Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательноеучреждение
высшего образования «Алтайский государственный технический университет
им. И.И. Ползунова» (АлтГТУ)

Факультет (институт)	Заочный институт
Кафедра	«Экономика, финансы и кредит»
Направление	38.03.01 Экономика

ББК 65.052

Допустить к защите в ГЭК
Заведующий кафедрой
_____ Ю.Г. Швецов
(подпись) (инициалы, фамилия)
« ____»_____ 2018 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

ВКР 38.03.01.28.000ПЗ
(обозначение документа)

Особенности бухгалтерского учета и анализ финансовых результатов торговой организации (на материалах ООО «ТС «Аникс»)
(тема выпускной квалификационной работы)

Пояснительная записка

Студент группы 9Эк-43 «Экономика»
Феклина Сабина Шакировна
(фамилия, имя, отчество)

Руководитель работы к.э.н., доцент Из Барнаула
(ученая степень, должность) (инициалы, фамилия)

Консультант к.ф.н., доцент Т.В. Кузнецова
(ученая степень, должность) (инициалы, фамилия)

Барнаул 2018

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 71 страниц, 13 таблиц, 1 приложение, список используемых источников включает 40наименований.

Целью работы является изучение бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности ООО «ТС «Аникс», а также разработка рекомендаций, направленных на улучшение финансового состояния.

Для достижения этой цели поставлены следующие задачи:

– рассмотреть теоретические и нормативные аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов;

– изучить особенности и провести анализ бухгалтерского учета финансовых результатов ООО« ТС «Аникс» на основе анализа финансовой отчетности организации за 2015-2017 гг.;

– РАЗРАБОТАТЬ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО УЛУЧШЕНИЮ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО« ТС «АНИКС»

Предметом бакалаврской работы является оценка показателей финансовой отчетности торговой организации.

Объектом исследования является финансовая отчетность торговой организации за трехлетний период.

Ключевые слова: торговая деятельность, экономический анализ, финансовая отчетность, финансовые коэффициенты, бухгалтерский баланс, финансовые результаты.

Содержание

Введение…….4

1 Теоретические и нормативные аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов……...8

1.1. Понятие и содержание финансовых результатов……..…8

1.2 Нормативное регулирование финансовых результатов……11

1.3 Бухгалтерский учет финансового результа……...14

2 Особенности бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов ООО« ТС «Аникс»……16

2.1 Производственно-экономическая характеристика ООО «ТС«Аникс»…….16

2.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов …….....20

2.3 Анализ данных бухгалтерского баланса ……30

2.4 Анализ финансовых результатов……..……51

3.Разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния ООО« ТС «Аникс»……56

Заключение……..60

Список использованных источников.…….....65

Приложение А…….70

Введение

В современных условиях выживаемость предприятия в конкурентной среде зависит от его финансовой устойчивости, которая достигается посредством повышения эффективности производства на основе экономического использования всех видов ресурсов, снижения затрат, выявления имеющихся резервов повышения производства услуги (работ, услуг) и увеличения прибыли [32,с.212].

Прибыль служит критерием эффективности деятельности предприятия и основным внутренним источником формирования его финансовых результатов.

Экономически обоснованное определение размера прибыли имеет большое значение для предприятия, позволяет правильно оценить его финансовые ресурсы, размер платежей в бюджет, возможности расширенного воспроизводства и материального стимулирования работников. От объема прибыли, кроме того, зависит и реализация дивидендной политики акционерного предприятия.

В условиях рыночной экономики большое значение имеют вопросы бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита финансовых результатов деятельности организации.

Основным достоинством бухгалтерского учета можно и нужно считать то, что только благодаря его данным можно определить показатели прибыльности и рентабельности работы предприятия и тем самым оценить эффективность решений, принимаемых его руководством.

При этом экономический и финансовый анализ результатов хозяйственной деятельности организации позволяет разработать конкретную стратегию и тактику по ее развитию, выявлению и оценке резервов роста прибыли и рентабельности и способов их мобилизации.

Без глубокого экономического анализа финансовых результатов деятельности предприятия за прошлые годы и без обоснованных прогнозов на перспективу, без изучения закономерностей развития экономики предприятия, без выявления имевших место недостатков и ошибок нельзя разработать научно обоснованный план, выбрать оптимальный вариант управленческого решения.

Информация о финансовых результатах деятельности организации требуется, чтобы оценить потенциальные изменения в ресурсах, которые, вероятно, будет контролировать организация в будущем, при прогнозировании способности вызывать денежные потоки на основе имеющихся ресурсов при обосновании эффективности, с которой организация может использовать дополнительные ресурсы.

Одна из важнейших задач бухгалтерского учета на любом предприятии – поиск путей достижения положительного финансового результата на всех стадиях учета. Если бухгалтер исходя из принципа документированного отражения хозяйственных операций будет только кодировать с помощью проводок уже оформленные хозяйственные договоры и действия, то он не сможет повлиять на финансовый результат. Ему целесообразно включиться в работу на самой ранней стадии принятия решений о проведении тех или иных видов хозяйственных операций и проводить предварительные исследования. Отсюда возникает настоятельная необходимость в разработках простых для практического использования методов планирования и прогнозирования финансовых результатов.

Все вышеуказанные факторы обуславливают важность и актуальность темы выпускной квалификационной работы.

Целью выпускной квалификационной работы является:

– изучение бухгалтерского учета и анализ финансовых результатов деятельности предприятия, овладение методами и приемами анализа финансовых результатов организации;

– проведение анализа финансовых результатов предприятия на основе отчетности и данных ООО« ТС «Аникс»

Задачами написания работы являются:

1) рассмотреть теоретические и нормативные аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов;

2) изучить особенности и провести анализ бухгалтерского учета финансовых результатов ООО« ТС «Аникс»

3) разработать рекомендации по улучшению финансового состояния ООО« ТС «Аникс»

Предметом исследования являются оценка показателей финансовой отчетности торговой организации ООО« ТС «Аникс».

Объектом исследования является финансовая отчетность торговой организации за трехлетний период.

В выпускной квалификационной работе изложены теоретические и практические вопросы, касающиеся учета и анализа финансовых результатов предприятия.

Теоретической и методической базой исследования явились законодательные и нормативные правовые акты РФ, учебно-методическая и учебно-практическая литература, публикации в профессиональных изданиях для бухгалтеров и аудиторов по вопросам, относящимся к области дипломного исследования.

Практической базой выполнения выпускной квалификационной работы послужила деятельность предприятия ООО« ТС «Аникс», зарегистрированного в качестве юридического лица в г. Бийске

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

В первом разделе излагается методологический аспект бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов.

Второй раздел выпускной квалификационной работы непосредственно связан с изучением особенностей ведения бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов деятельности ООО« ТС «Аникс».

В третьем разделе изложены рекомендации по улучшению финансового состояния деятельности ООО« ТС «Аникс».

В заключении изложены основные выводы и результаты по выпускной квалификационной работе.

1 Теоретические и нормативные аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов

1 Понятие и содержание финансовых результатов

Финансовый результат — это выраженный в денежной форме экономический итог хозяйственной деятельности организации в целом и ее отдельных подразделений. Основной объем информации о финансовых результатах деятельности организаций дает бухгалтерский учет. Как учетная категория финансовый результат представляет собой разницу между доходами и расходами организации за отчетный период и выражается в показателе прибыли (убытка) [5,с.121].

Сопоставление доходов и расходов в определенной группировке дает возможность формирования в бухгалтерском учете следующих категорий прибыли (убытка):

– валовая прибыль (убыток);

– прибыль (убыток) от продаж;

– прибыль (убыток) до налогообложения;

– чистая прибыль (убыток);

– нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

В соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации» для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности и прочими. Таким образом, в учетной политике организации следует определить, какие доходы (расходы) будут относиться к обычным видам деятельности, а какие — к прочим. При этом критерием отнесения того или иного вида экономической деятельности организации к обычной может, например, служить объем получаемой выручки. Если он значителен (например, приближен к 50% общей

совокупности доходов организации) по сравнению с прочими, то такой вид деятельности можно считать обычным для организации [4].

