***Лозовская Алена Анатольевна***

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

***Содержание, порядок составления и анализ бухгалтерского баланса ООО «РегионСантехСтрой»***

***г. Кирова***

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение…………………………………………………………………….4

1.Теоретические и методологические аспекты содержания, порядка заполнения и анализа бухгалтерского баланса……………………………………6

1.1. Нормативное, правовое регулирование формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности…………………………………………………...6

1.2.Теоретические основы формирования бухгалтерского баланса…...13

1.3.Теоретические аспекты анализа бухгалтерского баланса………….23

2.Организационно-экономическая характеристика ООО «РегионСантехСтрой»………………………………………………………………………..34

3.Формирование бухгалтерской отчетности ООО «РегионСантехСтрой»……………………………………………………………………………….51

3.1.Анализ внутренних документов…….……………………………….51

3.2.Подготовительные работы, проводимые перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности………………………………….53

3.3.Порядок составления бухгалтерского баланса……………………...57

4.Анализ бухгалтерского баланса в ООО «РегионСантехСтрой»……..65

4.1.Составление прогнозного бухгалтерского баланса на 2017 год…...65

4.2.Анализ состава и структуры имущества предприятия и источников его формирования………………………………………………………………..68

4.3. Анализ финансовой устойчивости…………………………………..73

4.4.Анализ ликвидности баланса и платежеспособности предприятия………………………………………………………………………………..78

4.5. Анализ деловой активности и рентабельности…………………….80

4.6.Обоснование управленческих решений по данным бухгалтерского учета и анализа бухгалтерского баланса ООО «РегионСантехСтрой»……....84

Заключение………………………………………………………………..88

Список использованной литературы…………………………………….93

Приложения……………………………………………………………….95

**ВВЕДЕНИЕ**

Для каждой коммерческой организации важно извлечение экономических выгод, особенно в условиях рыночной экономики. Это является целевой направленностью в деловой активности организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется организациями для внешних пользователей, с которыми впоследствии могут формироваться эффективные деловые связи.

Недостаточность информации может повлиять на приток капитала в организацию, т.к. внешние пользователи ограничены в информации о финансовом положении, финансовой устойчивости, платежеспособности предприятия и перспективах его развития.

Также информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходима руководству компании, т.к. на ее основе принимаются управленческие решения для повышения эффективности деятельности в дальнейшем.

Также имеется необходимость в анализе сформированной по итогам деятельности предприятия бухгалтерской (финансовой) отчетности для подтверждения своей финансовой устойчивости и платежеспособности.

Бухгалтерский баланс является основным документом бухгалтерского учета организации. Именно анализ бухгалтерского баланса позволяет оценить финансовое состояние организации.

В связи с этим тема выпускной квалификационной работы является актуальной, а правильное составление бухгалтерской отчетности по данным бухгалтерского учета требует внимательности, ответственности и достаточных знаний в данной области.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение порядка формирования бухгалтерского баланса и проведение анализа его показателей.

В соответствии с целью поставлены следующие задачи:

- изучить нормативное и правовое регулирование формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- рассмотреть теоретические основы формирования бухгалтерского баланса и аспекты анализа бухгалтерского баланса;

- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;

- произвести подготовительные работы, проводимые перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- изучить порядок составления бухгалтерского баланса;

- проанализировать состав и структуру имущества предприятия и источников его формирования;

- провести анализ финансовой устойчивости, ликвидности баланса и платежеспособности предприятия, деловой активности и рентабельности;

- обосновать управленческие решения по данным бухгалтерского учета и анализа бухгалтерского баланса предприятия.

Объектом исследования в работе является общество с ограниченной ответственностью «РегионСантехСтрой», периодом для рассмотрения характеристики предприятия и проведения анализа является 2013 – 2015 г.г., для изучения методологии составления бухгалтерского баланса - 2015 год.

При написании выпускной квалификационной работы использованы следующие приемы и методы исследования: монографический, абстрактно-логический, экономико-статистический, элементы метода бухгалтерского учета.

Методической и теоретической основой при написании работы послужили: законодательные и нормативные акты, работы ученых, связанных с изучением формирования бухгалтерского баланса и его анализа, первичные документы, учетные регистры, данные бухгалтерской отчетности организации.

**1.Теоретические и методологические аспекты содержания, порядка заполнения и анализа бухгалтерского баланса**

**1.1. Нормативное, правовое регулирование формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Постановка и ведение бухгалтерского учета в каждой организации осуществляется в соответствии с действующим законодательством на основании различных нормативных документов. Некоторые из них обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер.

Нормативное регулирование формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют 4 уровня нормативных документов, представленных на рисунке 1.

**УРОВНИ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ**

Федеральные стандарты, обязательные к применению

Рекомендации в области бухгалтерского учета, которые призваны конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями

Отраслевые стандарты, которые обязательны к применению и устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности

Стандарты экономического субъекта

Рисунок 1 –Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

Основные нормативные документы, регулирующие бухгалтерскую (финансовую) отчетность представлены на рисунке 2.

**ФЕДЕРАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ**

**БУХГАЛТЕРСКОГОУЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгал-терском учете"

Приказ Минфина РФ

от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" 

**Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"**

"Налоговый кодекс

Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 30.11.2016)

"Налоговый кодекс

Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.11.2016)

Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

Рисунок 2 – Нормативные документы, регулирующие бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Налоговый кодекс устанавливает налоги и сборы, подлежащие исчислению и уплате на территории Российской Федерации, содержит сведения о каждом налоге и сборе.

Изменения в налоговом законодательстве происходят часто, как и изменения в бухгалтерском законодательстве. В настоящее время действует редакция Налогового кодекса РФ от 30.11.2016 года [1]. Наиболее значительные изменения в части 1 НК РФ произошли в части:

- законодательства о налогах и сборах (изменения связаны с тем, что с 2017 года контролировать уплату взносов на обязательное пенсионное страхование, медицинское страхование и взносы на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством будет налоговая инспекция);

- нормативных правовых актов Правительства РФ;

- понятия налогов и сборов;

- изменения обязанностей по уплате налогов, сборов и страховых взносов;

- порядка уплаты налогов, сборов и страховых взносов;

- обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов, сборов и страховых взносов.

Согласно п. 1 статьи 30 НК РФ, теперь налоговые органы составляет единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства и налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему РФ налогов, сборов и страховых взносов.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» содержит требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета в организациях, а именно организация учета, учетная политика, первичные документы, регистры учета, инвентаризация активов и обязательств, требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности [3].

Согласно Закона «О бухгалтерском учете», с 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).

Статья 6 Федерального закона устанавливает перечень юридических лиц, которые имеют право применять упрощенные способы ведения учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности. К ним относятся субъекты малого предпринимательства. Им разрешено сокращать рабочий план счетов, исправлять ошибки в учете и отчетности в том периоде, в котором они были обнаружены, вести учет кассовым методом и сдавать бухгалтерскую отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Приказом Минфина №34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"определен порядок ведения бухгалтерского учета, а также составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами [7].

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Согласно ПБУ 4/99, бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту [5].

Согласно Приказу Минфина №34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" и ПБУ 4/99, бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом 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.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке и в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

Кроме этого Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации содержит информацию о:

- правилах оценки статей бухгалтерской отчетности;

- порядке представления бухгалтерской отчетности;

- основных правилах сводной бухгалтерской отчетности;

- о хранении документов бухгалтерского учета.

Приказом Минфина №66н «О формах бухгалтерской отчетности» утверждены формы бухгалтерской отчетности, по которым отчетность представляется налоговым органам и органам статистики.

П. 6 приказа Минфина №66н установлено, что организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, формируют бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

- в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

- в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

1. уровнем регулированияучета являются стандарты.

Документы уровня по регулированию учета денежных представлены на рисунке 3.

.

**РЕКОМЕНДАЦИИ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГОУЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Приказ 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"**

**Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"**

1. 3–Рекомендации в области бухгалтерского учета в Российской Федерации

Приказом Минфина №94 **"Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"** утверждены счета бухгалтерского учета для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по их применению.

Инструкцией установлены единые подходы к применению [Плана](file:///C:\Users\User\AppData\Local\Temp\Temp2_Бух%20учет%204,6.zip\┴єї%20єўхЄ%204,6\cgi\online.cgi%3freq=doc&base=LAW&n=107972&rnd=235642.1280122445&dst=100010&fld=134) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов. Описание счетов бухгалтерского учета по разделам приводится в последовательности, предусмотренной [Планом](file:///C:\Users\User\AppData\Local\Temp\Temp2_Бух%20учет%204,6.zip\┴єї%20єўхЄ%204,6\cgi\online.cgi%3freq=doc&base=LAW&n=107972&rnd=235642.286028222&dst=100010&fld=134) счетов бухгалтерского учета [8].

**Приказом Минфина №49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" у**становлен порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов [6].

Согласно п. 1.3 Методических указаний, инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

В п. 1.4. выделены основные цели проведения инвентаризации :

- выявление фактического наличия имущества;

- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

- проверка полноты отражения в учете обязательств.

В соответствии с [Положением](file:///C:\Users\User\AppData\Local\Temp\Temp2_Бух%20учет%204,6.zip\┴єї%20єўхЄ%204,6\cgi\online.cgi%3freq=doc&base=LAW&n=14232&rnd=235642.2123424077&dst=100057&fld=134) о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации проведение инвентаризаций обязательно:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года;

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

К имуществу организации относятся основные средства, нематериальные активы, долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, запасы, денежные средства и прочие оборотные и внеоборотные активы, а к обязательствам – кредиторскую задолженность, долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы и прочие обязательства.

Инвентаризации подлежит все имущество и все обязательства предприятия.

К четвертому уровню документы самого которые определяют организации и ведения в ней:

-учетная политика;

-утвержденные первичных учетных

-графики документооборота;

-план счетов;

-проведения инвентаризации [13].

Таким образом, представленные нормативные документы в полной мере регулируют ведение бухгалтерского учета в организациях, на основе которого и формируется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

**1.2.Теоретические основы формирования бухгалтерского баланса**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является системой данных о финансовом состоянии организации, ее финансовых результатах и изменениях в ее финансовом положении, формируемой на основании бухгалтерских данных [18].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это завершающий этап учетного процесса, поэтому бухгалтерский учет взаимосвязан с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, т.е. итоговые данные бухгалтерского учета вносятся в соответствующие формы отчетности.

При составлении бухгалтерской отчетности бухгалтер руководствуется следующими правилами:

- принятая учетная политика соблюдается в течение отчетного года;

- все хозяйственные операции в течение отчетного года и результаты инвентаризации должны быть отражены в бухгалтерском учете;

- данные аналитического учета должны быть сопоставимы с данными синтетического учета;

- показатели бухгалтерской отчетности должны быть сопоставимы с данными синтетического и аналитического учета;

- данные бухгалтерского баланса за предыдущий отчетный период должны быть тождественны данным баланса отчетного периода за период предшествующий отчетному;

- если в отчетности прошлого года выявлены ошибки, то изменения вносятся в отчетность текущего года.

Таким образом, при составлении годовой бухгалтерской отчетности должны быть учтены все хозяйственные операции за этот год [21].

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности должны быть осуществлены следующие процедуры:

- исправление ошибок, выявленных до представления отчетности;

- проведение инвентаризации;

- пересчет в рубли имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте;

- отражение событий после отчетной даты;

- выявление финансового результата [13].

Рассмотрим подробнее некоторые из представленных процедур.

Проведение инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности обязательно, исключение составляет инвентаризация основных средств, которая может проводиться 1 раз в три года.

Выявление финансового результата осуществляется в следующей последовательности:

1)закрытие счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»

На счете 90 «Продажи» учитываются доходы и расходы от обычных видов деятельности предприятия, а на счете 91 «Прочие доходы и расходы» - прочие (внереализационные) доходы и расходы.

Счет 90 «Продажи» закрывается ежемесячно. По окончании каждого месяца сравниваются дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 и определяется финансовый результат от продаж за месяц. Полученный финансовый результат списывается с субсчета 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Аналогично ежемесячно закрывается счет 91 «Прочие доходы и расходы», только полученный финансовый результат от прочей деятельности списывается с субсчета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

31 декабря отчетного года субсчета к счету 90 и 91 закрываются внутренними записями на субсчета 90/9 и 91/9и делаются следующие бухгалтерские записи:

ДЕБЕТ 90/1 «Выручка» - КРЕДИТ 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» — закрыт субсчет по учету выручки

ДЕБЕТ 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - КРЕДИТ 90/2 «Себестоимость продаж» — закрыт субсчет по учету себестоимости продаж

ДЕБЕТ 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - КРЕДИТ 90/3 «НДС» — закрыт субсчет по учету налога на добавленную стоимость

ДЕБЕТ 91/1 «Прочие доходы» - КРЕДИТ 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» — закрыт субсчет по учету прочих доходов

ДЕБЕТ 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» - КРЕДИТ 91/2 «Прочие расходы» — закрыт субсчет по учету прочих расходов

2)закрытие счета 99 «Прибыли и убытки»

Счет 99 предназначен для формирования финансового результата в отчетном году. На данном счете отражаются прибыли и убытки от обычных видов деятельности и сальдо прочих доходов и расходов, а также начисляется текущий налог на прибыль, штрафы и пени по налогам и сборам. Счет 99 закрывается заключительной записью 31 декабря:

ДЕБЕТ 99 «Прибыли и убытки» - КРЕДИТ 84, субсчет «Нераспределенная прибыль отчетного года» — отражена прибыль отчетного года

или

ДЕБЕТ 84, субсчет «Непокрытый убыток отчетного года» - КРЕДИТ 99 «Прибыли и убытки» — отражен непокрытый убыток отчетного года.

3)принятие решения о распределении прибыли общим собранием участников общества.

Чистая прибыль может быть направлена на выплату дивидендов участникам, на пополнение резервного капитала. В случае наличия у организации убытков прошлых лет, то может быть принято решение j направлении чистой прибыли на погашение этих убытков [15].

Одной из основных форм бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс, который содержит информацию об активах, принадлежащих организации, об обязательствах перед контрагентами и собственном капитале.

Бухгалтерский баланс отражает остатки имущества и обязательств на конкретную дату (на 31 декабря отчетного года, на 31 декабря предыдущего года, на 31 декабря года, предшествующего предыдущему).

Активом являются ресурсы, которыми располагает предприятие для ведения своей финансово-хозяйственной деятельности. В балансе активы подразделяются на внеоборотные и оборотные [8].

Внеоборотные активы представлены на рисунке 4.

ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Вложения во внеоборотные активы

Незавершённое строительство

Результаты НОИКиТР

Нематериальные активы

Доходные вложения в материальные ценности

Основные средства

Рисунок 4 – Классификация внеоборотных активов

Оборотные активы представлены на рисунке 5.

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Вложения во внеоборотные активы

Незавершённое строительство

Основные средства

Доходные вложения в материальные ценности

Нематериальные активы

Результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ

Рисунок 5 – Классификация оборотных активов

Обязательствами является задолженность перед банками по возврату кредитов, задолженность перед поставщиками, подрядчиками, бюджетом и внебюджетными фондами, персоналом, прочими кредиторами. Обязательства можно подразделить на долгосрочные и краткосрочные. По долгосрочным обязательствам срок исполнения наступит более чем через 12 месяцев, по краткосрочным – менее 12 месяцев.

Собственный капитал – это накопления собственников предприятия, включающие в себя добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенную прибыль [14].

Баланс представляет собой равновесие показателей активов и пассивов, характеризующих состояние на конкретную дату.

Уравнение, являющееся основой баланса, имеет следующий вид:

Активы (А) = Собственный капитал (СК) + Обязательства (О)

(1)

Активы – это имущество, которым владеет предприятия, а собственный капитал и обязательства – источники создания этих активов, т.е. балансовое уравнение показывает, где организация взяла денежные средства для приобретения этих активов (сколько инвестировано собственных средств и сколько заемных) [16].

