С.И. Финансовый анализ [Электронный ресурс]: учебное пособие / Крылов С.И.— Электрон.текстовые данные. — Уральский федеральный университет, ЭБС АСВ, 2016. - 160с. - Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/>– (Дата обращения: 15.05.2018).

22. Кудряшова, Е.В. Бухгалтерская финансовая отчетность и анализ ее показателей: Краткий курс лекций для студентов направления подготовки 080100.62 Экономика / Сост.: Кудряшова Е.В. // ФГБОУ ВПО «Саратовский ГАУ». – Саратов, 2014. – 56 с.
23. Кузьмина, Д. П. Бухгалтерский баланс как форма годовой бухгалтерской отчетности // Молодой ученый. — 2016. — №20. — С. 335-338.
24. Кузьмина, Д. П. Формирование и аудит годовой бухгалтерской отчетности предприятия // Молодой ученый. — 2016. — №20. — С. 338-340.
25. Литовченко, В.П. Финансовый анализ: Учебное пособие / В.П. Литовченко. - М.: Дашков и К, 2016. - 214 с.
26. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебное пособие 3 — е изд. перераб. и доп. / Н. П. Любушин. — М.: Юнити, 2014. — 576 с.
27. Мельник, М.В. Анализ финансовой отчётности: учебное пособие / коллектив авторов; под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2016. – 234с.
28. Мельникова, Л. А. Анализ финансовой устойчивости организации/ Л. А. Мельникова, И. С. Денисенко // Современный бухучет.-2014.- № 1. с.3-7.
29. Натепрова, Т.Я., Трубицына О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. – М.: Дашков и Ко, 2013. –292 с.
30. Ольшевская, Н. Анализ финансовой отчетности. Шпаргалки; АСТ - М., 2017. - 572 с.
31. Петрова, Е. Ю. Показатели, оценивающие финансовую устойчивость предприятия // Молодой ученый. — 2015. — №11.3. — С. 63-66.
32. Ровенских, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. - М.: Дашков и Ко, 2016. - 364 с.
33. Розова, М.А., Голощапова Л.В. // Научное сообщество студентов XXI столетия. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ: сб. ст. по мат. XXXII междунар. студ. науч.-практ. конф. № 5(32) – 2015. – 390 с.
34. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2014. – 544 с.

35. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации. 3-е изд., перераб. и доп. Учебное пособие. / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - М.: ЮНИТИ, 2013. - 583 с.
36. Соколова, Н.А. Анализ ликвидности предприятия [Электронный ресурс] / Н.А. Соколова // Бухгалтерский учет: профессиональный журнал для бухгалтера. - 2010. - № 5. – Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/>– (Дата обращения: 15.05.2018).
37. Спиридонова, Д. В. Методика анализа финансовой устойчивости предприятия // Молодой ученый. — 2016. — №28. — С. 552-554.
38. Тевлин, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / В.А. Тевлин. - М.: ТК Велби, Проспект, 2016. - 144 с.
39. Фомин, В. П. Формирование и анализ показателей финансового состояния организации / В. П. Фомин, Ю. А. Татаровский // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 6. – С. 30–38.
40. Чеглакова, С.Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. 2-е изд., перераб / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2014. - 288 с.
41. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс]: практическое пособие для системы подготовки / А.Д. Шеремет, Е.В. Негашев. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2014. — 208 с - Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/>– (Дата обращения: 15.05.2018).
42. Шестакова, Е. В. Бухгалтерская отчетность для "упрощенцев" / Е.В. Шестакова. - Москва: Мир, 2014. - 160 с.
43. Шредер, Н.Г. Анализ финансовой отчетности / Н.Г. Шредер. - М.: Челябинск: Альфа-Пресс, 2017. - 176 с.
44. Анализ финансового состояния предприятия [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://afdanalyse.ru/> – (Дата обращения: 21.05.2018).
45. Аудит и финансовый консалтинг. Бухгалтерская отчетность [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://auditfc.ru/> - (Дата обращения: 18.04.2018).

46. Научные конференции, научные журналы. Основные проблемы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rusnauka.com/> - (Дата обращения: 11.05.2018).