Для учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, а также для определения финансового результата по ним Планом счетов предусмотрен счет 90 «Продажи», к которому могут быть открыты субсчета: [5].

– 90-1 «Выручка»;
– 90-2 «Себестоимость продаж»;
– 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
– 90-4 «Акцизы»;
– 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Этот финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывается с субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Основные корреспонденция счета 90 «Продажи» и субчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Отражена прибыль по обычным видам деятельности:

Дебет счета 90 «Продажи»

субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

Отражен убыток по обычным видам деятельности

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»:

Корреспонденции счет 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль (убыток)

Закрыт субсчет «Выручка»

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»

Кредит счета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж» ;

Закрыт субсчет «Себестоимость продаж»

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кредит счета 90 «Продажи», субсчет 12 «Себестоимость продаж;

Закрыт субсчет «Налог на добавленную стоимость»

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кредит счета 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»;

Закрыт субсчет «Акцизы»

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж» Кредит счета 90 «Продажи», субсчет 14 «Акцизы».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др.

1.2 Нормативное регулирование финансовых результатов

Финансовый результат деятельности организации определяется показателем прибыли или убытка, полученного по результатам отчетного года.

Формирование финансовых результатов предприятия (прибыли) можно представить следующим образом.

Финансовый результат является важным показателем деятельности предприятия. Именно от него зависит решение о продолжении фирмой функционирования на рынке. Неудивительно, что данному вопросу уделено значительное внимание в современной литературе [7,с.52].

Все доходы и расходы предприятия учитываются в его журнале хозяйственных операций и сводной оборотной ведомости. Этому моменту посвящен теоретический материал большинства литературы по бухгалтерскому учету. В ней рассматривается порядок учета доходов и расходов организации от основного вида деятельности, а также прочих доходов и расходов.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции,

приобретением и продажей товаров, а также выполнением работ, оказанием услуг.

– материальные затраты;

– затраты на оплату труда;

– отчисления на социальные нужды;

– амортизация;

– прочие затраты.

В состав прочих доходов и расходов включаются операционные, внереализационные доходы и расходы [7].

– поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

– поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

– поступления, связанные с участием в уставном капитале других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

– прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

– поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

– проценты, полученные за предоставление в использование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.

В состав операционных расходов включаются :

– расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, а также прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

– расходы, связанные с участием в уставном капитале других организаций;

– расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

– проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

– расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

– отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности и др.

Внереализационными доходами организации являются :

1) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

2) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договорам дарения;

3) поступления в возмещение причиненных организации убытков;

4) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

5) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

6) курсовые разницы;

7) суммы дооценки активов и др.

Внереализационные расходы организации включают:

– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

– возмещение причиненных организацией убытков;

– убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

– суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

– курсовые разницы;

– сумма уценки активов;

– перечисление средств (взносов, выплат), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха и т.п.

Таков краткий обзор нормативных документов, регламентирующих учет финансовых результатов организаций.

1. 3 Бухгалтерский учет финансовых результатов

Для учета результатов деятельности существует несколько счетов, и их применение зависит от того, от какой деятельности получены доходы и понесены расходы. Доходы и расходы разделяют на две группы:

– от обычной деятельности;

– от прочей деятельности.

Деятельность, прописанная в учредительных документах и характерная для организации, является обычной. Для учета финансовых результатов от обычной деятельности применяются счет 90 и субсчета к нему. Прибыль или убыток от обычной деятельности отражаются записями:

Отражена прибыль организации

Дебет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 99 «Прибыли и убытки»

Организацией получен убыток

Дебет 99 "Прибыли и убытки"

Кредит 90.9«Прибыль/убыток от продаж»

К прочим видам деятельности относятся те, которые не являются характерными в работе фирмы. Их можно назвать побочными доходами или расходами, поскольку организация изначально не планировала нести эти расходы или получать такие доходы.

К прочим доходам можно отнести:

– выгода от вложений в ценные бумаги;

– положительные разницы, возникающие при росте курса валюты;

– излишки, выявленные в ходе инвентаризации имущества;

– кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока давности взыскания, и др.

Под прочими расходами понимают:

– штрафы, пени, неустойки, уплачиваемые контрагентам или в бюджет государства;

– отрицательные разницы, появляющиеся в связи с падением курса валюты;

– дебиторская задолженность за истечением срока давности и др.

Для учета прочих доходов и расходов предусмотрены счет 91 и субсчета к нему. Прибыль или убыток от прочей деятельности отражаются записями:

Отражена прибыль от прочей деятельности:

Дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит 99 «Прибыли и убытки»

Получен убыток от прочей деятельности:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

2 Особенности бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов на ООО« ТС «Аникс»

2.1 Производственно – экономическая характеристика ООО« «ТСАникс»

ООО«ТС«Аникс», зарегистрирована по адресу Алтайский край, г.Бийск, ул.Социалистическая, д.5/1, оф.305, 659315.

Директор организации ООО«ТС«Аникс» Никитина Татьяна Викторовна.

Основным видом деятельности компании является Торговля розничная в неспециализированных магазинах. Также ООО«ТС«Аникс», работает еще по 16 направлениям [8].

Размер уставного капитала 10 752 688 руб.

Организация насчитывает 184 филиала. Имеет 169 лицензий.

ООО«ТС«Аникс» присвоен ИНН 2204039458, КПП 220401001, ОГРН 1082204003848, ОКПО 87196530

Действует с 23.07.2008

Цель коммерческой деятельности торгового предприятия ООО«ТС«Аникс» – получение прибыли.

Основное направление деятельности компании – Торговля розничная в неспециализированных магазинах.

Основной формой хозяйственных связей является договор поставки товаров. Основными реквизитами договора являются наименования сторон (поставщика и покупателя), предмет договора (наименование и количество товара), имущественная ответственность сторон за невыполнение или ненадлежащее выполнение договора, цены, сроки поставки, порядок расчетов и т.д. . Для учета выполнения условий договора на каждый договор открывается карточка, в которую записываются основные условия договора,

а затем на основании поступающих приходных документов делаются отметки о его выполнении. Периодически проверяются итоги выполнения договоров и при их не6выполнениии предъявляются претензии поставщикам.

Организационная структура предприятия имеет иерархичную систему (рис.1).

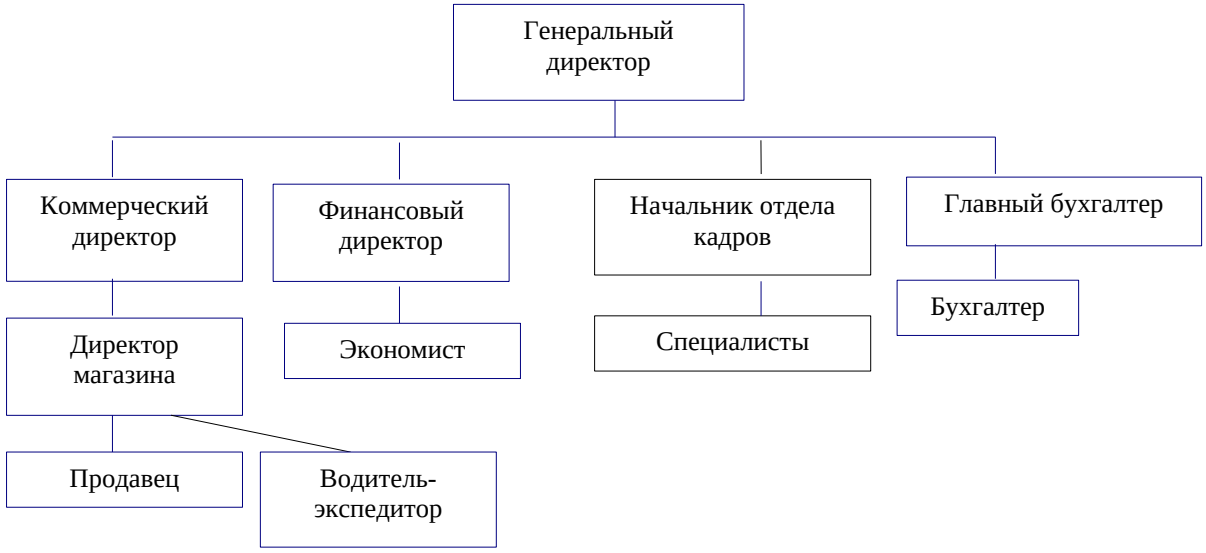


Рисунок 1 Организационная структура ООО«ТС«Аникс»

Управлением предприятия в целом занимается генеральный директор. В его ведении находятся вопросы стратегического характера.