Адресная часть бухгалтерского баланса заполняется следующим образом:

- в строке «Организация» указывается полное наименование юридического лица;

- в строке «Идентификационный номер налогоплательщика» указывается ИНН, присвоенный организации налоговым органом;

- в строке «Вид экономической деятельности»отражается наименование и ОКВЭД основного вида деятельности предприятия;

- в строке «Организационно-правовая форма/форма собственности» указывается организационно-правовая форма согласно Классификатору ОКОПФ и код собственности согласно Классификатору ОКФС;

- в строке «Единица измерения» отражается формат числовых показателей:

- в тыс. руб. – по ОКЕИ 384;

- в млн. руб. – по ОКЕИ 385;

- в строке «Местонахождение» указывается почтовый адрес предприятия [21].

При заполнении бухгалтерского баланса необходимо руководствоваться следующими ПБУ:

1)по нематериальным активам – ПБУ 14/2007;

2)по основным средствам – ПБУ 6/01;

3)по незавершенному строительству – ПБУ 2/2008;

4)по доходным вложениям в материальные ценности – ПБУ 6/01;

5)по долгосрочным финансовым вложениям – ПБУ 19/02, ПБУ 20/03, ПБУ 3/2006;

6)по отложенным налоговым активам – ПБУ 18/02;

7)по прочим внеоборотным активам – ПБУ 17/02;

8)по запасам – ПБУ 5/01;

9)по дебиторской задолженности – ПБУ 3/2006;

10)по краткосрочным финансовым вложениям – ПБУ 19/02, 3/2006, 20/03;

11)по денежным средствам – ПБУ 3/2006;

12)по займам и кредитам – ПБУ 15/2008, 3/2006;

13)по отложенным налоговым обязательствам – ПБУ 18/02;

14)по прочим долгосрочным обязательствам – ПБУ 3/2006;

15)по кредиторской задолженности – ПБУ 3/2006 (по обязательствам в иностранной валюте);

16)по доходам будущих периодов – ПБУ 13/2000 (при отражении безвозмездно полученных бюджетных средств).

Все имущество и обязательства предприятия при отражении в бухгалтерском учете и отчетности подлежит оценке в денежном выражении.

Рассмотрим правила оценки статей бухгалтерского баланса:

1)незавершенные капитальные затраты – отражаются в сумме фактических затрат;

2)финансовые вложения – оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает все фактические затраты инвестора;

3)основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности – оцениваются по остаточной стоимости, которая определяется как разница между фактическими затратами на их приобретение, сооружение или изготовление и суммой начисленной амортизации по объектам;

4)материально-производственные запасы – отражаются по фактической себестоимости, которая включает фактические произведенные затраты на их приобретение или изготовление, а готовая продукция может отражаться в бухгалтерском балансе по нормативной (плановой) производственной себестоимости или по прямым статьям затрат;

5)незавершенное производство:

-в массовом или серийном производстве может отражаться по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости; по прямым статьям затрат; по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов;

- в единичном производстве отражается по фактически произведенным затратам;

6)уставный капитал отражается в сумме вкладов учредителей, зарегистрированной в учредительных документах;

7)добавочный капитал отражается в сумме дооценки основных средств;

8)резервный капитал создается для покрытия убытков организации;

9)финансовые результаты отражаются как сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Рассмотрим соответствие счетов бухгалтерского учета строкам бухгалтерского баланса и представим его в таблице 1.

Таблица 1 - Соответствие счетов бухгалтерского учета строкам бухгалтерского баланса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Актив | Код показателя | Сальдо счетов бухгалтерского учета |
| 1 | 2 | 3 |
| **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | |
| Нематериальные активы | 1110 | Сальдо дебетовое 04 – Сальдо кредитовое 05 |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | Дебетовое сальдо по счету 04, аналитический счет учета расходов на НИОКР |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | Сальдо дебетовое по [счету 08](http://mvf.klerk.ru/plan/08.htm) «Вложения во внеоборотные активы» аналитический счет учета НПА) - Сальдо кредитовое по [счету 05](http://mvf.klerk.ru/plan/05.htm) «Амортизация нематериальных активов (аналитические счета учета амортизации и обесценения НПА) |
| Материальные поисковые активы | 1140 | Сальдо дебетовое по [счету 08](http://mvf.klerk.ru/plan/08.htm) «Вложения во внеоборотные активы» (аналитический счет учета МПА) - Сальдо кредитовое по [счету 02](http://mvf.klerk.ru/plan/02.htm) «Амортизация основных средств» (аналитические счета учета амортизации и обесценения МПА) |
| Основные средства | 1150 | Сальдо дебетовое 01 – Сальдо кредитовое 02 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | Сальдо дебетовое 03 – Сальдо кредитовое 02 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 1170 | Сальдо дебетовое 55/3 «Депозитные счета», 73/1 «Займы, выданные работникам»,  Дебетовое сальдо 58 – Кредитовое сальдо 59 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | Сальдо дебетовое 09 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | Сальдо дебетовое 04 «НИОКР», Сальдо дебетовое 08/1, 08/2, 08/4, 08/5, 08/9, 08/7 и другие (кроме 08/3) |
| **ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | | |
| Запасы, в том числе: | 1210 |  |
| - сырье, материалы и другие аналогичные ценности |  | Сальдо дебетовое 10 + Сальдо дебетовое 15 + Сальдо дебетовое 16 – Сальдо кредитовое 14 |
| - животные на выращивании и откорме |  | Сальдо дебетовое 11 + Сальдо дебетовое 15 + Сальдо дебетовое 16 – Сальдо кредитовое 14 |
| - затраты в незавершенном производстве |  | Сальдо дебетовое 20, 21, 23, 29, 46 – Сальдо кредитовое 14 |
| - готовая продукция и товары для перепродажи |  | Сальдо дебетовое 41, 43 – Сальдо кредитовое 42 |
| - товары отгруженные |  | Сальдо дебетовое 45 |
| - расходы будущих периодов |  | Сальдо дебетовое 97 |
| - прочие запасы и затраты |  | Сальдо дебетовое 44 |
| Налог на добавленную стоимость | 1220 | Сальдо дебетовое 19 |
| Продолжение таблицы 1 | | |
| 1 | 2 | 3 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | Сальдо дебетовое 60 субсчет «Авансы выданные», Сальдо дебетовое 62 – Сальдо кредитовое 63, Дебетовые остатки 68, 69, 70, 71, 73 (кроме 73/1), 75/1, 76 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | Сальдо дебетовое 55/3 «Депозитные счета», Сальдо дебетовое 73/1, Сальдо дебетовое 58 – Сальдо кредитовое 59 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | Сальдо дебетовое 50, 51, 52, 55 (кроме депозитных счетов), 57 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | Сальдо дебетовое 94, дебетовые остатки по другим счетам – по усмотрению организации согласно учетной политике |
| Пассив | Код показателя | Сальдо счетов бухгалтерского учета |
| **КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | Сальдо кредитовое 80 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | Сальдо дебетовое 81 (указывается в скобках) |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | Сальдо кредитовое по [счету 83](http://mvf.klerk.ru/plan/83.htm) «Добавочныйкапитал»(в части сумм дооценки объектов ОС и НМА) |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | Сальдо кредитовое 83 |
| Резервный капитал | 1360 | Сальдо кредитовое 82 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | Остаток по счету 84 (прибыль – кредитовое сальдо, убыток – дебетовое сальдо) |
| ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| Заемные средства | 1410 | Сальдо кредитовое 67 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | Сальдо кредитовое 77 |
| Оценочные обязательства | 1430 | Сальдо кредитовое по [счету 96](http://mvf.klerk.ru/plan/96.htm) «Резервы предстоящих расходов» (срок исполнения которыхпревышает 12 месяцев) |
| Прочие обязательства | 1450 | Сальдо кредитовое 86 (для заказчиков, аккумулирующих средства инвесторов), Кредитовые остатки по счетам 60, 62, 75, 76 (в части долгосрочных обязательств) |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| Заемные средства | 1510 | Сальдо кредитовое 66 |
| Кредиторская задолженность, в том числе: | 1520 |  |
| - задолженность поставщикам и подрядчикам |  | Сальдо кредитовое 60 |
| - задолженность перед персоналом организации |  | Сальдо кредитовое 70, 71, 73 |
| Продолжение таблицы 1 | | |
| 1 | 2 | 3 |
| -задолженность перед внебюджетными фондами |  | Сальдо кредитовое 69 |
| -задолженность по налогам и сборам |  | Сальдо кредитовое 68 |
| - задолженность прочим кредиторам |  | Сальдо кредитовое 76, 62 «Авансы полученные» |
| - задолженность перед учредителями (участниками) по выплате доходов |  | Сальдо кредитовое 75/2, кредиторская задолженность на счете 70 перед участниками, которые являются работниками предприятия |
| Доходы будущих периодов | 1530 | Сальдо кредитовое 98 |
| Оценочные обязательства | 1540 | Сальдо кредитовое по [счету 96](http://mvf.klerk.ru/plan/96.htm) «Резервы предстоящихрасходов» (срок исполнения которых менее 12 месяцев) |
| Прочие обязательства | 1550 | Сальдо кредитовое 76, 86 и других (по решению организации) |

**1.3.Теоретические аспекты анализа бухгалтерского баланса**

Целью анализа бухгалтерского баланса является выявление информации о финансовом состоянии предприятия и перспективах его развития для принятия дальнейших управленческих решений.

Можно выделить следующие основные задачи анализа:

- оценку имущественного положения предприятия;

- анализ ликвидности активов;

- изучение состава и структуры источников формирования активов;

- характеристику обеспеченности обязательств активами;

- взаимосвязь отдельных групп активов и пассивов;

- выявление способности генерировать денежные средства;

- оценку возможности сохранения и наращивания капитала [14].

Для проведения анализа необходимо использовать как сам бухгалтерский баланс, так и дополнительную информацию о состоянии экономики и отрасли, к которой относится анализируемое предприятие.

В составе необходимой для анализа информации должны присутствовать сведения об особенностях операционного цикла, присущих данной отрасли, об отраслевых рисках, чувствительности отрасли к спаду в экономике [20].

При проведении анализа бухгалтерского баланса необходимо придерживаться определенных целевых установок.

Анализ активов предполагает проведение следующих мероприятий, представленных на рисунке 6.

**Необходимые мероприятия при проведения анализа активов**

выявить способы оценки отдельных статей

установить факты изменения учетной политики

выделить основные аналитические группы: оборотные и внеоборотные

оценить значимость отдельных статей актива

сравнить динамику изменения оборотных активов и краткосрочных обязательств

сопоставить динамику изменения отдельных статей активов, а также их совокупности с изменением величины выручки (объема продаж)

Рисунок 6 - Необходимые мероприятия при проведении анализа активов

Анализ обязательств предполагает проведение следующих мероприятий, представленных на рисунке 7.

**Необходимые мероприятия при проведения анализа обязательств**

оценить значимость краткосрочных и долгосрочных источников заемного финансирования для формирования активов

выделить аналитические группы: краткосрочные и долгосрочные, срочные и просроченные, обеспеченные и необеспеченные

выявить наличие условных обязательств, а также обязательств, вытекающих из правил деловой этики

Рисунок 7 - Необходимые мероприятия при проведении анализа обязательств

Анализ капитала предполагает проведение следующих мероприятий, представленных на рисунке 8.

**Необходимые мероприятия при проведения анализа капитала**

оценить структуру капитала, выделив ту его часть, которая сформирована за счет взносов (вкладов) собственников, и ту, часть, которая создана за счет эффективности деятельности (прибыли) организации

проанализировать причины изменения капитала

оценить наличие резервного капитала как запаса финансовой прочности организации

Рисунок 8 - Необходимые мероприятия при проведении анализа капитала

При анализе свойств баланса, определяемых структурой активов и пассивов, а также их соотношением, необходимо:

- оценить ликвидность баланса путем группировки активов по срочности их оборачиваемости (реализуемости), пассивов – по срочности их погашения и сопоставления соответствующих групп активов и пассивов;

- охарактеризовать соотношение собственного капитала и обязательств;

- оценить долю долгосрочных источников финансирования - собственного капитала и долгосрочных обязательств – в общей величине источников финансирования;

- сопоставить условия образования и погашения дебиторской и кредиторской задолженности.

Анализ бухгалтерского баланса может проводиться одним из следующих способов, представленных на рисунке 9.

**Способы проведения анализа бухгалтерского баланса**

непосредственно по балансу

по аналитическому балансу

по дополнительной корректировке баланса на индекс инфляции

Рисунок 9 - Способы проведения анализа бухгалтерского баланса

Анализ непосредственно по балансу достаточно трудоемок. Наиболее предпочтительным является анализ по аналитическому балансу, в котором объединяются однородные статьи баланса, что обеспечивает наглядность информации. На основании именно аналитического баланса осуществляется расчет большинства финансовых показателей.

Для проведения анализа по третьему способу, проводятся дополнительные корректировки показателей, которые искажают реальное положение предприятия. К таким показателям относят:

- НДС (сумма налога присоединяется либо к запасам, либо к сумме дебиторской задолженности);

- расходы будущих периодов (в настоящее время статья включается в состав бухгалтерского баланса по смотрению организации, если статьи в балансе нет, то расходы будущих периодов учитываются в составе запасов);

- товары отгруженные (могут быть отражены в составе дебиторской задолженности без вынесения в отдельную строку);

- задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал (сумма по данной статье в балансе свидетельствует о том, что реальный собственный капитал меньше, т.к. не все взносы в уставный капитал внесены, поэтому на эту сумму нужно уменьшить дебиторскую задолженность и сумму собственного капитала);

- доходы будущих периодов (ее следует исключить из краткосрочных пассивов и добавить к собственному капиталу);

- оценочные обязательства (сумма оценочных обязательств вычитается из суммы краткосрочных пассивов и прибавить к собственному капиталу) [16].

Пласковой Н.С. выделяются следующие приемы анализа бухгалтерской отчетности [19]:

1.Чтение отчетности и анализ абсолютных показателей

Бухгалтерский баланс является наиболее информативным источником данных о капитале и имуществе организации. Баланс содержит итоги деятельности на дату составления и отражает финансово-экономическую ситуацию организации. Чтение бухгалтерского баланса позволяет определить и оценить состав капитала, обязательств, внеоборотных и оборотных активов, установить наличие убытков и уменьшение валюты баланса. Читая баланс можно ответить на вопрос: Что представляет собой предприятие на данный момент?

2)Горизонтальный анализ позволяет произвести сравнение показателей во времени путем расчета абсолютных и относительных изменений.

Абсолютное изменение – это разность между значением показателя в отчетном и предыдущем периоде.

Относительное изменение (темп роста) - это отношение показателя в отчетном периоде к предыдущему периоду, выраженное в процентах.

3)Вертикальный анализ позволяет сравнивать абсолютные величины показателей, формировать совокупный итоговый показатель и сопоставить его удельный вес в общей величине.

Например, удельный вес оборотных активов в валюте баланса рассчитывается по следующей формуле:

\* 100%

(2)

4)Структурно-динамический анализ выявляет изменения удельного веса отдельного показателя по сравнению с его удельным весом на начало периода.

Например, изменение удельного веса краткосрочных активов в совокупной величине активов можно рассчитать по следующей формуле:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изменение удельного веса краткосрочных активов в совокупной величине активов (±Δ) | = | Удельный вес краткосрочных активов на конец года | - | Удельный вес краткосрочных активов на начало года | (3) |

5)Трендовый анализ – анализ динамических рядов показателей хозяйственной деятельности, расщепление уровня ряда на его составляющие, выделение основной линии развития – тренда. Линия тренда отражает долгосрочную динамику показателя.

6)Коэффициентный анализ, который широко применяется для анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Анализ заключается в сравнении отчетных значений показателей с базисным, а также в изучении динамики показателей за ряд лет. В связи с этим можно выделить следующие группы финансовых коэффициентов:

- рентабельности;

- оборачиваемости;

- финансовой устойчивости;

- ликвидности и платежеспособности.