47. Школа финансового анализа [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.beintrend.ru/> – (Дата обращения: 15.05.2018).

48. Хелпикс.Орг - Интернет помощник. Анализ оборачиваемости [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://helpiks.org/> – (Дата обращения: 10.05.2018).

49. Электронный научный журнал. Современные проблемы науки и образования. Современные проблемы проведения анализа финансово-экономического состояния предприятия и пути их решения [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://science-education.ru/> – (Дата обращения: 15.05.2018).

50. CYBERLENINKA. Основные проблемы анализа бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/> - (Дата обращения: 20.05.2018).

Приложения

Приложение А



ИНН 2 5 0 8 0 6 1 5 5 0 - -
 КПП 2 5 0 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
-	Материальные внеоборотные активы ²	1150	1606	1707	1427
-	Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы ³	-	-	-	-
-	Запасы	1210	1364	1631	1374
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1311	241	262
-	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1260	546	989	1184
-	БАЛАНС	1600	4827	4568	4247
ПАССИВ					
-	Капитал и резервы ⁵	1300	4350	4145	3848
-	Целевые средства	-	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	-	-	-	-
-	Долгосрочные заемные средства	-	-	-	-
-	Другие долгосрочные обязательства	-	-	-	-
-	Краткосрочные заемные средства	1510	91	423	399
-	Кредиторская задолженность	1520	377	-	-
-	Другие краткосрочные обязательства	-	-	-	-
-	БАЛАНС	1700	4827	4568	4247

Приложение Б



ИНН 2 5 0 8 0 6 1 5 5 0 - -

КПП 2 5 0 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ⁶	2110	17083	16455
-	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(16166)	(15323)
-	Проценты к уплате	-	(-)	(-)
-	Прочие доходы	-	-	-
-	Прочие расходы	2350	(97)	(111)
-	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(513)	(486)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	307	535

Приложение В



ИНН 2 5 0 8 0 6 1 5 5 0 - -
 КПП 2 5 0 8 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ⁶	2110	20032	17083
-	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(19160)	(16166)
-	Проценты к уплате	-	(-)	(-)
-	Прочие доходы	-	-	-
-	Прочие расходы	2350	(59)	(97)
-	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(608)	(513)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	205	307

Приложение Г

ООО "ВИТАДЕНТ"		ГЛАВНАЯ КНИГА		2017г.		Обороты по кредиту счетов в Дебет						
№ счёта	Название счёта	Сальдо на нач. месяца										
		Д-т	К-т	.01	.02	.08	.08.4	10.1	20	50.1	51	
.01	Основные средства	4809047,5					556096					
.02	Износ ОС		3102361,93	88007								
.08	Нематериальные активы											
0.8.4	Приобретение ОС											
10.1	Материалы	1613192,63										
20	Основное производство							7241372,88				
50.1	Касса	239686,98			656484,66							
51	Расчётный счёт	1186,26										
60	Расчёты с поставщиками									205000		
62.1	Контрагенты	311714,77										8348051,36
66.1	Краткосрочный займ	557000										9000
68	Подходный налог											884897
68.11	Минимальный налог		154058,00									585466
69.1	Расчёты с ФСС-пособия	10794,06										12603,88
69.11	Расчёты с ФСС-0,2%											1060036,58
69.21	ПФ страх взносы	105760,91										271000
70	Расчёты с перс. по оплате	9782,13										5772374,42
71	Расчёты с п/о лицам											4446978
73.6	Алименты											41062
76.5	Расчёты с раз. дебит-эколо		21025,17									52787,77
80	Уставной капитал		10000,00									17226,55
84	Нераспр. приб. прошл. лет		4144825,75									
	Использованние прибыли											
90.1	Выручка											
90.2	Собестоимость продаж											72830
90.9	Сальдо продаж								19159923,84			
91.3	Прочие расходы-пени штрафы											
91.4	Прочие расходы											2735,8
91.9	Сальдо проч. доходов и расх											29661
99	Прибыли и убытки											
		7658165,24	7658165,24	88007,00	656484,66		556096,0	7241372,88	19159923,84	10538244,42		11273464,94