Контроль предприятия проводится с помощью заместителя генерального директора. В обязанности заместителя генерального директора входит как контроль бухгалтерии и менеджмента, так и участие в переговорах, решение текущих финансовых и юридических вопросов, связанные с управлением и бесперебойным функционированием организации. Таким образом, на основании выполненной работы заместителя, генеральный директор может объективно оценить состояние предприятия в целом и эффективность работы подразделений. На основании

полученных данных принимаются соответствующие управленческие решения.

Главный бухгалтер в процессе выполнения своих обязанностей проводит контроль всех отделов бухгалтерии, а также все проводимые в процессе деятельности финансовые операции. Также в обязанности главного бухгалтера входят составление отчетности и своевременная сдача ее в налоговые органы. По итогам месяца главный бухгалтер представляет отчет о выполненной работе, а также итоги работы за месяц заместителю генерального директора.

Начальник отдела продаж проводит контроль над менеджерами по продажам, в том числе за заключенными договорами и правильностью их оформления. Так же проводится статистика отгрузки за период, выявляет наиболее востребованный товар. Должностные обязанности начальника отдела закупок схожи с обязанностями начальника отдела продаж. Работа его заключается, в первую очередь, в изучении именно отгрузок, для того чтобы принять решение какой именно товар будет пользоваться спросом.

Менеджеры по продажам в своей работе, в первую очередь, занимаются отгрузкой товара, начиная с принятия заявки от клиента и до момента погрузки товара в транспорт. Менеджеры по продажам информируют уже имеющихся клиентов о новых товарах, занимаются поиском новых клиентов.

Работа менеджеров по закупке схожа с работой менеджеров по продаже. В должностные обязанности менеджера входят поиск выгодных партнеров, грузового транспорта для перевозки товара с территории поставщика на территорию базы.

Отделы бухгалтерии, менеджеры по закупке и менеджеры по продаже в процессе деятельности тесно связаны между собой. Работа каждого конкретно взятого отдела влияет на работу всех остальных.

На основе анализа представленных в таблице данных сделаны следующие выводы. Основными показателями хозяйственной деятельности являются оптовый товарооборот, уровень валового дохода, уровень издержек обращения, прибыль (убыток) от реализации товаров. Оптовый товарооборот вырос на 1690,9 тыс. руб по сравнению с прошлым годом.

Динамика основных технико-экономических показателей ООО«ТС «Аникс»представлены в таблице 1

Таблица 1 – Основные технико-экономическими показатели

Показатель	2016 г.	2017 г.	Изменение
Выручка, тыс.руб. в том числе:	13587,4	11896,5	1690,9
Себестоимость тыс.руб.	8391,6	7764,3	627,3
Валовая прибыль, тыс.руб. в том числе:	5195,8	4132,2	1063,6
Чистая прибыль, тыс.руб.	1362	935,2	426,8
Фонд оплаты труда, тыс.руб.	265	198,7	66,3
Среднегодовая заработная плата, тыс.руб.	15,6	11,7	3,9
Издержки обращения, тыс.руб.	3493,3	2963,2	530,1
Средние товарные запасы, тыс.руб.	3211,3	2457,9	753,4
Средняя стоимость основных средств, тыс.руб.	484,9	554,5	-69,6
Среднесписочная численность	17	17	0
Прибыль от реализации, тыс. руб	1702,5	1169	533,5
Рентабельность продаж, %	12,5	9,8	2,7

На основе анализа представленных в таблице данных сделаны следующие выводы. Основными показателями хозяйственной деятельности являются оптовый товарооборот, уровень валового дохода, уровень издержек обращения, прибыль (убыток) от реализации товаров. Оптовый товарооборот вырос на 1690,9 тыс. руб по сравнению с прошлым годом.

ООО« ТС«Аникс»работает с положительными результатами в течение 2016- 2017 гг. Если в 2016 г. рентабельность продаж составила 9,8 %, то к 2017г. она возросла на 2,7 % и составила 12,5 %.

Как видно выручка в организации выросла на 1690,9 тыс.руб.

Вследствие увеличения выручки увеличилась валовая прибыль на 1063,6тыс. руб.,

Изменение валовой прибыли ООО« ТС «Аникс»

Чистая прибыль так же увеличилась на 426,8 тыс.руб

2.2 Бухгалтерский учет финансовых результатов ООО«ТС«Аникс»

ООО«ТС«Аникс»получает основную часть прибыли от реализации товаров и услуг. Прибыль определяют как разницу между выручкой от реализации товаров без НДС и затратами на ее закуп и продажу. Финансовый результат от предоставления услуг и реализации товаров отражается на счете 90 «Продажи». Доходами от обычного вида деятельности считают выручку от продажи товаров и услуг, реализованной по договорам поставок, купли-продажи, а также по поступившим заказам [10] .

Расходом принято считать:

— доставка продукции покупателям;

— энергия, топливо, материалы;

— запасные части к производственному оборудованию и машинам;

— заработная плата работников;

— отчисления из заработной платы.

К счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

90-1 «Выручка»

90-2 «Себестоимость продаж»

90-3 «Налог на добавленную стоимость»

90-9 «Прибыль/ убыток от продаж».

Субсчет 90-9 «Прибыль/ убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц. Запись по субсчетам 90-1«Выручка», 90-2«Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость» производится накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 « Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость» и кредитового оборота по субсчету 90-9 «Прибыль/ убыток от продаж». определяют результат от продаж за отчетный месяц.

Выявленную прибыль или убыток ежемесячно списывают с субсчета 90-9 «Прибыль/ убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли или убыток». Поэтому счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. Аналитический учет реализации организуется как по отдельным видам товаров и услуг в натуральном выражении, так и в разрезе платежных документов. Учитывается общее количество товаров, оставшейся на начало и на конец месяца неоплаченной, отгруженной в отчетном месяце, возвращенной покупателями и реализованной. Основанием для заполнения раздела 2 ведомости является ведомость за прошлый месяц, платежные документы и приказы-накладные на отгруженную продукцию отчетного месяца, а также выписки банка из расчетного счета организации.

Следует отметить, что в указанном регистре ведется и аналитический учет прочей реализации основных средств, материальных ценностей и прочих активов.

Наиболее типичные операции по учету прибыли по основным видам деятельности и корреспонденции счетов 90 «Продажи» субсчет «Выручка».

1. Отражена задолженность покупателя за отгруженные товары (продукцию).