В процессе анализа исследуются факторные модели, отражающие функциональные зависимости, а также стохастические (вероятностные). Для выявления влияния факторов и изменения их воздействия применяются следующие методики факторного анализа:

- балансовый;

- индексный;

- цепных подстановок;

- абсолютных разниц;

- интегральный;

- дифференциация [16].

Анализ бухгалтерского баланса проводится по следующим этапам:

1)разработка аналитического баланса, проведение вертикального и горизонтального анализа баланса, проведение анализа ликвидности и платежеспособности.

Платежеспособность – это один из основных индикаторов финансовой устойчивости предприятия и свидетельствует о достаточности ликвидных активов для погашения краткосрочных обязательств в любой момент.

Платежеспособность определяется наличием у предприятия наиболее ликвидных активов, т.е. тех, которые максимально быстро смогут «превратиться» в денежные средства (могут быть быстро реализованы).

При анализе необходимо исследовать текущую и перспективную платежеспособность. Если у предприятия сумма платежных средств превышает сумму краткосрочных обязательств, то оно считается платежеспособным, если краткосрочные обязательства превышают платежные средства - предприятия является неплатежеспособным.

Понятия ликвидности и платежеспособность тесно взаимосвязаны, но не являются тождественными.

Ликвидность – способность активов обращаться в наличные денежные средства для осуществления финансово-хозяйственной деятельности и своевременного возмещения обязательств.

Взаимосвязь между показателями ликвидности и платежеспособности показана на рисунке 10.

Рисунок показывает, что блоки равнозначны между собой, но достижение ликвидности баланса не возможно без ликвидности активов, ликвидность предприятия без ликвидности активов и баланса, т.е. и платежеспособным предприятие быть не сможет, не имея ликвидных активов, баланса и предприятия в целом. Таким образом, ликвидность активов – индикатор платежеспособности предприятия.

4.Платежеспособность

3.Ликвидность предприятия

2.Ликвидность баланса

1.Ликвидность активов

Рисунок 10 –Взаимосвязь между показателями ликвидности и платежеспособности

Анализ ликвидности состоит в сравнении средств по активам с обязательствами по пассиву. Для проведения анализа активы группируются по степени ликвидности, а обязательства по срокам их погашения. Эта группировка является аналитическим балансом предприятия. Кроме того анализ ликвидности предусматривает расчет и анализ показателей ликвидности, которые показывают степень платежеспособности организации по краткосрочным обязательствам.

Основными направлениями анализа платежеспособности предприятия является оценка:

- состава оборотных активов и текущих обязательств;

- скорости оборота текущих активов и соответствие скорости оборота обязательств;

- финансовых потоков;

- статей активов и пассивов в учетной политике.

Выделяют следующие коэффициенты ликвидности:

1.Коэффициент абсолютной ликвидности (Кабс.л)

(4)

* + - 1. Коэффициент быстрой ликвидности (Кб.л)

(5)

Кб.л =

* + - 1. Общий коэффициент ликвидности (Ко.л)

(6)

2)анализ финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость – это способность организации поддерживать необходимую структуру источников финансирования (собственного и заемного капитала, краткосрочных кредитов и займов).

Основная цель анализа финансовой устойчивости – оценка зависимости организации от заемных источников для финансовой деятельности.

Финансовая устойчивость предприятия определяется на основании коэффициентов, которые помогают определить влияние факторов на изменение финансового состояния, оценить их динамику. Значения коэффициентов необходимо сравнить с рекомендованными нормативными значениями.

Для характеристики финансовой устойчивости наиболее часто используются следующие коэффициенты:

1.Коэффициент концентрации собственного капитала (Ккск)

(7)

2.Коэффициент финансовой зависимости (Кфин. зав.)

(8)

3.Коэффициент маневренности собственного капитала (Кмск)

(9)

4.Коэффициент концентрации заемного капитала (Ккзк)

(10)

5.Коэффициент структуры долгосрочных вложений (Ксдв)

(11)

6.Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств (Кдп)

(12)

7.Коэффициент структуры заемного капитала (Ксзк)

(13)

8.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (Кз/с)

(14)

Для осуществления планирования и контроля за движением активов и пассивов предприятия составляют прогнозный баланс. Прогнозирование основывается на анализе как можно большего числа активов, пассивов, доходов и расходов предприятия.

Разработка прогнозного баланса осуществляется в следующей последовательности:

1)проводится анализ текущего состояния предприятия на основании аналитических таблиц и рассчитанных коэффициентов;

2)проводится анализ финансовых результатов и факторов, влияющих на них;

3)определяются изменения в структуре активов, пассивов, доходов и расходов;

4)составляется прогнозный баланс.

Составление прогнозного баланса начинается с определения ожидаемой суммы собственного капитала. Сумма уставного, резервного, добавочного капитала чаще всего не меняется, т.е. сумма собственного капитала изменится только за счет полученной прибыли. Далее осуществляется прогнозирование каждой статьи бухгалтерского баланса с учетом возможного инвестирования и других факторов.

**2.Организационно-экономическая характеристика**

**ООО «РегионСантехСтрой»**

Общество с ограниченной ответственностью «РегионСантехСтрой» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 года №14-ФЗ.

Общество является юридическим лицом по законодательству Российской Федерации с момента государственной регистрации и создано без ограничения срока действия.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке, круглую печать и угловой штамп со своим наименованием, адресный и иные штампы, разрешенные к использованию, бланки, собственную эмблему, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и иные атрибуты юридического лица.

Предприятие имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, заключать договоры, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном и третейском судах, размещать облигации и иные ценные эмиссионные бумаги.

Предприятие самостоятельно разрабатывает и реализует планы своей деятельности на основе договоров, заключенных с юридическими или физическими лицами с учетом интересов общества, устанавливает договорные цены на платные услуги, производимую продукцию, осуществляет поиск потенциальных партнеров для установления контактов и привлечения к работе общества.

Полное наименование предприятия на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РегионСантехСтрой», сокращенное – ООО «РегионСантехСтрой», фирменное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «РегионСантехСтрой».

Местонахождение предприятия: 610020, Российская Федерация, Кировская область, город Киров, ул. Советская, д. 51, офис 404.

Целями деятельности предприятия являются:

- удовлетворение потребности организаций и граждан в услугах и работах в соответствии с предметом деятельности;

- извлечение прибыли.

Основные виды деятельности ООО «РегионСантехСтрой» представлены в приложении 1.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РегионСантехСтрой», состоящая из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств за 2013 год представлена в приложении 2, за 2014 год – в приложении 3, за 2015 год – в приложении 4.

Показатели размера предприятия показаны в таблице 2.

Таблица 2 - Показатели размера ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение 2015г. от 2013г., +/- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка (в сопоставимой оценке к уровню 2015г.), тыс. руб. | 784,8 | 5860,6 | 42155 | +41370,2 |
| Среднесписочная численность, чел. | 5 | 8 | 12 | +7 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 0 | 616,5 | 1114 | +1114 |
| Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб. | 118 | 1047,5 | 5221,5 | +5103,5 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 67 | 2287 | 168 | +101 |

Все экономические показатели деятельности предприятия за три анализируемых года увеличились. Значительно увеличилась выручка от оказания услуг, что связано с расширением осуществляемых видов предпринимательской деятельности предприятия. По этой же причине растет и среднесписочная численность работников, в основном за счет роста числа рабочих. В 2013 году у предприятия не было основных средств, в 2014 году организация начала приобрела необходимое оборудование, хозяйственный инвентарь и транспортные средства. Стоимость оборотных активов увеличивается в связи расширением масштабов деятельности и, соответственно, ростом потребности в материалах для осуществления технических работ. Ежегодно предприятие получает прибыль от своей деятельности, при этом наилучший финансовый результат был получен в 2014 году, когда прибыль от продаж составила 2287 тыс. руб.

С учетом представленных показателей, можно сделать вывод, что ООО «РегионСантехСтрой» относится к микропредприятиям.

Объем и структура выручки предприятия показана в таблице 3.

Таблица 3 - Объем и структура выручки ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | 2013 г. | | 2014 г. | | 2015 г. | | Отклонение 2015г. от 2013г., +/- |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Производство санитарно-технических работ | 178 | 28,53 | 1225 | 23,60 | 5985 | 14,20 | +5807 |
| Производство общестроительных работ | 0 | 0,00 | 1395 | 26,87 | 8051 | 19,10 | +8051 |
| Производство общестроительных работ по возведению зданий | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 4458 | 10,58 | +4458 |
| Производство электромонтажных работ | 115 | 18,43 | 341 | 6,57 | 4695 | 11,14 | +4580 |
| Производство изоляционных работ | 0 | 0,00 | 74 | 1,43 | 3974 | 9,43 | +3974 |
| Монтаж прочего инженерного оборудования | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 4075 | 9,67 | +4075 |
| Производство штукатурных работ | 169 | 27,08 | 347 | 6,68 | 1984 | 4,71 | +1815 |
| Производство столярных и плотничных работ | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 2045 | 4,85 | +2045 |
| Устройство покрытий полов и облицовка стен | 72 | 11,54 | 593 | 11,42 | 2698 | 6,40 | +2626 |
| Продолжение таблицы 3 | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Производство малярных и стекольных работ | 58 | 9,29 | 1109 | 21,36 | 3604 | 8,55 | +3546 |
| Прочие виды деятельности | 32 | 5,13 | 107 | 2,06 | 586 | 1,39 | +554 |
| Выручка всего | 624 | 100,00 | 5191 | 100,00 | 42155 | 100,00 | +41531 |

Как видно из таблицы 3, организация осуществляет несколько видов деятельности. К основным из них можно отнести производство санитарно-технических работ, производство общестроительных работ, производство малярных и стекольных работ, по которым ООО «РегионСантехСтрой» получает больше выручки. Ежегодно организация расширяет сферу своей деятельности, выполняя все больше работ для нужд физических и юридических лиц.

Состав и структура основных средств представлена в таблице 4.

Таблица 4–Состав и структура основных средств ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды фондов | 2013 г. | | 2014г. | | 2015 г. | | Отклонение 2015г. от 2014г., +/- |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Машины и оборудование | 0 | 0 | 520 | 35,84 | 415 | 32,57 | -105 |
| Транспортные средства | 0 | 0 | 701 | 48,31 | 701 | 55,02 | - |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 0 | 0 | 230 | 15,85 | 158 | 12,40 | -72 |
| Всего основных фондов | 0 | 0 | 1451 | 100,00 | 1274 | 100,00 | -177 |

За три анализируемых года стоимость основных средств уменьшилась на 177 тыс. руб. за счет реализации части неиспользуемого в работе оборудования на сумму 105 тыс. руб. и производственного инвентаря на сумму 72 тыс. руб.Стоимостьтранспортных средств за анализируемый период не изменилась.

Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств предприятия представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели обеспеченности и эффективности использования основных средств ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. |  |  | Отклонение 2015г. от 2014г., +/- |
| 2014 г. | 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Фондовооруженность, тыс.руб. | 0 | 77,06 | 92,83 | 15,77 |
| Фондоотдача (в сопоставимой оценке к уровню 2015 года), руб. | 0 | 9,51 | 37,84 | 28,33 |
| Фондоемкость (в сопоставимой оценке к уровню 2015 года), руб. | 0 | 0,11 | 0,03 | -0,08 |
| Рентабельность основных средств, % | 0 | 370,97 | 15,08 | -355,89 |

Как показывает таблица 5, ООО «РегионСантехСтрой» в 2013 году не было обеспечено основными, соответственно, все показатели в этом году равны 0.

Фондоотдача показывает отдачу (объем выполненных работ) на единицу вложенных средств в основные фонды. **Фондоотдача** увеличилась в связи с тем, что выручка от выполнения работ в обществе увеличивается более быстрыми темпами, чем среднегодовая стоимость основных средств. Рассчитанный в таблице показатель фондоотдачи (в сопоставимой оценке к уровню текущего года) показывает, что 9,51 руб. выручки в 2014 году приходится на единицу стоимости основных средств, в 2015 году — 37,84руб. Соответственно имеется тенденция к росту данного показателя. Поэтому наиболее эффективно основные средства использовались в 2015 году, т.к. именно в этом году было выполнено больше работ на единицу вложенных средств в основные средства.

Фондовооруженностьхарактеризует стоимость[основных средств](http://1fin.ru/?id=281&t=521), приходящихся на одного работника, и свидетельствует о росте стоимости основных средств, которыми располагает один работник в процессе выполнения работ, вследствие опережающих темпов роста среднегодовой стоимости основных средств над среднесписочной численностью работников.

Фондоемкость показывает стоимость основных производственных фондов, которые приходятся на одну денежную единицу выполненных предприятием работ. Так как фондоотдача увеличивается, фондоемкость, соответственно, снижается, это говорит о росте темпов продаж, снижении затрат на воспроизводство новых фондов. Фондоемкость уменьшилась на 0,08 руб. в 2015 году по сравнению с 2014 годом.

В связи с тем, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом прибыль от продаж сокращается, то и фондорентабельностьимеет тенденцию к снижению. Таким образом, на предприятии снижается эффективность использования основных фондов.

Состав и структура оборотных средств предприятия представлен в таблице 6.

Таблица 6 - Состав и структура оборотных средств ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013г. | | 2014г. | | 2015г. | | Отклонение 2015г. от 2013г., +/- |
| тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Запасы, в том числе: | 34 | 14,41 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | -34,00 |
| -сырье и материалы | 34 | 14,41 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | -34,00 |
| Дебиторская задолженность, в том числе: | 180 | 76,27 | 1610 | 86,61 | 8352 | 97,30 | +8172,00 |
| - покупатели и заказчики | 180 | 76,27 | 1610 | 86,61 | 8352 | 97,30 | +8172,00 |
| Денежные средства | 22 | 9,32 | 249 | 13,39 | 232 | 2,70 | +210,00 |
| Итого оборотные активы | 236 | 100,00 | 1859 | 100,00 | 8584 | 100,00 | +8348,00 |

Стоимость оборотных активов ООО «РегионСантехСтрой» ежегодно увеличивается. Наибольший удельный вес в структуре занимает дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, что нельзя назвать положительным для предприятия. Задолженность увеличивается в связи с ростом выполняемых работ,в том числе с отсрочкой платежа. За анализируемый период дебиторская задолженность увеличилась на 8172 тыс. руб. за счет роста задолженности покупателей. В данном случае денежные средства изъяты из оборота и организация не может использовать их в своей деятельности. Рост дебиторской задолженности может привести к финансовому краху хозяйствующего субъекта, поэтому бухгалтерская служба организации должна организовать надлежащий контроль над состоянием дебиторской задолженности, что позволит обеспечить своевременное взыскание средств составляющих дебиторскую задолженность.

Запасы и денежные средства занимают небольшой удельный вес в структуре оборотных активов. В 2014 и 2015 г.г. запасов на складе предприятия не было. Это связано с тем, что организация выполняет работы из материалов заказчиков. Сумма денежных средств за анализируемый период увеличилась на 210 тыс. руб.

Показатели экономической эффективности использования оборотных средств представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Показатели экономической эффективностииспользования оборотных средств ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение 2015г. от 2013г., +/- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Коэффициент оборачиваемости | 6,65 | 5,59 | 8,07 | +1,42 |
| Продолжительность одного оборота, дни | 54,13 | 64,34 | 44,59 | -9,54 |
| Рентабельность оборотных средств, % | 56,78 | 218,33 | 3,22 | -53,56 |

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств показывает число оборотов, совершенных оборотными средствами за период. Его значение увеличилось на 1,42 оборота в связи с опережающими темпами роста выручки от продажи над среднегодовой стоимостью оборотных активов, что свидетельствует об эффективном их использовании. Чем выше этот коэффициент, тем лучше для предприятия. От скорости оборачиваемости оборотных активов зависит размер минимально необходимых для хозяйственной деятельности оборотных средств, как следствие — размер затрат, связанных с владением и хранением запасов. В свою очередь, это отражается на себестоимости продукции и, в конечном итоге, на финансовых результатах предприятия. Это обусловливает необходимость контроля скорости оборачиваемости оборотных активов и поиска путей ее увеличения.