90.2	90.9	91.3	91.4	91.9	99	Итого по Д-ту	Итого по К-ту	Сальдо на 1.01.2017г.		БАЛАНС	
								Д-т	К-т	Д-т	К-т
						556096,00	88007,00	5277136,50		1606	
						88007,00	656484,66		3670839,59		
						0,00	0,00	0,00			
						556096,00	556096,00				
						6992187,66	7241372,88	1364007,41		1364	
						19159923,84	19159923,84				
						11608276,05	10538244,42	1309718,61		1310	
						11273166,57	11273464,94	887,89		1	
						9206058,81	890737,84	72426,58		72	
						3066758,98	3315946,23	62527,52		62	
						9000,00	296000,00	361000,00	91000,00	361	91
						884897,00	880755,00	4142,00		4,00	
						585466,00	607625,00		176217,00		176
						21992,17	32786,23	0,00			
						12603,88	12603,88			0,00	
						1060035,58	1363275,22			0,00	197
						7017979,19	6980435,32	47326,00	197478,73		47
						4446978,00	4446978,00			0,00	
						93849,77	93849,77				
						17226,55	0,00		3798,62		4
						0,00	0,00		10000		10
						0,00	205012,82		4349838,57		4349
						0,00					
					20031646,30	20104476,30	20104476,30			0,00	
						19159923,84	19159923,84				
19159923,84						19159923,84	19159923,84				
						29423,64	29423,64				
						29661,00	29661,00				
		29423,64				59084,64	59084,64				
19159923,84	19159923,84	29423,64	29661,00	59084,64	20031646,30	155230738,61	20031646,30	8499172,51	8499172,51	0,00	4827
						155230738,61	155230738,61				4827

Автор работы _____
(подпись)

« 01 » июня 2018 г.

Нормоконтроль

(подпись)

Губарева О.И.
(Ф.И.О)

« 04 » июня 2018 г.

Нормоконтроль

(подпись)

Белик Е.В.
(Ф.И.О)

« 05 » июня 2018 г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ

на выпускную квалификационную работу студента (ки)

Будеско Ирины Сергеевны
(фамилия, имя, отчество)

направление 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
группа Б140166

Руководитель ВКР канд. эконом. наук, доцент Е.В. Белик
(ученая степень, ученое звание, и.о. фамилия)

на тему Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей

Дата защиты ВКР «27» июня 2018 г.

В настоящее время, бухгалтерская (финансовая) отчетность является важнейшим источником информации об особенностях и результатах финансово-хозяйственной деятельности организации. Однако, до сих пор существуют проблемы не только составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и проведения анализа финансового состояния на ее основе. Этим и обусловлена актуальность темы выпускной квалификационной работы. Содержание работы полностью соответствует теме и заданию. В первой главе работы обоснована актуальность темы работы на основе изучения большого количества литературных источников. Все части работы логически связаны между собой и общей темой исследования. Рекомендации по совершенствованию информационной базы для проведения анализа финансового состояния организации, сделанные в работе практически значимы.

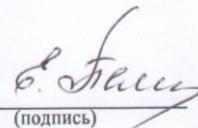
Общее оформление работы соответствует предъявляемым требованиям. В целом, работа выполнена аккуратно и содержит значительное количество аналитических таблиц, при написании работы были использованы традиционные методы экономического анализа. Практически все выводы в работе обоснованы. Работа выполнена самостоятельно при регулярных консультациях с руководителем.

Основные достоинства работы: были использованы различные литературные источники, проведен подробный анализ финансового состояния организации по данным упрощенной бухгалтерской отчетности, сделаны рекомендации по совершенствованию информационной базы для проведения анализа финансового состояния организации.

Заключение: В целом работа заслуживает оценки отлично, а студентка присвоения квалификации «экономист» по направлению 38.03.01 Экономика, профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Оригинальность текста ВКР составляет 73 %

Руководитель ВКР канд. эконом. наук, доцент
(уч. степень, уч. звание)


(подпись)

Е.В. Белик
(и.о. фамилия)

«01» июня 2018 г.