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90-1 «Выручка»

2. Рачеты по НДС :

Дебет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 68 "Расчеты с бюджетом по налогам и сборам"

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

3.Признаны расходы по обычным видам деятельности:

Себестоимость выполненных работ/услуг списывается в реализацию

Дебет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит 20 «Основное производство»

Общехозяйственные расходы списываются в реализацию

Дебет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы»

Списываются в реализацию расходы, понесенные в отчетном периоде в связи с ведением торговой деятельности

Дебет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит 44«Расходы на продажу»

- Списана себестоимость отгруженных товаров;

Дебет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит 45 «Товары отгруженные»

4. Отражено поступление выручки на расчетный счет

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62 «Расчеты с полупателями и заказчиками»

5 Определен финансовый результат (прибыль)

Дебет 99-9 «Прибыль от продаж»

Кредит 99 «Прибыль и доходы организации»

6.Определен финансовый результат (убыток)

Дебет 99 «Убыток от продаж»

Кредит 90.1 «выручка»

Для обобщения информации об операциях о внереализационных доходах и расходах используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»

91-2 «Прочие расходы»

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитывают поступления активов признаваемых прочими доходами .

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» используется для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1«Прочие доходы» и 91-2«Прочие доходы» производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-1«Прочие доходы» и кредитового по субсчету 91-2«Прочие расходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9«Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, на отчетную дату счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет.

По окончании отчетного года субсчета 91-1»Прочие доходы» и 91-2»Прочие расходы» закрываются внутренними записями на субсчет 91-9»Сальдо прочих доходов и расходов.

Полученные доходы и расходы оформляют следующими записями:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (на сумму арендной платы)

Кт 91 «Прочие доходы и расходы»

Дт 91 «Прочие доход и расходы» (на сумму %, полученных от банка)

Большую часть внереализационных доходов предприятия составляют: суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок нисковой давности, прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, и т.д. В составе внереализационных расходов: суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком давности, убытки прошлых лет,

признанные в отчетном году и относительно небольшие суммы штрафов за нарушение хозяйственных договоров.

Наиболее типичные операции по учету прибыли по прочим видам деятельности и корреспонденции счетов по Дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы"

1) Отражена продажа:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»

2) НДС к возмещению

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 76 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»

3) Списан убыток безнадежной к получению дебиторской задолженности

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

4) Внесены в кассу суммы штрафов, пеней, неустоек

Поступила выручка от реализации ОС

Дебет 50 «Касса»

Дебет 51 « Расчетный счет»

Кредит91 «Прочие доходы и расходы»

5) Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 50 «Выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации»

Кредит 51 «Деньги, списанные с расчетного счета»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

6) Начислен НДС в бюджет

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»

7)Поступление предоплаты от покупателя

Дебет 51 «Расчетный счет»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторми и кредиторами»

8) Остаток прибыль в отчетном периоде

Д91 «Прочие доходы и расходы»

К99 «Прибыль доход организации»

7)Остаток убыток в отчетном периоде

Д99 «Убытки,потери»

Кредит 91 «Прибыль организации»

На исследуемом предприятии внедрена комплексная бухгалтерская система «1С: Бухгалтерия». Предлагаемый комплекс программ позволяет решать весь спектр задач организации как бухгалтерского, так и налогового учета.

Система формирует полный набор стандартных отчетов. Пользователь имеет возможность самостоятельно создать любую форму отчетности, не прибегая к помощи программиста. Сервис системы позволяет самостоятельно определить названия всех граф, таблиц, а также контекстных подсказок.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется главным бухгалтером. Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия. Формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику, исходя из структуры и особенностей деятельности предприятия,

необходимости, обеспечения его финансовой устойчивости. Главный бухгалтер также оказывает методическую помощь работникам подразделений предприятия по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и экономического анализа. Подчиняется директору и заместителю директора предприятия, сообщает им обо всех выявленных недостатках в работе бухгалтерии предприятия, с обязательным объяснением причин их возникновения, а также предложением способы их устранения. Главный бухгалтер устанавливает служебные обязанности для подчиненных ему работников и принимает меры по обеспечению их исполнения.

Учетная политика формируется главным бухгалтером ООО«ТС«Аникс»и утверждается руководителем организации, исходя из установленных ПБУ 1/2008 допущений и требований [9].

Приказ по учетной политике для целей бухгалтерского учета в ООО«ТС«Аникс»был утвержден от 30 декабря 2006 года.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета оформлена не отдельным документом - Положением, а утверждена приказом.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета предприятия состоит из 2-х разделов. Раздел 1 раскрывает методические аспекты учетной политики.

Во втором разделе учетной политики, раскрывающем организационную форму бухгалтерской службы указано, что бухгалтерская служба как структурное подразделение возглавляется главным бухгалтером.

Применяемая форма бухгалтерского учета в ООО«ТС«Аникс»-журнально-ордерная.

Учетной политикой не описана схема организации бухгалтерской службы, конкретно нет точных указаний кто осуществляет организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности предприятия.

В третьем пункте содержится информация о технологии обработки информации, там указано, что предприятие ведет бухгалтерский учет на стандартных компьютерах с использованием программы «1С:». На основании требований к программам и регистрам бухгалтерского учета приведенных в Методических рекомендациях Минфина СССР и ЦСУ СССР от 20.02.81г. №35/34-Р/426 «По организации бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники» [11] .

Пунктом 7 указан перечень лиц имеющих право подписи первичных учетных документов, однако, не предусмотрен перечень применяемых учетных регистров их построение, последовательность и способы записи в них, за исключением порядка выдачи в подотчет наличных денежных средств. Согласно пункта 8 указаны цели выдачи подотчетных суммы, приведен список лиц имеющим право получения этих средств, суммы и сроки составления авансового отчета.

Учетной политикой предусмотрен рабочий план счетов бухгалтерского учета, который содержит синтетические счета в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета [4] .

ООО«ТС«Аникс» применяет типовую корреспонденцию счетов, предусмотренную Планом счетов бухгалтерского учета.

Не нашло отражения в учетной политике ООО«ТС«Аникс»порядок и сроки составления бухгалтерской отчетности, а также ответственные лица за ее составление.

В пункте 6 учетной политики указано, что внутрипроизводственный контроль осуществляется с помощью специализированной профессиональной организации на договорной основе.

В целях обеспечения данных бухгалтерского учета и отчетности в организации проводится инвентаризация, только в тех случаях, которые предусмотрены законодательством.

Учетная политика для целей налогообложения разработана в целях соблюдения на предприятии ООО«ТС«Аникс»единых. правил налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения представляет собой выбранную предприятием обоснованную совокупность принципов организации и методов ведения налогового учета.

Согласно учетной политике в организации ООО«ТС«Аникс» применяется метод начисления для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со статьями 271 и 272 Налогового кодекса Российской Федерации [12].

В целях налогообложения налогоплательщик может начислять амортизацию одним из следующих методов: линейным или нелинейным.

В учетной политике организации определено, что для целей налогообложения прибыли установлен линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущество.

Организация ООО«ТС«Аникс» для целей налогообложения прибыли установила, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам первая группа «Машины и оборудование» вторая группа «Хозяйственный инвентарь».

Порядок определения стоимости покупных товаров при их включении в состав расходов – по стоимости единицы товара.

Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются в равных долях в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Убыток организации признается в будущих налоговых периодах.

Организация последовательно придерживается принятой учетной политики из года в год.

Пунктом 2.8. учетной политики определены регистры налогового учета по объектам, это сводные формы систематизированных данных налогового

учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями налогового законодательства. Желательно более подробнее определить такие источники данных для налогового учета как бухгалтерские регистры, данные аналитического учета, применяемые счета бухгалтерского учета для отражения сведений, используемых для целей налогообложения и другие.

Вывод: на основании проведенного исследования было выявлено, что ученая политика ООО«ТС«Аникс» не полностью раскрыта для внешних пользователей бухгалтерской информации – в том объеме и в той степени, как то предусмотрено Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [9].