Продолжительность одного оборота в днях показывает, за какой срок оборотные средства совершают полный оборот, т. е. возвращаются к предприятию в виде выручки от реализации продукции. Длительность 1 оборота на предприятии имеет тенденцию к сокращению, т.е. денежные средства возвращаются предприятию быстрее, т.к. число их оборотов за год растет, вследствие опережающих темпов роста выручки над среднегодовой стоимостью оборотных активов.

На основании рассчитанного показателя рентабельности оборотных активов можно сделать вывод о том, что наиболее эффективно оборотные средства использовались в 2014 году, когда был получен наиболее высокий финансовый результат от деятельности предприятия.

Состав и структура персонала представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Состав и структура персонала ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории персонала | 2013 г. | | 2014 г. | | 2015 г. | | 2015г. в % к 2013г. |
| чел. | % | чел. | % | чел. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Среднесписочная численность работников, всего | 5 | 100,00 | 8 | 100,00 | 12 | 100,00 | 240,00 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| Промышленно-производственный персонал | 5 | 100,00 | 8 | 100,00 | 12 | 100,00 | 240,00 |
| из него: |  |  |  |  |  |  |  |
| Рабочие | 3 | 60,00 | 5 | 62,50 | 9 | 75,00 | 300,00 |
| Руководители | 1 | 20,00 | 1 | 12,50 | 1 | 8,33 | 100,00 |
| Специалисты | 1 | 20,00 | 2 | 25,00 | 2 | 16,67 | 200,00 |
| Непромышленный персонал | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | - |

Численность работников ООО «РегионСантехСтрой» ежегодно растет, что связано с расширением видов деятельности, осуществляемых предприятием. В основном рост численности работников произошел за счет роста числа рабочих, которые занимаются непосредственно выполнением работ, что обусловлено направлением деятельности предприятия. В основном работники предприятия имеют высшее профессиональное образование, что положительно влияет на качество выполняемых работ, а также на производительность труда.

Показатели экономической эффективностииспользования персонала на предприятии представлены в таблице 9.

Таблица 9–Показатели экономической эффективности использования персонала ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. | 2015г. в % к 2013г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка, тыс. руб. | 624 | 5191 | 42155 | 6755,61 |
| Среднесписочная численность работников, чел. | 5 | 8 | 12 | 240,00 |
| Выручка в расчёте на 1 работника (производительность труда), тыс. руб. | 124,80 | 648,88 | 3512,92 | 2814,84 |
| Фонд заработной платы за год, тыс.руб. | 414 | 732 | 1124 | 271,50 |
| Среднемесячная заработная плата на 1 работника, тыс. руб. | 6,900 | 7,625 | 7,806 | 113,12 |

Производительность труда на предприятии увеличилась на 2714,84% за счет опережающих темпов роста выручки от продаж над среднесписочной численностью работников. Фонд оплаты труда увеличился на 171,50%, что оказало влияние на рост среднемесячной заработной платы на 1 работника. При сравнении темпов роста производительности труда и среднемесячной заработной платы становится видно, что на предприятии трудовые ресурсы используются эффективно.

Каждый год на предприятии наблюдается незначительный рост среднемесячной заработной платы, при этом заработная плата остается на низком уровне и не превышает величины прожиточного минимума по Кировской области.

Финансовые результаты деятельности предприятия представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Финансовые результаты деятельности ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2013 г. | 2014 г. |  | 2015г. в % к 2013г. |
| 2015 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Выручка, тыс. руб. | 624 | 5191 | 42155 | 6755,61 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 557 | 2904 | 41825 | 7508,98 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 67 | 2287 | 330 | 492,54 |
| Управленческие расходы, тыс. руб. | 0 | 0 | 162 | - |
| Прибыль от продаж, тыс. руб. | 67 | 2287 | 168 | 250,75 |
| Прочие доходы, тыс. руб. | 0 | 0 | 817 | - |
| Прочие расходы, тыс. руб. | 4 | 17 | 861 | 21525,00 |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб. | 63 | 2270 | 124 | 196,83 |
| Текущий налог на прибыль, тыс. руб. | 13 | 112 | 25 | 192,31 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 50 | 2158 | 99 | 198,00 |
| Рентабельность затрат, % | 12,03 | 78,75 | 0,40 | Х |
| Рентабельность продаж, % | 10,74 | 44,06 | 0,40 | Х |

Финансовые результаты деятельности ООО «РегионСантехСтрой»являются не стабильными на протяжении трех анализируемых лет. Прибыль предприятия в 2014 году по сравнению с 2013 годом значительно увеличивается, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом, сокращается.

Себестоимость увеличивается более быстрыми темпами, чем выручка, что оказывает влияние на размер валовой прибыли. Прибыль от продаж увеличилась на 94,87%, как за счет роста валовой прибыли, так и за счет сокращения коммерческих расходов. Управленческие расходы предприятия осуществлялись только в 2015 году, что снизило прибыль от продаж.

Прочие расходы предприятия превышают его прочие доходы, что сокращает прибыль до налогообложения. Причиной этого стало превышение расходов от реализации имущества, расходов на услуги банков над доходами от их реализации.

В 2015 году произошел резкий рост прочих доходов, который связан сростом реализации прочего имущества (в основном материалов). В 2013 и 2014г.г. прочего дохода не было получено.

Кроме этого в каждом году предприятие начисляло и уплачивало текущий налог на прибыль, который был начислен в соответствии с ПБУ 18/02, что также повлияло на чистую прибыль в сторону еесокращения.

Таким образом, наилучший финансовый результат был получен предприятием в 2014 году, когда чистая прибыль составила 2158 тыс. руб., по сравнению с прибылью 2013 года – 50 тыс. руб. и прибылью 2015 года – 99 тыс. руб. Соответственно, в 2014 году были получены наибольшие значения показателей рентабельности. При этом рентабельность затрат опережает рентабельность продаж в 2013 и 2014 г.г., что свидетельствует о высоких затратах предприятия.

На основании рассчитанных показателей можно сделать вывод о том, что для улучшения финансового положения предприятия ООО «РегионСантехСтрой» необходимо:

-более оперативно реагировать на конъюнктуру рынка, изменяя в соответствии с его требованиями ценовую политику,

-ускорить оборачиваемость капитала за счет сокращения периода.

Коэффициенты финансовой устойчивости представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Коэффициенты финансовой устойчивости в ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Формула расчета | Опт. значение | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Коэффициент автономии | Ка=Ес/Ва | 0,7-0,8 | 0,25 | 0,60 | 0,01 |
| Коэффициент финансовой зависимости | Кфз=(Pt+Kd)/Bа | 0,2-0,3 | 0,75 | 0,40 | 0,99 |
| Коэффициент финансового левериджа | Кфл=(Pt+Kd)/Ec | ≤1 | 2,93 | 0,68 | 86,88 |
| Коэффициент финансовой устойчивости | Кфу=(Ес+Kd)/Ва | 0,85-0,90 | 0,25 | 0,60 | 0,01 |
| Продолжение таблицы 11 | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Коэффициент финансирования | Кф=Ec/(Pt+Kd) | ≥ 1 | 0,34 | 1,47 | 0,01 |
| Коэффициент сохранности собственного капитала | Кск=Ес.кг/Ес. нг | ≥ 1 | 0,00 | 30,68 | 0,06 |
| Коэффициент маневренности капитала | Кмк=(Ec-F)/Ec | 0,3-0,5 | 1,00 | 0,33 | -8,13 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | Косс=(Ec-F)/At | ≥0,1 | 0,25 | 0,33 | -0,10 |
| Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами | Коз=(Ec-F)/Z | 0,5-0,6 | 1,76 | 0,00 | 0,00 |
| Коэффициент иммобилизации капитала | Кик=F/Ec | 0,5-0,7 | 0,00 | 0,67 | 9,13 |
| Коэффициент иммобилизации активов | Киа=F/Ba | - | 0,00 | 0,40 | 0,10 |
| Коэффициент соотношения текущих и внеоборотных средств | Ка=At/F | ≥Кфл | 0,00 | 1,51 | 8,63 |

Коэффициент автономии показывает, что 25% активов предприятия в 2013 году, 60% - в 2014 году, 1% - в 2015 году сформировано за счет собственных источников средств. Т.е. доля собственного капитала на предприятии то растет, то снижается.

Коэффициент финансовой зависимости является обратным показателем коэффициенту автономии. Он показывает, что 75% активов в 2013 году, 40% - в 2014 году, 99% - в 2015 году приходится на 1 руб. собственных средств. Его значение свидетельствует, что в 2013 году на каждых 0,25руб. вложенных в активы, приходится 1 руб. собственных средств и 0,75 руб. – заемных; в 2015 году – 0,01 руб. собственных средств и 0,99 руб. – заемных.

Коэффициент финансовоголевериджапоказывает, насколько организация независима от кредиторов. В 2013 и 2015г.г. организация была полностью зависима от кредиторов на 92%, а в 2013 зависимость составляла 68%.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, что в 2013 году 25% активов финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время, в 2014 году значение показателя увеличилось до 60%, а в 2015 году – снизилось до 1%, что свидетельствует об отсутствии устойчивых источников финансирования у предприятия.

**Коэффициент финансирования** показывает, что вся деятельность организации только в 2014 году финансировалась за счет собственных источников средств.

Коэффициент сохранности собственного капитала показывает темп роста (снижения) величины собственного капитала и свидетельствует о том, что рост капитала произошел только в 2014 году.

**Коэффициент маневренности капитала показывает, что в 2013 и 2014 г.г. собственные средства организации находятся в мобильной форме,** позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами  показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности в 2013 и 2014 г.г.

Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами показывает, что в 2013 году все запасы и затраты финансируются за счет собственных источников, а в 2014 и 2015 годах остатков запасов у предприятия не было, соответственно, коэффициент равен 0.

Коэффициент иммобилизации соответствует нормативному значению только в 2014 году и  показывает, что 0,33 руб. иммобилизованных активов приходится на 1 рубль собственных средств.

Коэффициент соотношения текущих и внеоборотных средств показывает, что оборотные средства превышают внеоборотные активы в каждом анализируемом году.

Таким образом, доля собственного капитала ООО «РегионСантехСтрой» имеет тенденцию к сокращению и предприятие в значительной степени зависимо от кредиторов. Финансовой устойчивостью предприятие обладало только в 2014 году и имело широкие возможности привлечения заемных средств без потери финансовой устойчивости. За анализируемый период собственный капитал уменьшился на 24%, т.к. темпы прироста заемного капитала выше темпов прироста собственного капитала.

Показателем, характеризующим структуру капитала и определяющим финансовую устойчивость, является сумма чистых активов. Сумма чистых активов показывает, что останется собственникам после погашения всех обязательств при ликвидации предприятия.

Показатели ликвидности и платежеспособности показаны в таблице 12.

Таблица 12 – Показатели ликвидности и платежеспособности в ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Формула расчета | Опт. знач. | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Коэффициент общей платежеспособности | Кф= | >2 | 0,34 | 1,47 | 0,01 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | Кал=S/Rt | 0,2-0,3 | 0,13 | 0,20 | 0,02 |
| Коэффициент промежуточной ликвидности | Кпл= | ≥1 | 1,15 | 1,49 | 0,91 |
| Коэффициент текущей ликвидности | Ктл= | 2,0-2,5 | 1,34 | 1,49 | 0,91 |
| Коэффициент платежеспособности нормального уровня | Кпн= | ≤Ктл | 1,19 | 1,00 | 1,00 |

Коэффициент общей платежеспособности показывает неспособность организации покрыть все обязательства (краткосрочные и долгосрочные) всеми его активами, т.к. его значение ниже нормативного значения. При этом в 2014 году организация сможет погасить свои обязательства, но у нее не останется средств для осуществления своей деятельности.

Коэффициент абсолютной ликвидности является наиболее жестким критерием оценки ликвидности баланса предприятия. Его уровень показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Таким образом, предприятие может погасить 13% своих обязательств в 2013 году, 20% - в 2014 году и всего 2% - в 2015 году, т.е. предприятие имеет дефицит наличных денежных средств для покрытия текущих обязательств.

За счет денежных средств и дебиторской задолженности предприятие может погасить все свои краткосрочные обязательства в 2013 и 2014 году, а в 2015 году – 91% своих краткосрочных обязательств. Уровень коэффициента быстрой ликвидности соответствует или превышает рекомендуемое значении в каждом анализируемом году и указывает на то, что сумма ликвидных активов предприятия соответствует требованиям текущей платежеспособности.

Коэффициент текущей ликвидности свидетельствует о том, что предприятие сможет покрыть оборотные пассивы своими оборотными активами в 2013 и 2014 году. При этом у него останется мало оборотных средств для осуществления своей деятельности. Так как значение коэффициента ниже нормативного значения, рассчитаем коэффициент восстановления платежеспособности (Кв.п.):

Кв.п. = = = 0,3475

Так как значение полученного коэффициента меньше 1, то у предприятия нет реальной возможности восстановить свою платежеспособность.

Полученные значения коэффициента платежеспособности нормального уровня в 2013 и 2014 годах свидетельствуют о том, что предприятие обладало платежеспособностью в этом периоде, а в 2015 году – не обладало платежеспособностью.

Определение типа финансовой устойчивости предприятия представлено в таблице 13.

Таблица 13 – Определение типа финансовой устойчивости в ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Собственный капитал (Ec) | 60 | 1841 | 109 |
| Внеоборотные активы (F) | 0 | 1233 | 995 |
| Наличие собственных оборотных средств (Ac=Ec-F) | 60 | 608 | -886 |
| Долгосрочный заемный капитал (Kd) | 0 | 0 | 0 |
| Продолжение таблицы 13 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Наличие долгосрочных источников формирования запасов (Ac+Kd) | 60 | 608 | -886 |
| Краткосрочные займы и кредиты (Kt) | 0 | 0 | 0 |
| Общая величина нормальных источников формирования запасов (Ac+Kd+Kt) | 60 | 608 | -886 |
| Запасы (Z) | 34 | 0 | 0 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов (Ac-Z) | 26 | 608 | -886 |
| Излишек (+), недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов (Ac+Kd-Z) | 26 | 608 | -886 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины нормальных источников формирования запасов (Ac+Kd+Kt-Z) | 26 | 608 | -886 |
| Тип финансовой устойчивости | (1.1.1) | (1.1.1) | (0.0.0) |

В 2013 – 2014 г.г. у организации наблюдается абсолютная финансовая устойчивость, при которой запасы полностью покрываются собственными оборотными средствами, что свидетельствует о независимости организации от кредиторов, т.к. заемные средства ей не требуются. Так как собственный капитал превышает внеоборотные активы, это говорит о финансово-экономической устойчивости. Но абсолютная финансовая устойчивость имеет и отрицательную сторону в связи с тем, что руководство придерживается слишком консервативной позиции в части финансирования предприятия заемными средствами и не использует в полной мере финансового рычага, который в условиях прибыльного бизнеса может увеличить прибыль предприятия, а, соответственно, и рентабельности.

Для сохранения финансовой устойчивости необходимо, чтобы собственные источники покрывали внеоборотные активы и частично оборотные, чтобы организация имела собственные средства. В зависимости от суммы собственного оборотного капитала, которым располагает предприятие, и определяется его финансовая устойчивость.

В 2015 году у предприятия наблюдается кризисное финансовое состояние, т.к. в результате расчета размера собственных средств получилось отрицательное число, то у организации нет собственных оборотных средств. Финансовое состояние организации в этом случае является неустойчивым. ООО «РегионСантехСтрой» находится на грани банкротства, поскольку в данной ситуации денежные средства, дебиторская задолженность предприятия и прочие оборотные активы не покрывают даже его кредиторскую задолженность (включая резервы предстоящих расходов и платежей) и прочие краткосрочные пассивы. При этом недостаток собственных оборотных средств, долгосрочных источников и общей величины источников за три анализируемых года увеличивается.