При разработке учетной политики для целей налогового учета не были учтены следующие элементы:

– при формировании учетной политики не придавалось значение оптимизации налоговых платежей по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость, в частности, при варианте признания доходов следует установить особые условия в договорах (переход права собственности по оплате товаров). Дату реализации для исчисления и учета НДС необходимо выбрать наиболее эффективную с точки зрения налогообложения - по оплате;

– при формировании учетной политики на ООО«ТС«Аникс» для целей бухгалтерского и налогового учета не было уделено внимание оформлению учетной политики. Пункты не имеют определенного порядка, отсутствуют организационно-технические аспекты учетной политики для целей налогообложения. Целесообразно издать один приказ, в котором предусмотреть организационно-технический аспект, учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета.

– в учетных политиках не использовался вариант создания резервов: резерв по сомнительным долгам; резерв на предстоящую оплату отпусков;

резерв на ремонт основных средств. Указанные резервы дадут преимущества в части уменьшения налоговой нагрузки по налогу на прибыль, равномерно распределят предстоящие расходы в течение налогового периода.

2.3 Анализ данных бухгалтерского баланса ООО«ТС«Аникс»

Для полной оценки финансового состояния проведен горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса, проанализированы абсолютные показатели финансовой устойчивости (табл. 2; 3; 4).

Таблица 2 – Горизонтальный анализ

Наименование показателя(2)	На_____ __20_15__г. тыс.руб	На 31 декабря 20__16_г. тыс.руб	На 31 декабря 20_17__г. тыс.руб	Темп роста%
АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	-	-	-	
Результаты исследований и разработок	-	-	-	
Основные средства	271	209	3533	1303,69
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	
Финансовые вложения	18591	22624	38930	209,40
Отложенные налоговые активы	-	-	-	
Прочие внеоборотные активы	42	42	-	
Итого по разделу I	18904	22875	42463	224,62
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	25697	17035	20025	77,93
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	8	37	341	4262,50
Дебиторская задолженность	15397	14067	18324	119,01
Денежные средства и денежные эквиваленты	1378	3033	3600	261,25
Прочие оборотные активы	-	-		

Продолжение таблицы 2

Итого по разделу II	42480	34172	42290,00	99,55
БАЛАНС	61384	57047	84753	138,07

ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6) Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)	
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-	
Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-	
Резервный капитал	-	-	-	
Нераспределеннаяприбыль (непокрытый убыток)	12827	3385	7121	55,22
Итого по разделу III	12837	3395	7131	55,55
IV.ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	34862	44130	60625	173,90
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	
Оценочные обязательства	-	-	-	
Прочие обязательства	-	-	-	
Итого по разделу IV	34862	44130	60625	
V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	-	-	-	
Кредиторская задолженность	13685	9522	16997	124,20
Доходы будущих периодов	-	-	-	
Прочие обязательства	-	-	-	
Итого по разделу V	13685	9522	16997	124,20
БАЛАНС	61384	57047	84753	138,07

Вывод: На рассматриваемом предприятии валюта баланса выросла за интервал времи с 2015 г. по 2017 г. на 38,07% и составила на конец периода

84753 тыс. руб.; внеоборотные активы увеличились на 124,62%; оборотные активы незначительно уменьшились на 190 тыс. руб. или на 0,45% и составили 42 290 тыс. руб.

Таким образом, можно представить динамику основных показателей актива и пассива ООО«ТС«Аникс»графически (рис. 2 и 3).

Собственные средства организации уменьшились на 44,45% и составили 7 121 тыс. руб. - это является отрицательным моментом, т.к.

динамика связана с полученным убытком в 2015 г.

Сумма кредиторская задолженность выросла на 24, 20% и составила на конец анализируемого периода 16 997 тыс. руб. Отрицательным моментом является наличие и рост на 74% долгосрочных ЗС . Динамика основных показателей актива и пассива (рис. 2).

Рисунок 2 – Динамика изменений показателей актива баланса

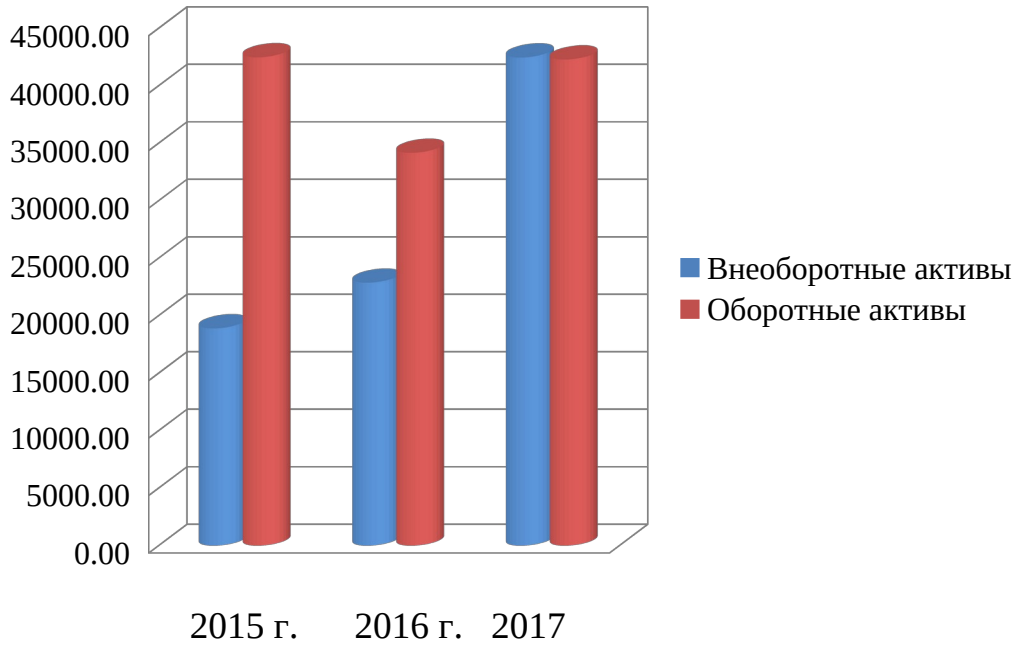
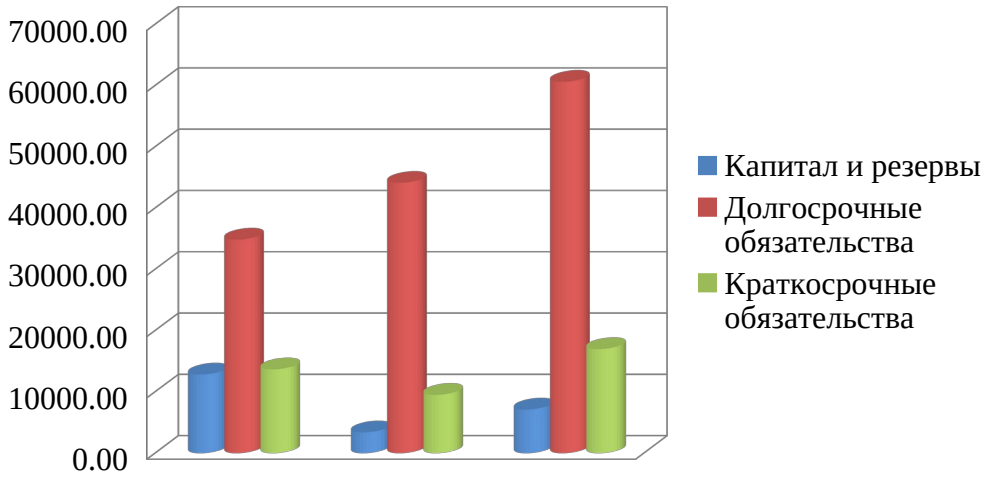


Рисунок 3 – Динамика изменений показателей пассива баланса



Существенным дополнением горизонтальному анализу является вертикальный анализ, который позволяет выявить структуру баланса ООО«ТС«Аникс» за 2015-2017 года (табл. 3)

Таблица 3 – Вертикальный анализ

Наименование показателя(2)	На _____ 20_15__г. %	На 31 декабря 20__16_г. %	На 31 декабря 20_17__г. %
АКТИВ . ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	-	-	-
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок	-	-	-
Основные средства	0,44	0,37	4,17
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Финансовые вложения	30,29	39,66	45,93
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-

Продолжение таблицы 3

Итого по разделу I	30,80	40,10	50,10
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	41,86	29,86	23,63
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0,01	0,06	0,40
Дебиторская задолженность	25,08	24,66	21,62
Финансовыевложения(заисключением денежных эквивалентов)	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	2,24	5,32	4,25
Прочие оборотные активы	-	-	
Итого по разделу II	69,20	59,90	49,90

Итого по активу(I+ II)	100,00	100,00	100,00
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ(6) Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	0,02	0,02	0,01
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-)	(-)	(-)
Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
Резервный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	20,90	5,93	8,40
Итого по разделу III	20,91	5,95	8,41
IV.ДОЛГОСРОЧНЫ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	56,79	77,36	71,53

Продолжение таблицы 3

Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу IV	-	-	-
V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	-
Заемные средства			
Кредиторская задолженность	22,29	16,69	20,05
Доходы будущих периодов	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу V	22,29	16,69	20,05
Итого по пассиву (III+IV+V)	100,00	100,00	100,00

Вывод: Структура баланса за анализируемый период незначительно изменилась. В активе баланса это связано с наращиванием доли внеоборотных активов и соответственным увеличением оборотных активов. В пассиве баланса динамика связана с сокращение доли собственного капитала при одновременном росте ЗС.

На анализируемом предприятии на 19,3% выросла доля внеоборотных активов (это произошло за счет увеличения доли долгосрочных финансовых вложений) и соответственно сократилась доля оборотных активов (в основном за счет снижения запасов).

Анализируя структуру пассивов, важно отметить низкую долю капитала и резервов (в 2015 г. - 20,91%, в 2016 г. - 5,95%, в 2017 г. - 8,41%). В разделе «Капитал и резервы» основную долю занимает нераспределенная прибыль. Следует отрицательно оценить увеличение доли долгосрочных ЗС (которая выросла на 14,74%).

На основе проведенного ранее горизонтального и вертикального анализа составим сравнительный аналитический баланс (таблица 4).

Вывод: как видно из актива баланса стоимость имущества предприятия выросла на 23559 тыс. руб. Произошло изменение структуры имущества. Наблюдается рост объема труднореализуемых активов на 19,3% и наиболее ликвидных активов на 2,01%, при одновременном сокращении быстрореализуемых активов на 3,46% и медленно реализуемых активов на 17,85%. Такая динамика связана с увеличением доли внеоборотных активов в балансе предприятия в 2017 г. по сравнению с 2016 г.

Анализируя структуру пассива баланса, видим, что доля наиболее срочных обязательств сократилась на 2,24%, доля постоянных пассивов на 12,5%, при одновременном увеличении доли долгосрочных пассивов на 14,74%. Такая динамика связана с ростом долгосрочных обязательств и сокращении собственного капитала.

Таблица 4 – Аналитический баланс

Наимено-вание статей	Изменения 2017-2015 г					
	2015	2016	2017	В абсол. вел.	в струк-туре	в ⅞ к изм. итога баланса
А1	2,24	5,32	4,25	2222	2,01	9,51
А2	25,08	24,66	21,62	2927	-3,46	12,53
А3	41,88	29,93	24,03	-5339	-17,85	-22,85
А4	30,80	40,10	50,10	23559	19,3	100,81
БАЛАНС	100,00	100,00	100,00	23369	-	-
П1	22,29	16,69	20,05	3312	-2,24	14,17
П2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
П3	56,79	77,36	71,53	25763	14,74	110,24
П4	20,91	5,95	8,41	-5706	-12,5	-24,42
БАЛАНС	100,00	100,00	100,00	23369	-	-

Из аналитического баланса можно получить ряд важнейших характеристик финансового состояния предприятия (табл. 5)

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в финансовом состоянии предприятия имеются как положительные так и отрицательные стороны. Поэтому для оценки финансовой устойчивости необходимо изучить показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности, деловой активности.

Таблица 5 – Характеристики финансового состояния предприятия

Показатель	2015 г.	Уд. вес.	2016г.	Уд. вес.	2017 г.	Уд. вес.	Темп роста
Общая стоимость активов предприятия	61 384		57 047		84 753		138,07

Стоимость иммобилизованных активов	18 904	30,8	22 875	40,1	42 463	50,1	224,62
Стоимость мобильных средств	42 480	69,2	34 172	59,9	42 290	49,9	99,55
Стоимость материальных оборотных средств	25 705	41,9	17 072	29,9	20 366	24,0	79,23
Показатель	2015 г.	Уд. вес.	2016 г.	Уд. вес.	2017 г.	Уд. вес.	Темп роста
Величина собственного капитала предприятия	12 837	20,9	3 395	6,0	7 131	8,4	55,55
Величина заемного капитала	48 547	79,1	53 652	94,0	77 622	91,6	159,89
Величина собственных средств в обороте	-6 067	-9,9	-19 480	-34,1	-35 332	-41,7	-582,36
Рабочий капитал	28 795	46,91	24 650	43,21	25 293	29,84	87,84
Дебиторская задолженность	15 397	25,1	14 067	24,7	18 324	21,6	119,01
Кредиторская задолженность	13 685	22,3	9 522	16,7	16 997	20,1	124, 20

Проведем расчёт показателей, определяющих тип финансовой устойчивости ООО«ТС«Аникс»за 2015-2017 года.

Наличие собственных оборотных средств (СОС):

СОС = СК - ВОА, (1)

где СК - собственный капитал;

ВОА - внеоборотные активы.

В 2015 г.: СОС = 12837 - 18904 = - 6067

В 2016 г.: СОС = 3395 - 22875 = - 19480

В 2017 г.: СОС =7131 - 42463 = - 35332

Наличие собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов (СДИ):

СДИ = СК - ВОА + ДКЗ или СДИ = СОС + ДКЗ, (2)

где ДКЗ - долгосрочные обязательства.

В 2015 г.: СДИ = - 6067 + 34862 = 28795

В 2016 г.: СДИ = - 19480 + 44130 = 24650

В 2017 г.: СДИ = - 35332 + 60625 = 25293

3. Общая величина основных источников формирования запасов (ОИЗ):

ОИЗ = СДИ + ККЗ, (3)

где ККЗ - краткросрочные кредиты и займы.

В 2015 г.: ОИЗ = 28795 + 0 = 28795

В 2016 г.: ОИЗ = 24650 + 0 = 24650

В 2017 г.: ОИЗ = 25293 + 0 = 25 293

4. Платежный излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств: ΔСОС = СОС - З, (4)

где З - запасы**.**

В 2015 г.: ΔСОС = - 6067 - 25697 = - 31764

В 2016 г.: ΔСОС = - 19480 - 17035 = - 36515

В 2017 г.: ΔСОС = - 35332 - 20025 = - 55357

5. Излишек (+) или недостаток (-) собственных источников формирования запасов (СДИ):

ΔСДИ = СДИ - З. (5)

В 2015 г.: ΔСДИ = 28795 - 25697 = 3098

В 2016 г.: ΔСДИ = 24650 - 17035 =7615

В 2017 г.: ΔСДИ = 25293 - 20025 =5268

6. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников покрытия запасов (ОИЗ):

ΔОИЗ = ОИЗ - З. (6)

В 2015 г.: ΔОИЗ = 28795 - 25697 = 3098

В 2016 г.: ΔОИЗ = 24650 - 17035 = 7615

В 2017 г.: ΔОИЗ = 25 293 - 20025 =5268

7. Коэффициент финансовой независимости (Кфн):

Кфн = СК/ВБ, (7)

где ВБ - валюта баланса.