Как показывает таблица, предприятие от абсолютной финансовой устойчивости перешло сразу к кризисному финансовому положению, что нельзя назвать положительным для предприятия.

**3.Формирование бухгалтерской отчетности**

**ООО «РегионСантехСтрой»**

**3.1.Анализ внутренних документов**

Бухгалтерский учет в ООО «РегионСантехСтрой» ведется бухгалтерской службой, которую возглавляет главный бухгалтер. Главный бухгалтер несет ответственность за:

- формирование учетной политики;

- обеспечение ведения бухгалтерского учета в соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением поведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и другим нормативным актам;

- обеспечение возможности оперативного учета;

- обеспечение возможности достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;

- составление бухгалтерской отчетности и обеспечение соответствия осуществленных операций законодательству РФ.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии соблюдение законодательства несет ее руководитель.

Так как предприятие является обществом с ограниченной ответственностью, для него обязательным является составление и утверждение устава, в котором указаны цель и виды деятельности, ответственность общества, его филиалы и представительства, уставный капитал ипорядок его увеличения или уменьшения, права и обязанности участников, распределение прибыли, органы управления (общее собрание участников и генеральный директор), порядок хранения документов и другие сведения.

Устав вступил в силу с момента государственной регистрации 16 февраля 2015 года в установленном действующим законодательством Российской Федерации порядке.

Устав ООО «РегионСантехСтрой» представлен в приложении 5.

Все операции в организации оформляются первичными документами. При этом организация применяет типовые формы первичных документов, утвержденным Госкомстатом России и содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. В настоящее время применение унифицированных форм первичных документов не является обязательным. Организация может самостоятельно разработать необходимые документы и указать необходимые реквизиты.

В целях контроля над сохранностью имущества в ООО «РегионСантехСтрой» созданы постоянно действующие инвентаризационные комиссии, которая утверждены Приказом «О создании инвентаризационных комиссий».

Проведение инвентаризации на предприятии является обязательным ввиду следующих событий, представленных на рисунке 11.

**Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях**

-при смене материально ответственных лиц

-при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества

-при реорганизации или ликвидации организации

-в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями

Рисунок 11 – Случаи обязательного проведения инвентаризации в

ООО «РегионСантехСтрой»

Инвентаризация проводится на основании распоряжения руководителя предприятия.

Основным документом, регулирующим способы ведения бухгалтерского учета, применяемые в организации, является учетная политика, которая утверждена Приказом директора от 31.12.2015 года.

Приложениями к учетной политике являются:

1.рабочий план счетов бухгалтерского учета, который содержит применяемые организацией счета и субсчета для ведения бухгалтерского учета имущества и обязательств;

2.график документооборота, в котором перечислены первичные документы, оформляемые предприятием для ведения учета по всем участкам, сроки исполнения, ответственные лица за создание, проверку и обработку документов, а также сроки передачи документов в архив.

На предприятии применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с ведением учета в программе 1С: Бухгалтерия 8.0.Первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета обрабатываются с применением данной программы.

Организация является плательщиком общей системы налогообложения, в соответствии с этим она уплачивает налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций, а также взносы во внебюджетные фонды.

Бухгалтерская отчетность ООО «РегионСантехСтрой» состоит из следующих форм:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах.

**3.2.Подготовительные работы, проводимые перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Перед составлением бухгалтерской отчетности в ООО «РегионСантехСтрой»:

-проводят инвентаризацию всего имущества и обязательств перед контрагентами;

- в случае выявления ошибок в отчетном году вносятся необходимые изменения;

- проводится реформация баланса, которая заключается в закрытии счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»;

- отражаются события после отчетной даты, т.е. операции, которые произошли после 31 декабря отчетного года.

Инвентаризации подлежит все имущество и обязательства предприятия. При инвентаризации проверяется фактическое наличие имущества, которое впоследствии сверяется с данными бухгалтерского учета. Также проверяется правильность отражения обязательств перед контрагентами в бухгалтерском учете.

Так на основании приказа руководителя была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей на 1 октября 2015 года. При инвентаризации было проверено фактическое наличие всех товарно-материальных ценностей и сверено с данными бухгалтерского учета. Общая сумма товарно-материальных ценностей по фактическому наличию соответствует данным бухгалтерского учета.

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей №2 от 01.10.2015 года представлена в приложении 6.

Перед составлением бухгалтерской отчетности в организации была проведена сверка взаимных расчетов с ООО «Радужинский завод ЖБИ» за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года, в ходе которой задолженность была подтверждена ООО «РегионСантехСтрой» и составила 221 111,44 руб. Такие сверки организация проводит со всеми контрагентами. В ходе инвентаризации, проведенной перед составлением бухгалтерской отчетности, недостач выявлено не было.

Акт сверки взаимных расчетов с ООО «Радужинский завод ЖБИ» представлена в приложении 7.

Периодичность проведения инвентаризаций в организации указана в учетной политике и соблюдается предприятием. Кроме этого в ООО «РегионСантехСтрой» проводятся внеплановые инвентаризации по приказу директора.

В случае выявления расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета они отражаются на счетах бухгалтерского учета. При этом при недостаче товарно-материальных ценностей или денежных средств они были бы списаны на прочие расходы, а излишки на прочие доходы.

На момент составления отчетности в бухгалтерском учете предприятия не было выявлено ошибок.

Перед составлением бухгалтерской отчетности в ООО «РегионСантехСтрой» была проведена реформация бухгалтерского баланса, которая заключалась в списании убытка, полученного организацией за 2015 год. Реформация проводилась 31 декабря, после проведения всех операций за финансовый год.

Реформация баланса состоит из 2 этапов:

1)производится закрытие счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», на которых в течение года учитывались доходы и расходы предприятия;

2)производится закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» и включение полученного за год убытка в состав нераспределенной прибыли предприятия.

Бухгалтерский учет на предприятии автоматизирован с помощью программы 1С:Бухгалтерия, в которой реформация баланса осуществляется с помощью Регламентной операции.

Бухгалтерские записи по учету закрытия субсчетов, открытых к счету 90 «Продажи» представлены в таблице 14.

Таблица 14 - Бухгалтерские записи по учету закрытия субсчетов, открытых к счету 90 «Продажи» в ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Учетный регистр | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Закрытие субсчета 90.02.1«Себестои-мость продаж» | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи» (приложение 8) | 90.09 | 90.02.1 | 41 824 971,05 |
| Закрытие субсчета 90.01.1«Выручка от продаж» | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи» (приложение 8) | 90.01.1 | 90.09 | 49 728 187,97 |
| Закрытие субсчета 90.03 «НДС по проданной продукции» | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи» (приложение 8) | 90.09 | 90.03 | 7 572 760,97 |
| Закрытие субсчета 90.08 «Управленческие расходы» | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи» (приложение 8) | 90.09 | 90.08.1 | 161 959,57 |

Бухгалтерские записи по учету закрытия субсчетов, открытых к счету 91 «Прочие доходы и расходы» представлены в таблице 15.

Бухгалтерские записи по учету прибылей и убытков на счете 99 «Прибыли и убытки» представлены в таблице 16.

Таблица 15 - Бухгалтерские записи по учету закрытия субсчетов, открытых ксчету91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Учетный регистр | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Закрытие субсчета 91.2 «Прочие расходы» | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (приложение 9) | 91.09 | 91.02.1 | 861 287,55 |
| Закрытие субсчета 91.1«Прочие доходы» | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (приложение 9) | 91.01 | 91.09 | 816 974,82 |

Таблица 16 - Бухгалтерские записи по учету прибылей и убытков на счете 99 «Прибыли и убытки» в ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Учетный регистр | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Прибыль от обычных видов деятельности | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 «Прибыли и убытки» (приложение 10) | 90.09 | 99 | 168 496,38 |
| Убыток от прочих видов деятельности | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 «Прибыли и убытки» (приложение 10) | 99 | 91.09 | 44 312,73 |
| Начислен налог на прибыль | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 «Прибыли и убытки» (приложение 10) | 99 | 68 | 25 058,00 |
| Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» (прибыль) | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 99 «Прибыли и убытки» (приложение 10) | 99 | 84.02 | 99 125,65 |

В случае возникновения обстоятельств в период между сдачей отчетности и отчетной датой, которые окажут влияние на финансовое состояние предприятия их нужно отразить в бухгалтерском учете. Такие обстоятельства и называются события после отчетной даты. Поэтому если отчетность не подписана, эти события необходимо отразить в отчетности отчетного года.Событий после отчетной даты у предприятия нет.

Таким образом, на предприятии соблюдены все правила при осуществлении подготовительных работ перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**3.3.Порядок составления бухгалтерского баланса**

Бухгалтерский баланс – главный документ бухгалтерской отчетности, в котором отражены показатели, характеризующие финансовое состояние организации на конец календарного года.

Так как бухгалтерский учет на предприятии ООО«РегионСантехСтрой» автоматизирован с помощью программы 1С:Бухгалтерия, документом, на основании которого составляется бухгалтерская отчетность, являетсяоборотно-сальдовая ведомость, которая отражает остатки на начало и на конец периода, а также обороты по всем счетам, используемым предприятием в своей деятельности.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2015 год представлена в приложении 11.

Бухгалтерский баланс состоит из активов и пассивов.

В активе бухгалтерского баланса отражается имущества, которым владеет предприятие. В 2015 году на балансе ООО «РегионСантехСтрой» было учтено следующее имущество: основные средства, дебиторская задолженность и денежные средства.

В пассиве бухгалтерского баланса отражены источники формирования имущества. В 2015 году на балансе ООО «РегионСантехСтрой» были учтены следующие источники формирования имущества: уставный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), кредиторская задолженность.

[**Раздел I**](consultantplus://offline/ref=49A5DB769E332A643804775F13544E305AF62C595CFCEDEB932BFE7E6044AB1343C17EC1F752103260g6N)**. Внеоборотные активы**

**1.Строка 1150 «Основные средства»**

Строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса формируется на основании данных по следующим счетам бухгалтерского учета: 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» (по объектам принятым к учету в качестве основных средств).

По состоянию на 31 декабря 2015 года первоначальная стоимость основных средств, принадлежащих ООО «РегионСантехСтрой», составила 1274013,59 руб.

В эту сумму входит стоимость:

Машин и оборудования– 415 241 руб.

Транспортных средств - 701195 руб.

Производственного и хозяйственного инвентаря –157 577,59 руб.

Общая сумма амортизации начисленной за время эксплуатации основных средств составила 329 179,96 руб., в том числе:

- по машинам и оборудованию– 103 013,52 руб.

- по транспортным средствам – 175 174,85 руб.

- по производственному и хозяйственному инвентарю – 50 991,59 руб.

Так как в бухгалтерском балансе статья «Основные средства» отражается по остаточной стоимости, то в балансе организации за отчетный год необходимо сделать следующие записи:

- по строке 1150 «Основные средства» - 945 тыс. руб.

(Расчет: 1274 013,59 руб. минус 329 179,96 руб. = 944 833,63 руб.)

В бухгалтерском балансе остаточная стоимость основных средств составила 995 тыс. руб., что является ошибкой.

**2.**[**Строка 1100**](consultantplus://offline/ref=49A5DB769E332A643804775F13544E305AF62C595CFCEDEB932BFE7E6044AB1343C17EC1F752103560g8N)**«Итого по разделу I»**

Так как в части внеоборотных активов у организации имеются только основные средства, то строка 1100 бухгалтерского баланса будет равна остаточной стоимости основных средств на 31 декабря 2015 года и составит 945 тыс. руб.

[**Раздел II**](consultantplus://offline/ref=49A5DB769E332A643804775F13544E305AF62C595CFCEDEB932BFE7E6044AB1343C17EC1F752103560g9N)**. Оборотные активы**

**3.Строка 1230 «Дебиторская задолженность»**

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражается информация как о краткосрочной, так и о долгосрочной дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе сумма задолженности должна отражаться за минусом резерва по сомнительным долгам. Резерв формируется за счет отчислений сумм сомнительных долгов, выявленных при инвентаризации расчетов. Наличие у организации сомнительных долгов в составе дебиторской задолженности обязывает ее начислять данный резерв. В ООО «РегионСантехСтрой» резерв по сомнительным долгам не создается.

В части дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе предприятия отражается сумма задолженности за выполненные работы и оказанные услуги на 31 декабря 2015 года.

Дебиторская задолженность предприятия на 31 декабря 2015 года составляет 8352 105,95руб., в том числе:

-задолженность покупателей и заказчиков – 8352 105,95 руб.

При этом вся задолженность является краткосрочной, т.е. платежи по ней ожидаются в течение года.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме задолженности за выполненные работы, оказанные услуги.

Кроме этого было выявлено, что по строке 1230 «Дебиторская задолженность» не была отражена сумма задолженности подотчетных лиц ни в составе дебиторской задолженности, ни в составе другой строки, что является ошибкой. Расчеты с подотчетными лицами отражаются в учете на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», дебетовое сальдо по которому показывает сумму задолженности подотчетных лиц. Сумма задолженности подотчетных лиц составила 1882 005,83 руб. Такая задолженность сформировалась в связи с приказом №2 от 12.01.2015 "О выдаче наличных денежных средств и предоставлении авансовых отчетов" приложение 12.

Таким образом, при заполнении этой строки Бухгалтерского баланса на предприятии должны быть использованы данные о дебетовом остатке по этим двум счетам.

Сумма дебиторской задолженности ООО «РегионСантехСтрой» за 31 декабря 2015 года должна составить: 8352 105,95руб. + 1 882 005,83 руб. = 10 234111,78 руб. (10234 тыс. руб.)

**4.Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»**

По строке 1250 бухгалтерского баланса приводится информация по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути», т.е. указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах.

Согласно нормам ПБУ 23/2001, при заполнении строки 1250 бухгалтерского баланса необходимо отражать не только информацию о денежных средствах, но еще и о денежных эквивалентах. К ним можно отнести сумму депозитов, открытых до востребования.

У организации открыт 1 расчетный счет в банке. Остаток денежных средств в балансе предприятия на 31.12.2015 года составляет 232 398,31 руб. Эта сумма хранится на расчетном счете организации.

Таким образом, при заполнении этой строки Бухгалтерского баланса за 2015 год использовались данные о дебетовом сальдо по счету 51 «Расчетные счета» и составили 232 тыс. руб. В кассе у предприятия на 31 декабря 2015 года денежных средств не было.

**5.Строка 1200 «Итого по разделу II»**

Так как в части оборотных активов у организации в бухгалтерском балансе отраженыдебиторская задолженность по строке 1230 и денежные средства по строке 1250, то строка 1200 бухгалтерского баланса будет равна сумме этих строк и составила8584 тыс. руб.

Строка 1200 = 8352 тыс. руб. + 232 тыс. руб. = 8584 тыс. руб.

**6.Строка 1600 «БАЛАНС» Актива Бухгалтерского баланса**

Строка 1600 бухгалтерского баланса равна стоимости внеоборотных и оборотных активов предприятия на 31 декабря 2015 года и показывает общую стоимость активов, которыми владеет предприятие.Значение строки 1600 «БАЛАНС» характеризует валюту баланса.

Стоимость внеоборотных активов ООО «РегионСантехСтрой» по данным бухгалтерского баланса составляет 995 тыс. руб., стоимость оборотных активов – 8584 тыс. руб., таким образом, строка 1600 «Баланс» равна 9579 тыс. руб. (расчет: 995 тыс. руб. + 8584 тыс. руб.)

**Раздел III. Капитал и резервы**

**1.Строка 1310 «Уставный капитал»**

В строке 1310 бухгалтерского баланса отражается величина зарегистрированного уставного капитала. Величина уставного капитала учитывается в бухгалтерском учете на счете 80 «Уставный капитал». Кредитовое сальдо по счету на 31 декабря 2015 года отражает сумму зарегистрированного уставного капитала, согласно учредительным документам, и не зависит от полноты оплаты его участниками.