В 2015 г.: Кфн = 12837/61384 = 0,21

В 2016 г.: Кфн = 3395/57047 = 0,06

В 2017 г.: Кфн = 7131/84753 = 0,08

7.2 Коэффициент задолженности (Кз):

Кз = ЗК / СК. (8)

В 2015 г.: Кз = (34862 + 13685) / 12837 = 3,78

В 2016 г.: Кз = (44130 + 9522) / 3395 = 15,80

В 2017 г.: Кз = (60625+16997) / 7131 = 10,89

7.3 Коэффициент самофинансирования (Ксф):

Ксф = СК / ЗК. (9)

В 2015 г.: Ксф = 12837/48547 = 0,26

В 2016 г.: Ксф = 3395/53652 = 0,06

В 2017 г.: Ксф = 7131/77622 = 0,09

7.4 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Ко):

Ко = СОС / ОА, (10)

где ОА - оборотные активы.

В 2016 г.: Ко = - 6067/42480 = - 0,14

В 2016 г.: Ко = - 19480/34172 = - 0,57

В 2017 г.: Ко = - 35332/42290 = - 0,84

7.5 Коэффициент маневренности (Км):

Км = СОС / СК. (11)

В 2015 г.: Км = - 6067/12837 = - 0,47

В 2016 г.: Км = - 19480/3395 = - 5,74

В 2017 г.: Км = - 35332/7131 = - 4,95

7.6 Коэффициент финансовой напряженности (Кф. напр.):

Кф. напр. = ЗК / ВБ, (12)

В 2015 г.: Кф. напр = 48547/61384 = 0,79

В 2016 г.: Кф. напр = 53652/57047 = 0,94

В 2017 г.: Кф. напр =77622/84753 = 0,92

7.7 Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов (Кс):

Кс = ОА / ВОА, (13)

В 2015 г.: Кс = 42480/42463 = 1,00

В 2016 г.: Кс = 34172/22875 = 1,49

В 2017 г.: Кс =42290/18904 = 2,24

7.8 Коэффициент имущества производственного значения (Кипн):

Кипн = (ВОА + З) / А, (14)

где А - активы баланса

В 2015 г.: Кипн = (42463 + 25697) / 61384 = 1,11

В 2016 г.: Кипн = (22875 + 17035) / 57047 = 0,70

В 2017 г.: Кипн = (18904 + 20025) / 84753 = 0,46

Для более наглядного представления результатов расчета воспользуемся таблицей и проведем поочередно расчеты абсолютных и относительных показателей (табл.6).

Трехкомпонентный показатель ООО«ТС«Аникс»: S (Ф) {0; 1; 1}, соответственно, анализируемое предприятие на протяжении периода с 2015 г. по 2017 г. имеет нормальную устойчивость (независимость) финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность.

Таблица 6 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО«ТС«Аникс» за 2015-2017 года (тыс. руб.)

Показатели	Условные обозначения	В 2015 году	В 2016 году	В 2017 году	Изменения (+; -)
1. Источники формирования СС (кап.рез	ИСС	12837	3395	7131	-5706
2. Внеоборотные активы	ВОА	18904	22875	42463	23559
3. Наличие собственных оборотных средств	СОС	-6067	-19480	-35332	-29265
4.Долгосрочныеобязательства (кредиты и займы)	ДКЗ	34862	44130	60625	+25673

Продолжение таблицы 6

5. Наличие собственных идолгосрочных заемных источников формирования оборотных средств	СДИ	28795	24650	25293	-3502
6.Краткосрочные кредиты и займы	ККЗ	-	-	-	-
7. Общая величина основных источников формирования запасов	ОИЗ	28795	24650	25293	-3502
8. Общая сумма запасов	З	25697	17035	20025	-5672
9. Излишек (+), недостаток (-)собственных оборотных ср	ΔСОС	-31764	-36515	-55357	-23593
10. Излишек (+),недостаток (-) собственных идолгосрочных заемных источников	ΔСДИ	3098	7615	5268	2170

покрытия запасов					

Продолжение таблицы 6

11. Излишек (+),недостаток (-) общей величины основных источников финансирования запасов	ΔОИЗ	3098	7615	5268	2170
12.Трехфакторная модель типафинансовойустойчивости	М = ΔСОС; ΔСДИ; ΔОИЗ	0; 1; 1	0; 1; 1	0; 1; 1	-

Трехкомпонентный показатель ООО«ТС«Аникс»: S (Ф) {0; 1; 1}, соответственно, анализируемое предприятие на протяжении периода с 2015 г. по 2017 г. имеет нормальную устойчивость (независимость) финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность.

Однако, проведенный выше расчёт указывает о недостатке собственных источников для формирования запасов, т.е. зависит от заемных источников финансирования.

В процессе исследования показателей финансовой устойчивости мы увидели, что в 2015-2017 гг. имел место собственных оборотных средств.

Излишек общей величины основных источников финансирования запасов вырос на 2170 тыс. руб. в 2017 году по сравнению с 2015 г.

Важным дополнением к абсолютным показателем в ОФУ является расчёт относительных показателей.

Значения относительных показателей финансовой устойчивости ООО«ТС«Аникс» за 2015 - 2017 года представим в таблице 7.

Расчетные данные табл. 9 таких показателей финансовой устойчивости ООО ТС"Аникс" за 2015-2017 года как коэффициент капитализации и финансовой устойчивости соответствуют их нормальным ограничениям.

Таблица 7 – Относительные значения коэффициентов финансовой устойчивости ООО ТС "Аникс" за 2015-2017 года

Наименование показателя	Расчет показателя		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1. Коэффициент капитализации (или печо финансового рычага) (или коэффициент соотношения заемных и собственных средств), $К_к$	3,78	15,80	10,89
2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования, Коси	-0,14	-0,57	-0,84
3. Коэффициент финансовой независимости, Кфн	0,21	0,06	0,08
4. Коэффициент финансирования (или коэффициент соотношения собственного и заемного капитала), Кф	0,26	0,06	0,09
5. Коэффициент финансовой устойчивости, Кфу	0,78	0,83	0,80

Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования в 2015-2017 гг. составлял отрицательную величину, т.е. материальные запасы полностью непокрыты собственными оборотными средствами. Предприятие зависит от заемных источников средств при формировании своих оборотных активов

Коэффициент финансовой независимости показывает удельный вес СС в общей сумме источников финансирования. Динамика данного показателя является отрицательной, т.е. увеличивается степень зависимости предприятия от заемных источников.

Коэффициент финансирования свидетельствует, что в 2015 г.26% деятельности финансируется за счет собственных средств, в 2017 г. - 6%, в 2015г. - 9%. Снижение данного показателя вызвано снижение собственного капитала предприятия из-за полученного убытка в 2016 г.

Ликвидность предприятия определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

Рассчитаем конкретные показатели ликвидности баланса ООО«ТС«Аникс» за 2015 - 2017 года и представим данные в виде (табл 8).

Таблица 8 – Оценка ликвидности баланса ООО ТС "Аникс" в 2015-2017 гг., (тыс. руб.)

ПАССИВ	2015	2016	2017	Платежный излишек или недостаток (+,-)		
1. Наиболее срочные обязательства (П1)	13685	9522	16997	-12307	-6489	-13397
2.Краткосрочные пассивы (П2)	0	0	0	15397	14067	18324
3.Долгосрочные пассивы (П3)	34862	44130	60625	-9157	-27058	-40259
4. Постоянные пассивы (П4)	12837	3395	7131	6067	19480	35332

Для определения ликвидности баланса необходимо попарно сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным при выполнении всех неравенств:

А1 ≥ П1

А2 ≥ П2

А3 ≥ П3

А4 ≤ П4

Проанализировав ликвидность баланса ООО«ТС«Аникс»в 2015-2017 гг., можно сделать вывод, что баланс не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется третье и четвертое неравенства.