Уставный капитал организации ООО«РегионСантехСтрой» составляет 10000 руб. Сумма уставного капитала зарегистрирована при создании организации и на протяжении работы не менялась.

**2.Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**

В строке 1370 бухгалтерского баланса отражается сумма нераспределенной прибыли или непокрытого убытка предприятия, полученной нарастающим итогом с начала деятельности предприятия. Сумма прибыли общества, полученная по итогам отчетного 2015 года, отражается на счете 99 «Прибыли и убытки». Заключительной записью декабря 2015 года сумма прибыли в сумме 99 125,65 руб. была списана на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма нераспределенной прибыли отражается по кредиту счета 84.

На 31 декабря 2014 года нераспределенная прибыль предприятия составляла 1831025,16 руб. За счет того, что в отчетном году получена прибыль в размере 99 125,65 руб., нераспределенная прибыльувеличилась до1930150,81 руб. При этом в бухгалтерском балансе ООО «РегионСантехСтрой» выявлена ошибка – сумма нераспределенной прибыли по строке 1370 равна сумме чистой прибыли отчетного года и не учитывает предыдущие финансовые результаты предприятия.

**3.Строка 1300 «Итого по разделу III»**

Так как в части капитала и резервов у организации в бухгалтерском балансе отраженыуставный капитал по строке 1310 и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) по строке 1370, то строка 1300 бухгалтерского баланса равна сумме этих строк и составила109 тыс. руб.

Строка 1300 = 10 тыс. руб. + 99 тыс. руб. = 109 тыс. руб.

[**Раздел V**](consultantplus://offline/ref=49A5DB769E332A643804775F13544E305AF62C595CFCEDEB932BFE7E6044AB1343C17EC1F752103660gDN)**. Краткосрочные обязательства**

**4.Строка 1520 «Кредиторская задолженность»**

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В данной строке бухгалтерского баланса отражается следующая информация об обязательствах предприятия:

- в части задолженности поставщикам и подрядчикам, которая отражается на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и составляет 8347 447,43 руб.;

- в части задолженности по налогам и сборам, которая отражается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» и составляет 264 445,35 руб.;

-в части задолженности перед внебюджетными фондами по взносам, которая отражается на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и составляет 54 860,19 руб.;

-в части задолженности перед персоналом по оплате труда, которая отражается на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и составляет 27 087,10 руб.;

- в части задолженности перед прочими кредиторами, которая отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и составляет 777 352,84 руб.

Таким образом, общая сумма кредиторской задолженности составляет 9470192,91 руб. на 31 декабря 2015 года. В бухгалтерском балансе указывается сумма 9470 тыс. руб.

**5.Строка 1500 «Итого по разделу V»**

Так как в части краткосрочных обязательств у организации в бухгалтерском балансе отражена только кредиторская задолженность, то строка 1500 бухгалтерского баланса будет равна сумме кредиторской задолженности и составит 9470 тыс. руб.

**6.Строка 1700 «БАЛАНС» Пассива Бухгалтерского баланса**

Строка 1700 бухгалтерского баланса равна стоимости капитала и резервов и краткосрочных обязательств предприятия на 31 декабря 2015 года и показывает общую стоимость источников формирования имущества предприятия.Значение строки 1700 «БАЛАНС» характеризует валюту баланса.

По данным бухгалтерского баланса, стоимость капитала и резервов ООО «РегионСантехСтрой» составляет 109 тыс. руб., стоимость краткосрочных обязательств – 9470 тыс. руб., таким образом, строка 1700 «Баланс» будет равна 9579 тыс. руб. (расчет: 109 тыс. руб. + 9470 тыс. руб.)

Таким образом, бухгалтерский баланс предприятия составлен с ошибками, которые не были своевременно учтены до сдачи бухгалтерской отчетности в налоговые органы и органы статистики.

Наибольший удельный вес в активах за 2015 год занимает дебиторская задолженность, в пассивах – краткосрочная кредиторская задолженность. При этом кредиторская задолженность превышает дебиторскую, поэтому даже при погашении покупателями своих обязательств перед предприятием, оно не сможет погасить все свои обязательства. В соответствии с выше перечисленным, деятельность организации в 2015 году была не достаточно эффективной.

**4.Анализ бухгалтерского баланса в ООО «РегионСантехСтрой»**

**4.1.Составление прогнозного бухгалтерского баланса на 2017 год**

На основании рассмотренного в работе порядка составления бухгалтерского баланса в ООО «РегионСантехСтрой» были выявлены ошибки, которые повлияли на финансовое состояние предприятия. Поэтому для проведения анализа бухгалтерского баланса предприятиясоставим баланс за 2015 год с учетом выявленных ошибок, провизорный баланс на 2016 год, на основании оборотно сальдовой ведомости за 2016 год, а также прогнозный баланс на 2017 год.

таблица 17 – Провизорный баланс на 31.12.2016 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма на конец 2016 года, тыс руб | Наименование показателя | Сумма на конец 2016 года, тыс руб |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Актив | | Пассив | |
| I.Внеоборотные активы | | III.Капитал и резервы | |
| -основные средства | 1000 | -уставный капитал | 10 |
| Итого по разделу I | 1000 | -нераспределенная прибыль | 2430 |
| II.Оборотные активы | | Итого по разделу III | 2440 |
| -запасы | 1100 | IV.Долгосрочные обязательства | |
| -дебиторская задолженность | 10000 | V.Краткосрочные обязательства | |
| -денежные средства и денежные эквиваленты | 250 | -кредиторская задолженность | 9910 |
| Итого по разделу II | 11350 | Итого по разделу V | 9910 |
| Баланс | 12350 | Баланс | 12350 |

Для составления прогнозного бухгалтерского баланса на 2017 год произведем расчет показателей:

1)Определим возможную прибыль на 2017 год

В 2017 году планируется, что выручка увеличится до 50 000 тыс. руб. с планируемымуровнем рентабельности 5%. Таким образом, прибыль составит:

50 000 тыс. руб. \* 5% = 2500 тыс. руб.

2)Определим возможную сумму собственного капитала

Согласно балансу за 2016 год, величина собственного капитала на конец года составляла 2430 тыс. руб., соответственно, за 2017 год собственный капитал увеличится на 2 500 тыс. руб. и составит 4 930 тыс. руб.

Соответственно, средняя величина собственного капитала составит:

= 3680 тыс. руб.

3)Определим возможную сумму внеоборотных активов

Внеоборотные активы по данным бухгалтерского баланса на конец 2016 года составят1000 тыс. руб. В прогнозируемом периоде ООО «РегионСантехСтрой» планирует осуществить инвестиции в покупку складского помещения на сумму 2 000 тыс. руб. Тогда средняя величина внеоборотных активов в прогнозируемом 2017 году составит:

= 1 946 тыс. руб.

Таким образом, на формирование оборотных активов в 2017 году может быть направлено из собственного капитала 1 734 тыс. руб.

3 680 тыс. руб. – 1 946 тыс. руб. = 1 734 тыс. руб.

4)Определим возможную потребность в финансировании

Совокупная потребность в финансировании определяется следующим образом:

Потребность в финансировании =

(15)

где ТАпрогноз – прогнозируемая величина текущих активов;

ОДЗ – оборачиваемость дебиторской задолженности в днях;

ОКЗ - оборачиваемость кредиторской задолженности в днях.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Потребность в финансировании | = |  | = | 1 677 тыс. руб. |

Следовательно, максимально возможную величину собственного капитала превышает потребность в совокупных источниках финансирования текущих активов на 57 тыс. руб. (1 734 тыс. руб. – 1 677 тыс. руб.). Т.е. ООО «РегионСантехСтрой» не потребуется дополнительное финансирование.

5)Определим максимально возможную величину кредиторской задолженности

(16)

КЗпрогноз =

КЗпрогноз =1 500 тыс. руб. \* = 9 231 тыс. руб.

6)Определим возможные остатки запасов на складе

В 2017 году предприятие планирует выполнять работы, используя свои материалы. Планируется приобретение материалов на сумму 5 000 тыс. руб. Средние остатки запасов будут составлять 2 500 тыс. руб.

В результате бухгалтерский баланс будет иметь следующую структуру, представленную в таблице 17.

Таблица 18– Бухгалтерский баланс ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, тыс. руб. | | | Наименование показателя | Сумма, тыс. руб. | | |
| На конец 2015 года | На конец 2016 года | На конец 2017 года (прогноз) | На конец 2015 года | На конец 2016 года | На конец 2017 года (прогноз) |
| 1 | 2 |  | 3 | 4 | 5 |  | 6 |
| АКТИВ | | | | ПАССИВ | | | |
| I.Внеоборотные активы | | | | III.Капитал и резервы | | | |
| -основные средства | 945 | 1000 | 1946 | -уставный капитал | 10 | 10 | 10 |
| Итого по разделу I | 945 | 1000 | 1946 | -нераспре-деленная прибыль | 1930 | 2430 | 3680 |
| II.Оборотные активы | | | | Итого по разделу III | 1940 | 2440 | 3690 |
| -запасы | 0 | 1100 | 2500 | IV.Долгосрочные обязательства | | | |
| Продолжение таблицы 18 | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| -дебиторская задолженность | 10234 | 10000 | 8175 | V.Краткосрочные обязательства | | | |
| -денежные средства и денежные эквиваленты | 232 | 250 | 300 | -кредиторская задолженность | 9471 | 9910 | 9231 |
| Итого по разделу II | 10466 | 11350 | 10975 | Итого по разделу V | 9471 | 9910 | 9231 |
| БАЛАНС | 11411 | 12350 | 12921 | БАЛАНС | 11411 | 12350 | 12921 |

На основании составленного баланса будет проведен анализ в ООО «РегионСантехСтрой».

**4.2.Анализ состава и структуры имущества предприятия и источников его формирования**

Финансовое состояние предприятия зависит от имущества, которым оно располагает, а также от того, в какие активы вложен его капитал и какой доход он приносит.

Сведения об имуществе ООО «РегионСантехСтрой» содержатся в активе бухгалтерского баланса, а об источниках формирования имущества – в пассиве. Каждому виду размещенного капитала соответствует определенная статья баланса, благодаря этому можно определить какие изменения произошли в структуре активов и пассивов.

В процессе анализа в первую очередь следует изучить состав и структуру имущества предприятия (таблица 19) и источников его формирования (таблица 20).

Таблица 19– Состав и структура имущества ООО «РегионСантехСтрой» (на конец года)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа и вид имущества | 2015 год | | 2016 год | | 2017 | | Изменение +/- | |
| Тыс. руб. | % к стоимости имущества | Тыс. руб. | % к стоимости имущества | Тыс. руб. | % к стоимости имущества | Тыс. руб. | % к стоимости имущества |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Стоимость всего имущества** | **11411** | **100,00** | **12350** | **100,00** | **12921** | **100,00** | **+1510** | **-** |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1.Внеоборотных активов** | **945** | **8,28** | **1000** | **8,10** | **1946** | **15,06** | **+1001** | **+6,78** |
| - основные средства | 945 | 8,28 | 1000 | 8,10 | 1946 | 15,06 | +1001 | +6,78 |
| **2.Оборотные (мобильные) активы** | **10466** | **91,72** | **11350** | **91,90** | **10975** | **84,94** | **+509** | **-6,78** |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. оборотные производственные фонды: | 0 | 0 | 1100 | 8,91 | 2500 | 19,35 | +2500 | +19,35 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - производственные запасы | 0 | 0 | 1100 | 8,91 | 2500 | 19,35 | +2500 | +19,35 |
| 2.2.Фонды обращения | 10466 | 91,72 | 10250 | 83,00 | 8475 | 65,59 | -1991 | -26,13 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - средства в расчетах, в том числе: | 10466 | 91,72 | 10250 | 83,00 | 8475 | 65,59 | -1991 | -26,13 |
| \*краткосрочная дебиторская задолженность | 10234 | 89,69 | 10000 | 80,97 | 8175 | 63,27 | -2059 | -26,42 |
| \*денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 232 | 2,03 | 250 | 2,02 | 300 | 2,32 | +68 | +0,29 |

Как показывает таблица 19, имущество предприятия состоит из внеоборотных и оборотных активов. При этом наибольший удельный вес в структуре имущества занимают оборотные активы, которые в 2015 году составляли91,72% от стоимости всего имущества ООО «РегионСантехСтрой», в 2016 году ожидается, что они составят 91,9%, ав 2017 году прогнозируется их удельный вес 84,94%.

Стоимость внеоборотных активов в прогнозируемом периоде увеличится по сравнению с 2015 годом за счет инвестиций в оборудование.Их рост составит 1001 тыс. руб.

Оборотные (мобильные) активы ООО «РегионСантехСтрой» состоят из производственных фондов и фондов обращения. К производственным фондам предприятия относятся запасы. Начиная с 2014 года, организация выполняла работы и оказывала услуги из материалов заказчика или заказывала материалы для конкретного заказа, поэтому остатков запасов у предприятия нет в 2015 году. Но в 2016 году организация начала выполнять работы с использованием своих материалов и в дальнейшем планирует продолжать это делать, соответственно, ожидается рост остатков запасов на складе на 2 500 тыс. руб.

Фонды обращения предприятия состоят из средств в расчетах, в число которых входят дебиторская задолженность и денежные средства. Стоимость фондов обращения ежегодно уменьшается, но в основном они состоят из дебиторской задолженности и ее удельный вес в 2015-2016 г.г. превышает 80%, а в прогнозируемом 2017 году составит более 60%.Наличие большой дебиторской задолженности приводит к снижению объема свободных оборотных средств и, как следствие, к увеличению потребности в дополнительных ресурсах для своевременного погашения собственных обязательств.

Стоимость фондов обращения уменьшится с 10 466 тыс. руб. до 8 475 тыс. руб. в прогнозируемом 2017 году. При этом денежные средства занимают около 2% от стоимости имущества, но их удельный вес в общей стоимости имущества имеет тенденцию к небольшому росту. С одной стороны, это является эффективным, т.к. денежные средства нехранятся на счете предприятия, а участвуют в хозяйственном обороте, с другой стороны всегда необходимо иметь остаток денежных средств для погашения срочных обязательств.

Для улучшения структуры имущества предприятию необходимо искать пути дальнейшего сокращения дебиторской задолженности.

Управление дебиторской задолженностью может осуществляться по следующим направлениям:

- контроль за состоянием расчетов по каждому покупателю и заказчику;

- отслеживание задолженности покупателей и заказчиков;

- установление скидок при быстрой оплате заказа;

- регулярный анализ финансового состояния покупателей, являющихся юридическими лицами;

- указание в договорах условий отсрочки платежа и ответственность в случае нарушения условий договора;

- разделение покупателей на группы по степени их надежности и устойчивого финансового состояния.

Таблица20– Состав и структура источников формирования имущества ООО «РегионСантехСтрой» (на конец года)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа и вид источников | 2015 год | | 2016 год | | 2017 год | | 2016 год | |
| Тыс. руб. | % к валюте баланса | Тыс. руб. | % к валюте баланса | Тыс. руб. | % к валюте баланса | Тыс. руб. | % к валюте баланса |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |  |  | 6 | 7 |
| **Всего источников** | **11411** | **100,00** | **12350** | **100,00** | **12921** | **100,00** | **+1510** | **-** |
| **1.Собственные** | **1940** | **17,00** | **2440** | **19,76** | **3690** | **28,56** | **+1750** | **+11,56** |
| - уставный капитал | 10 | 0,09 | 10 | 0,08 | 10 | **0,08** | **0** | **-0,01** |
| - добавочный капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0,00** | **0** | - |
| - резервный капитал | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0,00** | **0** | - |
| Продолжение таблицы 20 | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1930 | 16,91 | 2430 | 19,68 | 3680 | 28,48 | +1750 | +11,57 |
| **2.Обяза-тельства** | **9471** | **83,00** | **9910** | **80,24** | **9231** | **71,44** | **-240** | **-11,56** |
| 2.1. заемные | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | - |
| 2.2.Привлеченные (кредиторская задолженность) | 9471 | 83,00 | 9910 | 80,24 | 9231 | 71,44 | -240 | -11,56 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - задолженность поставщикам и подрядчикам | 8347 | 73,15 | 9010 | 72,96 | 8181 | 63,32 | -166 | -9,83 |
| - задолженность перед персоналом | 27 | 0,24 | 50 | 0,4 | 100 | 0,77 | +73 | +0,53 |
| - задолженность по налогам и сборам | 264 | 2,31 | 300 | 2,43 | 350 | 2,71 | +86 | +0,40 |
| - задолженность перед внебюджетными фондами | 55 | 0,48 | 50 | 0,4 | 100 | 0,77 | +45 | +0,29 |
| - задолженность перед прочими кредиторами | 777 | 6,81 | 500 | 4,05 | 500 | 3,87 | -277 | -2,94 |

Как показывает таблица 20, источники формирования имущества предприятия состоят из собственных источников и обязательств. При этом наибольший удельный вес в структуре источников занимают обязательства.

Собственные источники формирования имущества состоят из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал сформирован при государственной регистрации в сумме 10 тыс. руб. и на протяжении работы предприятия не менялся.

Нераспределенная прибыль формируется за счет итогового финансового результата предприятия за каждый год, который является положительным, что приводит к росту нераспределенной прибыли.

Обязательства предприятия состоят только из привлеченных обязательств, а именно кредиторской задолженности, которая включает задолженность перед поставщиками, подрядчиками, персоналом, внебюджетными фондами, налоговыми органами и прочими кредиторами. Наибольший удельный вес занимает задолженность поставщикам, что характеризуется направлением деятельности предприятия. Также у ООО «РегионСантехСтрой» имеется значительная задолженность перед прочими кредиторами, которая имеет тенденцию к сокращению. Эта задолженность в основном связана с расчетами по претензиям.

С одной стороны наличие кредиторской задолженности может быть положительным, т.к. предприятие может использовать денежные средства, предназначенные для покрытия кредиторской задолженности, в хозяйственном обороте без привлечения дополнительного кредитования.

Но с другой стороны:

- наличие большой задолженности перед поставщиками может послужить отказом в поставках до полного погашения задолженности;

- несвоевременная выплата заработной платы может спровоцировать текучесть кадров;

- задолженности по налогам и по взносам во внебюджетные фонды сопровождаются пенями и штрафами, а также камеральными проверками предприятия.

Так как кредиторская задолженность общества составляет более 9 млн. руб. и имеет тенденцию к росту, последствия роста такой задолженности, несомненно, скажутся отрицательно на его деятельности.

**4.3. Анализ финансовой устойчивости**

Для проведения анализа бухгалтерского баланса его статьи необходимо сгруппировать по степени ликвидности. Так, например, наиболее ликвидные активы – денежные средства, наименее ликвидные - внеоборотные активы. Группировка пассивов осуществляется по степени срочности их оплаты. Например, наиболее срочной оплате подлежит кредиторская задолженность, а наименее срочной – собственный капитал.

Группировка по степени ликвидности представлена в аналитическом балансе и представлена в таблице 21.

Таблица 21 – Аналитический баланс ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Состав активов | На конец 2015 года | На конец 2016 года | На конец 2017 года (прогноз) | Состав пассивов | На конец 2015 года | На конец 2016 года | На конец 2017 года (прогноз) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 232 | 250 | 300 | Кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы | 9471 | 9910 | 9231 |
| Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы | 10234 | 10000 | 8175 | Краткосрочные кредиты и займы | 0 | 0 | 0 |
| Запасы и затраты | 0 | 1100 | 2500 | Всего краткосрочных обязательств | 9471 | 9910 | 9231 |
| Всего текущих активов | 10466 | 11350 | 10975 | Долгосрочные обязательства | 0 | 0 | 0 |
| Внеоборотные активы | 945 | 1000 | 1946 | Собственный капитал | 1940 | 2440 | 3690 |
| Итого имущества | 11411 | 12350 | 12921 | Итого капитал | 11411 | 12350 | 12921 |

Баланс считается абсолютно ликвидным, если:

S≥Rp; Ra≥Kt; Z≥Kd; F≤Ec.

На предприятии соотношение составляет:

S<Rp; Ra>Kt; Z˃Kd; F<Ec.

Таким образом, баланс ООО «РегионСантехСтрой» нельзя назвать абсолютно ликвидным.

Также на основании аналитического баланса предприятия можно сделать следующие выводы:

- валюта баланса с каждым годом увеличивается, а это свидетельствует о расширении деятельности организации, росте ее экономического потенциала;

- рост дебиторской задолженности может свидетельствовать о росте объемов выполняемых работ, оказываемых услуг, правда с отсрочкой платежа;

- рост кредиторской задолженности, в том числе перед поставщиками и подрядчиками также свидетельствует об увеличении объемов заказов, т.к. для выполнения работ и оказания услуг предприятие заказывает у поставщиков материалы.

Определим тип финансовой устойчивости предприятия и представим его в таблице 22.

Таблица 22 - Определение типа финансовой устойчивости ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | На конец 2015 года | На конец 2016 года | На конец 2017 года (прогноз) | Отклонение +/- |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Собственный капитал | 1940 | 2440 | 3690 | +1750 |
| Внеоборотные активы | 945 | 1000 | 1946 | +1001 |
| Наличие собственного оборотного капитала | 995 | 1440 | 1744 | +749 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 0 | 0 | 0 | - |
| Наличие долгосрочных источников | 995 | 1440 | 1744 | +749 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 0 | 0 | 0 | - |
| Наличие основных источников формирования | 995 | 1440 | 1744 | +749 |
| Величина запасов | 0 | 1100 | 2500 | +2500 |
| Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов | 995 | 340 | -756 | -1751 |
| Продолжение таблицы 22 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Излишек (+), недостаток (-) долгосрочных источников для формирования запасов | 995 | 340 | -756 | -1751 |
| Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников | 995 | 340 | -756 | -1751 |
| Тип финансовой устойчивости | (1.1.1) | (1.1.1) | (0.0.0) | Х |

У организации наблюдается абсолютная финансовая устойчивость в 2015 и 2016 годах, при которой запасы полностью покрываются собственными оборотными средствами, что свидетельствует о независимости организации от кредиторов, т.к. заемные средства ей не требуются. Так как собственный капитал превышает внеоборотные активы, это говорит о финансово-экономической устойчивости.

Финансовая устойчивость является способностью предприятия осуществлять свою деятельность, развиваться, иметь оптимальную структуру активов и пассивов, быть платежеспособным и инвестиционно - привлекательным в перспективе.

Но в прогнозируемом 2017 году у предприятия наблюдается неустойчивое финансовое состояние за счет больших остатков запасов. Поэтому предприятию необходимо пересмотреть политику формирования запасов.

Устойчивости в финансовом состоянии можно добиться достаточным количеством собственного капитала, стабильными доходами, наличием качественных активов, достаточным уровнем рентабельности и ликвидности.

Для обеспечения и сохранения финансовой устойчивости предприятию необходимо эффективное управление капиталом, которое предполагает его оборот, при котором доходы всегда будут превышать расходы для сохранения платежеспособности.

Показатели финансовой устойчивости предприятия представлены в таблице 22.

Таблица 23 – Показатели финансовой устойчивости ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Оптимальное значение | Уровень показателя | | |
| 2015 год | 2016 год | 2017 год (прогноз) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Коэффициент автономии | 0,7-0,8 | 0,17 | 0,20 | 0,29 |
| Коэффициент финансовой зависимости | 0,2-0,3 | 0,83 | 0,80 | 0,71 |
| Коэффициент финансового левериджа | ≤1 | 4,88 | 4,06 | 2,50 |
| Коэффициент финансирования | ≥1 | 0,20 | 0,25 | 0,40 |
| Коэффициент маневренности капитала | 0,3-0,5 | 0,51 | 0,59 | 0,47 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | ≥0,1 | 0,10 | 0,13 | 0,16 |
| Коэффициент иммобилизации капитала | 0,5-0,7 | 0,49 | 0,41 | 0,53 |
| Коэффициент соотношения текущих и внеоборотных средств | ≥Кфл | 11,08 | 11,35 | 5,64 |

Коэффициент автономии показывает, что 17% активов предприятия в 2015 году сформировано за счет собственных источников средств, в 2016 году повышение коэффициента составит 20%, а в 2017 году прогнозируется рост до 29%.

Коэффициент финансовой зависимости является обратным показателем коэффициенту автономии. Он показывает, что 83% активов в 2015 году сформировано за счетзаемных средств. Его значение свидетельствует, что в 2015 году на каждых0,17 руб. вложенных в активы, приходится 1 руб. собственных средств и 0,83руб. – заемных; в 2017 году это соотношение составит – 0,29 руб. собственных средств и 0,71 руб. – заемных.

Коэффициент финансовоголевериджапоказывает, что в каждом анализируемом году организация полностью зависима от кредиторов, но зависимость снижается.

**Коэффициент финансирования** показывает, что только 20% деятельности организации в 2015 году финансировалось за счет собственных источников средств, в 2017 году прогнозируется рост коэффициента до 40%.

**Коэффициент маневренности капитала показывает, что средства организации находятся и будут находиться в мобильной форме,** позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами  показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности.

Коэффициент иммобилизации соответствует нормативному значению и  показывает, что 0,49 руб. иммобилизованных активов приходится на 1 рубль собственных средств, в 2017 году прогнозируется, что 0,53 руб. иммобилизованных активов приходится на 1 рубль собственных средств.

Коэффициент соотношения текущих и внеоборотных средств показывает, что оборотные средства превышают внеоборотные активы в каждом анализируемом году.

Таким образом, доля собственного капитала ООО «РегионСантехСтрой» имеет тенденцию к росту, но предприятие в значительной степени зависимо от кредиторов.

В связи с ростом собственного капитала произошли следующие изменения в финансовой устойчивости ООО «РегионСантехСтрой»:

- независимость предприятия увеличилась, но остается на достаточно низком уровне;

- деятельность стала больше финансироваться за счет собственных средств;

- капитал стал более маневренным, т.е. собственные средства находятся в активной форме;

- у организации достаточно собственных средств для финансирования текущей деятельности.

**4.4.Анализ ликвидности баланса и платежеспособности**

**предприятия**

Ликвидность бухгалтерского баланса определяется возможностью предприятия быстро осуществлять оборот активов в наличные денежные средства и погашать обязательства.

На основании аналитического баланса были рассчитаны показатели ликвидности и платежеспособности предприятия. Данные показатели представляют интерес не только для руководства предприятия, но и для внешних субъектов анализа:

- коэффициент абсолютной ликвидности представляет интерес для поставщиков сырья и материалов;

- коэффициент быстрой ликвидности – для банков;

- коэффициент текущей ликвидности – для инвесторов.

Показатели ликвидности и платежеспособности предприятия представлены в таблице 23.

Таблица 24 - Показатели ликвидности и платежеспособности ООО «РегионСантехСтрой»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Оптимальное значение | 2015 год | 2016 год | 2017 год (прогноз) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,2-0,3 | 0,02 | 0,03 | 0,03 |
| Коэффициент быстрой ликвидности | 0,8-1 | 1,11 | 1,03 | 0,92 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 2,0-2,5 | 1,11 | 1,15 | 1,19 |

Уровень коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что всего 2-3% краткосрочных обязательств может быть погашено за счет имеющейся денежной наличности, т.е. предприятие все также имеет дефицит наличных денежных средств для покрытия текущих обязательств.

За счет денежных средств и дебиторской задолженности предприятие может погасить все свои краткосрочные обязательства. Уровень коэффициента быстрой ликвидности соответствует или превышает рекомендуемое значении в каждом анализируемом году и указывает на то, что сумма ликвидных активов предприятия соответствует требованиям текущей платежеспособности.

Коэффициент текущей ликвидности свидетельствует о том, что предприятие сможет покрыть оборотные пассивы своими оборотными активами, но у него останется мало оборотных средств для осуществления своей деятельности. Так как значение коэффициента ниже нормативного значения, рассчитаем коэффициент восстановления платежеспособности (Кв.п.):

Кв.п. = = = 0,615

Так как значение полученного коэффициента меньше 1, то у предприятия нет реальной возможности восстановить свою платежеспособность.

**4.5. Анализ деловой активности и рентабельности**

Динамика в развитии предприятия, достижение поставленных целей характеризуется деловой активностью предприятия. Основным показателем деловой активности является объем продаж (выручка от оказания услуг, выполнения работ) с учетом темпов их прироста.

Коэффициенты, характеризующие деловую активность, представим в таблице 25.

Таблица 25 – Коэффициенты, характеризующие деловую активность ООО «РегионСантехСтрой», руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2015 год | 2016 год | 2017 год (прогноз) | Отклонение +-/ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Коэффициент оборачиваемости активов | 5,81 | 3,79 | 3,96 | -1,86 |
| Коэффициент оборачиваемости собственного капитала | 22,36 | 20,55 | 16,31 | -6,04 |
| Коэффициент оборачиваемости основных фондов | 0,00 | 46,27 | 33,94 | -4,77 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных активов | 6,84 | 4,13 | 4,48 | -2,36 |

Далее проведем факторный анализ показателей, характеризующие деловую активность предприятия.

Общее абсолютное отклонение коэффициента отдачи (оборачиваемости) активов определяется по модели:

ΔК=К1-К0 (17)

ΔK=a1b1-a0b0 (18)

В том числе за счет изменения:

-выручки от продаж

ΔКRn=– = - = 6,90 руб. – 5,82 руб. = +1,08 руб.

-средней стоимости активов

ΔКАср.= – = - = 3,96 руб. – 6,90 руб. = -2,94 руб.

Таким образом, рост средней стоимости активов уменьшилкоэффициент оборачиваемости активов на 2,94 руб., а рост выручки увеличил коэффициент на 1,08 руб. Соответственно, общее влияние факторов на рост показателя составило -1,86руб. (1,08 руб. – 2,94 руб.).

Общее абсолютное отклонение коэффициента отдачи (оборачиваемости) собственного капитала определяется по модели:

ΔК=К1-К0 (19)

ΔK=a1b1-a0b0 (20)

В том числе за счет изменения:

-выручки от продаж

ΔКRn=– = - = 26,52 руб. – 22,35 руб. = +4,17 руб.

-средней суммы собственного капитала

ΔККср.= – = - = 16,31 руб. – 26,52 руб. = -10,21 руб.

Таким образом, рост суммы собственного капитала уменьшил коэффициент отдачи (оборачиваемости) собственного капитала на 10,21 руб., а рост выручки увеличил коэффициент на 4,17 руб. Соответственно, общее влияние факторов на рост показателя составило -6,04руб. (4,17 руб. – 10,21 руб.).

Общее абсолютное отклонение коэффициента отдачи (оборачиваемости) основных фондов определяется по модели:

ΔК=К1-К0 (21)

ΔK=a1b1-a0b0 (22)

В том числе за счет изменения:

-выручки от продаж

ΔКRn=– = - = 45,91 руб. – 38,71 руб. = +7,20 руб.

-средней стоимости основных фондов

ΔКофср.= – = - = 33,94 руб. – 45,91 руб. = -11,97 руб.

Таким образом, роствыручкиоказал влияния на рост коэффициента отдачи (оборачиваемости) основных фондов на 7,20 руб., а рост средней стоимости основных фондов уменьшил коэффициент на 11,97 руб. Соответственно, общее влияние факторов на рост показателя составило -4,77 руб. (7,20 руб. – 11,97 руб.).

Общее абсолютное отклонение коэффициента отдачи (оборачиваемости) оборотных активов определяется по модели:

ΔК=К1-К0 (23)

ΔK=a1b1-a0b0 (24)

В том числе за счет изменения:

-выручки от продаж

ΔКRn=– = - = 8,11 руб. – 6,84 руб. = +1,27 руб.

-средней сумме оборотных активов

ΔКоАср.= – = - = 4,48 руб. – 8,11 руб. = -3,63 руб.

Таким образом, рост суммы оборотных активов уменьшило коэффициент отдачи (оборачиваемости) собственного капитала на 3,63 руб., а рост выручки увеличил коэффициент на 1,27 руб. Соответственно, общее влияние факторов на рост показателя составило -2,36 руб. (1,27 руб. – 3,63 руб.).

Для улучшения показателей деловой активности можно выделить следующие пути:

-рост объемов продаж за счет оптимизации структуры продаж;

-повышения цен;

-оптимизации величины и структуры применяемых ресурсов.

Показатели рентабельности характеризуют доходность и прибыльность предприятия, а также окончательные финансовые результаты хозяйственной деятельности, потому что их величина отражает соотношение эффекта с вложенным капиталом или потребленными ресурсами. Показатели используются для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании.

Рассчитаем показатели рентабельности по данным предприятия и представим их в таблице 26.

Таблица 26 – Расчет показателей рентабельности (убыточности) по данным предприятияООО «РегионСантехСтрой», %

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели рентабельности | 2015 год | 2016 год | 2017 год (прогноз) | Отклонение +/- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Рентабельность продукции | 0,40 | 0,99 | 4,44 | +3,46 |
| Рентабельность продаж | 0,40 | 0,89 | 4,00 | +3,11 |
| Рентабельность активов (имущества) | 2,32 | 3,37 | 15,83 | +12,46 |
| Рентабельность собственного капитала | 8,91 | 18,26 | 65,25 | +46,99 |
| Рентабельность основных фондов | 15,43 | 41,13 | 135,78 | +94,65 |

Всепоказатели рентабельности за анализируемый период увеличились. Согласно представленным показателям, эффективность деятельностипредприятия в прогнозируемом 2017 году повысится, т.к. планируется получение больше прибыли на рубль вложенных средств.

Показатель рентабельность продукции показывает, что предприятие в 2015 году получило 0,40 руб. прибыли с каждого рубля, затраченного на оказание услуг и выполнение работ, в 2017 году планируется, что предприятие будет получать 4,44 руб. прибыли с каждого рубля.

Рентабельность продаж характеризует эффективность производственной и коммерческой деятельности и показывает, что предприятие ежегодно получило в прибыль с рубля продаж.

Рентабельность активов и собственного капитала значительно увеличились за анализируемый период и свидетельствуют о том, что все больше прибыли предприятие получает на каждый рубль, вложенный в имущество, и предприятие становится болееинвестиционно - привлекательным, т.к. все больше прибыли приносит каждый рубль, вложенный в бизнес компании её владельцами.

Рентабельность основных фондов показывает, что они достаточно эффективно используются на данном предприятии.

Рассчитанные показатели рентабельности по данным предприятия показали эффективность использования потенциала ООО «РегионСантехСтрой».

**4.6.Обоснование управленческих решений по данным бухгалтерского учета и анализа бухгалтерского баланса**

**ООО «РегионСантехСтрой»**

В работе были выявлены следующие ошибки при составлении бухгалтерского баланса ООО «РегионСантехСтрой»:

1. Остаточная стоимость основных средств, отраженная в бухгалтерском балансе не соответствует первоначальной стоимости основных средств и суммы начисленной амортизации согласно оборотно-сальдовой ведомости;
2. В составе дебиторской задолженности не учтена сумма задолженности подотчетных лиц;
3. В составе нераспределенной прибыли не учтены предыдущие финансовые результаты предприятия, а отражена чистая прибыль отчетного года.

Порядок исправления ошибок регулируется ПБУ 22/2010, согласно которому ошибкой признается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в учете или бухгалтерской отчетности предприятия.

Выявленные ошибки являются существенными, т.к. они влияют на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности, так как:

- в бухгалтерском балансе занижена сумма дебиторской задолженности, т.е. долги предприятию в реальности больше;

- в бухгалтерском балансе занижена сумма капитала, а это влияет на финансовую устойчивость предприятия.

Согласно п. 10 ПБУ 22/2010, т.к. ошибки выявлены после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, то годовую отчетность ни пересматривать, ни исправлять нельзя. Таким образом, главный бухгалтер ООО «РегионСантехСтрой» должен исправить эти ошибки уже в текущем отчетном периоде, в котором они были обнаружены. Далее необходимо будет пересчитать показатели прошлых периодов, которые будут отражены в бухгалтерском балансе за 2016 год и отражаются уже с учетом изменений, как будто эти ошибки не были допущены.

Таким образом, у организации наблюдается абсолютная финансовая устойчивость и в 2015 году, при которой запасы полностью покрываются собственными оборотными средствами, что свидетельствует о независимости организации от кредиторов, т.к. заемные средства ей не требуются. Так как собственный капитал превышает внеоборотные активы, это говорит о финансово-экономической устойчивости.

Таким образом, деятельность ООО «РегионСантехСтрой» можно считать эффективной, но предприятию необходимо продолжать оптимизировать величинукредиторской и дебиторской задолженности.

Значительные размеры дебиторской задолженности снижают ликвидность активов предприятия, ухудшают платежеспособность и изымают денежные средства из оборота, что может привести к следующим последствиям: росту задолженности перед поставщиками, бюджетом и внебюджетными фондами, задержках выплаты заработной платы. Поэтому ООО «РегионСантехСтрой» необходимо разработать политику оптимизации дебиторской задолженности, которая заключается в увеличении объема оказания услуг и выполнения работ и обеспечение своевременной оплаты заказчиков.

Стимулами для заказчиков предприятия в своевременной оплате могут стать:

- скидки или надбавки к стоимости заказов при соблюдении или несоблюдении сроков оплаты;

- формирование способов обеспечения взыскания просроченной задолженности;

- система штрафных санкций при несоблюдении сроков оплаты;

- применение современных форм рефинансирования задолженности.

В основе оптимизации дебиторской задолженности лежит оценка кредитоспособности заказчиков, которая характеризует способности привлекать денежные средства в кредит для исполнения своих обязательств.

Оценка заказчиков может производиться по следующим направлениям:

- объем заказов и стабильность их осуществления;

- платежеспособность заказчика;

- репутация;

- результаты деятельности заказчика юридического лица или индивидуального предпринимателя.

Управление кредиторской задолженностью заключается в правильном выборе формы задолженности (банковской или коммерческой) с целью минимизации затрат на приобретение материальных ценностей, недопущения образования просроченной задолженности, связанной с дополнительными затратами (пени, штрафы).

При управлении кредиторской задолженностью необходимо либо оптимизировать задолженность с помощью поиска новых решений, которые смогут оказать положительное влияние на предприятие, или минимизировать задолженность, при которой разрабатывается такая политика, которая приводит к уменьшению кредиторской задолженности или ее полному погашению.Для оптимизации кредиторской задолженности необходимо определить ее плановые размеры.

**Заключение**

Для каждой коммерческой организации важно извлечение экономических выгод, особенно в условиях рыночной экономики. Это является целевой направленностью в деловой активности организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется организациями для внешних пользователей, с которыми впоследствии могут формироваться эффективные деловые связи.

Недостаточность информации может повлиять на приток капитала в организацию, т.к. внешние пользователи ограничены в информации о финансовом положении, финансовой устойчивости, платежеспособности предприятия и перспективах его развития.

Также информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности необходима руководству компании, т.к. на ее основе принимаются управленческие решения для повышения эффективности деятельности в дальнейшем.

Целью выпускной квалификационной работы является освоение методологии формирования бухгалтерского баланса и проведение анализа на его основе. Объектом исследования в работе является общество с ограниченной ответственностью «РегионСантехСтрой».

На основании проведенного анализа можно сделать вывод об увеличении эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «РегионСантехСтрой». Прежде всего, об этом свидетельствует увеличение выручки, прибыли от продаж и чистой прибыли. Но при этом в связи с тем, что излишек источников для формирования запасов сокращается, в 2015 году у предприятия наблюдается недостаток этих источников, что привело к кризисному финансовому состоянию, при котором оно полностью зависит от заемных источников финансирования. Собственного капитала, долго- и краткосрочных кредитов и займов не хватает для финансирования материально-производственных запасов. В 2013 и 2014 г.г. у предприятия наблюдалась абсолютная финансовая устойчивость.

На основании рассчитанных показателей можно сделать вывод о том, что для улучшения финансового положения предприятия ООО «РегионСантехСтрой» необходимо:

-более оперативно реагировать на конъюнктуру рынка, изменяя в соответствии с его требованиями ценовую политику,

-ускорить оборачиваемость капитала за счет сокращения периода инкассации дебиторской задолженности.

Бухгалтерская отчётность является завершающим этапом учётного процесса на предприятии. Она составляется на основании данных всех видов учёта – бухгалтерского, статистического и оперативно-технического.

Перед составлением бухгалтерской отчетности в ООО «РегионСантехСтрой»:

-проводят инвентаризацию всего имущества и обязательств перед контрагентами;

- в случае выявления ошибок в отчетном году вносятся необходимые изменения;

- проводится реформация баланса, которая заключается в закрытии счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»;

- отражаются события после отчетной даты, т.е. операции, которые произошли после 31 декабря отчетного года.

Таким образом, на предприятии соблюдены все правила при осуществлении подготовительных работ перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский баланс – главный документ бухгалтерской отчетности, в котором отражены показатели, характеризующие финансовое состояние организации на конец календарного года.

Так как бухгалтерский учет на предприятии ООО «РегионСантехСтрой» автоматизирован с помощью программы 1С: Бухгалтерия, документом, на основании которого составляется бухгалтерская отчетность, является оборотно-сальдовая ведомость, которая отражает остатки на начало и на конец периода, а также обороты по всем счетам, используемым предприятием в своей деятельности.

Бухгалтерский баланс предприятия составлен с ошибками, которые не были своевременно учтены до сдачи бухгалтерской отчетности в налоговые органы и органы статистики.

Наибольший удельный вес в активах за 2015 год занимает дебиторская задолженность, в пассивах – краткосрочная кредиторская задолженность. При этом кредиторская задолженность превышает дебиторскую, поэтому даже при погашении покупателями своих обязательств перед предприятием, оно не сможет погасить все свои обязательства. В соответствии с выше перечисленным, деятельность организации в 2015 году была не достаточно эффективной.

Далее в работе был проведен анализ бухгалтерского баланса ООО «РегионСантехСтрой» за 2015 год (с учетом выявленных ошибок) и прогнозный анализ на 2017 год.

Так как финансовое состояние предприятия зависит от имущества, которым оно располагает, а также от того, в какие активы вложен его капитал и какой доход он приносит, то был проведен анализ состава и структуры имущества предприятия и источников его формирования, который показал, что для улучшения структуры имущества предприятию необходимо оптимизировать структуру дебиторской и кредиторской задолженности.

Финансовая устойчивость является способностью предприятия осуществлять свою деятельность, развиваться, иметь оптимальную структуру активов и пассивов, быть платежеспособным и инвестиционно - привлекательным в перспективе. Анализ финансовой устойчивости ООО «РегионСантехСтрой» показал, что доля собственного капитала предприятия имеет тенденцию к росту, но предприятие в значительной степени зависимо от кредиторов.

Ликвидность бухгалтерского баланса определяется возможностью предприятия быстро осуществлять оборот активов в наличные денежные средства и погашать обязательства. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса показал, что у предприятия имеется дефицит наличных денежных средств для покрытия текущих обязательств, но оно сможет покрыть оборотные пассивы своими оборотными активами, хотя при этом у него останется мало оборотных средств для осуществления своей деятельности.

Рассчитанные показатели рентабельности по данным предприятия показали эффективность использования потенциала ООО «РегионСантехСтрой».

В работе были выявлены следующие ошибки при составлении бухгалтерского баланса ООО «РегионСантехСтрой»:

1.Остаточная стоимость основных средств, отраженная в бухгалтерском балансе не соответствует первоначальной стоимости основных средств и суммы начисленной амортизации согласно оборотно-сальдовой ведомости;

2.В составе дебиторской задолженности не учтена сумма задолженности подотчетных лиц;

3.В составе нераспределенной прибыли не учтены предыдущие финансовые результаты предприятия, а отражена чистая прибыль отчетного года.

Согласно п. 10 ПБУ 22/2010, т.к. ошибки выявлены после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, то годовую отчетность ни пересматривать, ни исправлять нельзя. Таким образом, главный бухгалтер ООО «РегионСантехСтрой» должен исправить эти ошибки уже в текущем отчетном периоде, в котором они были обнаружены. Далее необходимо будет пересчитать показатели прошлых периодов, которые будут отражены в бухгалтерском балансе за 2016 год и отражаются уже с учетом изменений, как будто эти ошибки не были допущены.

Деятельность ООО «РегионСантехСтрой» можно считать эффективной, но предприятию необходимо продолжатьоптимизировать величинукредиторской и дебиторской задолженности. Значительные размеры дебиторской задолженности снижают ликвидность активов предприятия, ухудшают платежеспособность и изымают денежные средства из оборота.

Стимулами для заказчиков предприятия в своевременной оплате могут стать:

- скидки или надбавки к стоимости заказов при соблюдении или несоблюдении сроков оплаты;

- формирование способов обеспечения взыскания просроченной задолженности;

- система штрафных санкций при несоблюдении сроков оплаты;

- применение современных форм рефинансирования задолженности.

Управление кредиторской задолженностью заключается в правильном выборе формы задолженности (банковской или коммерческой) с целью минимизации затрат на приобретение материальных ценностей, недопущения образования просроченной задолженности, связанной с дополнительными затратами (пени, штрафы).

При управлении кредиторской задолженностью необходимо либо оптимизировать задолженность с помощью поиска новых решений, которые смогут оказать положительное влияние на предприятие, или минимизировать задолженность, при которой разрабатывается такая политика, которая приводит к уменьшению кредиторской задолженности или ее полному погашению.

Таким образом, ООО «РегионСантехСтрой» необходимо определить оптимальное соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, при котором предприятие будет финансово устойчиво.

**Список использованной литературы**

1."Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 30.11.2016)

2."Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 30.11.2016)

3.Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"

4.Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций"

**5.Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"**

**6.Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"**

7.Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"

**8.Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"**

9.Башева А.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / А.В. Башева, М.В. Фирсов; Нижегородский гос. Архит. – строит. Университет. – Н.Новгород: ННГАСУ, 2014 – 79с.

10.Бочкарева Т.А. Анализ финансовой отчётности Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2013. – 84 с.

11.Бровина Т.М. Анализ финансовой отчетности Практикум. Архангельск:Изд-во С(А)ФУ, 2011. - 242 с.

# 12.Броило Е.В. Анализ финансовой отчетности. В двух частях. Часть 1 Учебное пособие; Сыкт. лесн. ин-т. – Сыктывкар: СЛИ, 2012. . – 204 с.

13.Бухгалтерская (финансовая) отчётность. Основы бухгалтерской отчётности : учеб. пособие / сост. Т.Д. Нагорная. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2011. – 132 с.

# 14.[Казакова Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум](http://www.twirpx.com/file/1833937/)М.: Издательство Юрайт, 2015. — 539 с.

# 15.Мазница Е.М., Бриштен С.В. Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ) Учебно-практическое пособие. — Волгоград :ВолгГАСУ, 2015. — 134 с.

# 16.Мезенцева О.В., Мезенцева А.В. Экономический анализ в коммерческой деятельности Учебное пособие. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2014. – 232 с.

# 17.Мещеряков В.И. (ред.) Годовой отчет – 2014 Международное агентство бухгалтерской информации, 2014. — 688 с.

# 18.Натепрова Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Учебное пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. — 292 с.

# 19. Пострелова А.В., Кантемиров Р.Ф. Финансовый анализ Текст лекций. — Ульяновск: УлГТУ, 2015. — 142 с.

# 20.Рябова М.А. Анализ финансовой отчетности Учебно-практическое пособие / М.А. Рябова. - Ульяновск: УлГТУ, 2011. - 237 с.

21.Селютина С.В. Бухгалтерская (финансовая) отчётность Учебное пособие / С.В. Селютина, Л.А. Жарикова, Е.Л. Дмитриева, Н.В. Наумова. — Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2012. — 88 с.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**