При оценке показателей ликвидности баланса можно констатировать, что в 2017 году платежный недостаток по наиболее ликвидным активам (А1) составил 13397 тыс. руб., в 2016 г. составлял 6489 тыс. руб., в 2016 г. - 12307 тыс. руб.

За период с 2015-2017 гг. наблюдается платежный излишек по группе быстро реализуемых активов (А2) в сумме 15397, 14067 и 18324 тыс. руб. соответственно.

Сравнение наиболее ликвидных активов (А1) и быстро реализуемых активов (А2) с краткосрочными обязательствами (П2) ⇒ А1+А2>П2) говорит о том что предприятие на ближайшее время платежеспособно.

Сравнение медленно реализуемых активов с долгосрочными обязательствами (А3 с П3) говорит о неблагоприятном прогнозе долгосрочной платежеспособности.

Превышение труднореализуемых активов над постоянными пассивами (А4 над П4), на протяжении всего анализируемого периода свидетельствует о наличии большого объема внеоборотных средств.

Показатели текущей ликвидности в анализируемом периоде свидетельствуют о платежеспособности предприятия на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени. Динамика показателей текущей ликвидности говорит об ее укреплении.

Показатели перспективной ликвидности свидетельствуют прогнозируемую неплатежеспособность.

Таким образом, по оценке абсолютных показателей ликвидности, можно было бы сказать, что данное предприятие является достаточно ликвидным и платежеспособным.

Изменение уровня ликвидности устанавливается по динамике абсолютной величины чистого оборотного капитала, который равен сумме средств, оставшейся после погашения всех краткосрочных обязательств. Рост данного показателя отражает повышение уровня ликвидности предприятия. Расчет чистого оборотного капитала представлен в таблице 9.

В 2017 году сумма чистого оборотного капитала сократилась на 3 502 тыс. руб. или на 12,16%. Можно сделать вывод, что у предприятия нормальная ликвидность и платежеспособность.

Таблица 9 – Расчет чистого оборотного капитала в 2015-2017 гг. (тыс. руб.)

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменения (+/-)
1. Оборотные активы	42480,00	34172,00	42290,00	-190,00
2. Краткосрочные обязательства	13685,00	9522,00	16997,00	3312,00
3. Чистый оборотный капитал (п.1-2)	28795,00	24650,00	25293,00	-3502,00
4. Чистый оборотный капитал, отнесенный к оборотным активам, %	67,78	72,14	59,81	-7,98

Расчет финансовых относительных коэффициентов ликвидности позволяет оценить соотношение имеющихся оборотных активов (по их

видам) и краткосрочных обязательств для их возможного последующего погашения.

Для проведения расчета основных коэффициентов характеризующих деятельность предприятия воспользуемся следующими расчетными формулами:

Коэффициент абсолютной ликвидности:

Кал = (ДС + КФВ) / КО, (15)

где ДС - денежные средства;

КФВ - краткосрочные финансовые вложения;

КО - краткосрочные обязательства.

Коэффициент общей ликвидности:

Ктл = (ДС + КФВ + ДЗ) / КО, (16)

где ДЗ - дебиторская задолженность.

Коэффициент текущей ликвидности:

Кол = (ДС + КФВ + ДЗ + З) / КО, (17)

где З - запасы.

4. Коэффициент собственной платежеспособности:

Ксп = ЧОК / КО, (18)

где ЧОК - чистый оборотный капитал.

Рассчитав коэффициенты ликвидности и платежеспособности, сведем результаты расчета в аналитическую таблицу 10 и выявим произошедшие изменения.

Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО «ТС»Аникс» за 2015-2017 года показывает, что у предприятия достаточная ликвидность и платежеспособность, однако наблюдается снижение в анализируемом периоде общей платежеспособности.

Таблица 10 – Расчет и анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО«ТС«Аникс» за 2015-2017 года.

Наименование показателя	2015 г.	2016г.	2017 г.	Изменения (+/-)
Коэффициент абсолютной ликвидности, Кал	0,10	0,32	0,21	+0,11
Коэффициент промежуточной ликвидности, Кпл	1,23	1,80	1,29	+0,06
Коэффициент текущей ликвидности, Ктл	3,10	3,59	2,49	-0,61
Коэффициент общей платежеспособности, Коп	0,7	0,67	0,54	-0,16

Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО «ТС»Аникс» за 2015-2017 года показывает, что у предприятия достаточная ликвидность и платежеспособность, однако наблюдается снижение в анализируемом периоде общей платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности к 2017 году увеличился на 0,11 пункта. Если сравнивать значение показателя с рекомендуемым уровнем (0,1-0,7), то можно отметить, что предприятие имеет достаточный объём наличных денежных средств для покрытия срочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности (Ктл) по сравнению с 2015 годом в 2016 году сократился на 0,61 пунктов и составил 2,49, что соответствует оптимальному рекомендованному значению и является показателем финансовой стабильности организации.

Увеличение коэффициента промежуточной ликвидности (Кпл) на 0,06 относительно значения в 2015 году, равного 1,23 показывает, что оборотных средств достаточно для покрытия краткосрочных обязательств. Расчетные значения соответствуют рекомендованным ограничениям.

Таким образом, проведенный анализ ликвидности и платежеспособности позволяет сделать вывод о том, что предприятие находится в устойчивом финансовом состоянии, структура баланса является удовлетворительной.

Вывод: предприятие в 2015-2017 гг. является ликвидным

2.4 Анализ финансовых результатов предприятия ООО «ТС»Аникс»

Деловая активность в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота средств. Коэффициенты деловой активности представлены (в таблице 11).

Анализируя данные таблицы 11, следует сделать вывод:

Снижение показателей коэффициентов ресурсоотдачи и фондоотдачи за анализируемый период. Такая динамика свидетельствует о снижении эффективности использования имущества предприятия.

Таблица 11 – Коэффициенты деловой активности

Наименование коэффициента	Расчет		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.
А. Общие показатели оборачиваемости			
1. Коэффициент общей оборачиваемости капитала (ресурсоотдача), Кок	1,86	1,26	1,76
2. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, Коос	2,69	2,10	3,53
3. Фондоотдача, Кфо	421,38	343,76	42,23
4. Коэффициент отдачи собственного капитала, Коск	8,90	21,16	20,92
Б. Показатели управления активами			
5. Оборачиваемость материальных средств (запасов), Омз	42,22	86,54	48,99
6. Оборачиваемость денежных средств, Одс	5,32	15,41	8,81
7. Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах, Кодз	10,84	5,11	8,14
8. Срок погашения дебиторской задолженности, Одз	33,67	71,46	44,83
9. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, Кокз	15,77	7,55	8,78
10. Срок погашения кредиторской	23,14	48,37	41,58

задолженности,			

Динамика коэффициента оборачиваемости оборотных средств говорит об ускорении, т.е. росте эффективности использования оборотных активов.

Коэффициент отдачи собственного капитала за анализируемый период период увеличился на 12,02 пункта, т.е. на 1 тысячу рублей вложенного собственного капитала приходится на 12,02 тысяч рублей больше выручки в 2017 г. по сравнению с 2015 г. Динамика в сторону увеличения данного коэффициента - положительное изменение, т.е. предприятие активно использует СС предприятия.

Увеличение на 6,77 дней показателя коэффициента оборачиваемости запасов свидетельствует об увеличении затоваривания, что является отрицательной динамикой.

Динамика показателей дебиторской и кредиторской задолженностей - отрицательна. Прослеживается снижение количества оборотов средств в дебиторской (на 25%) и кредиторской (на 44%) задолженностей за 2017 по сравнению с 2015 годом. А также увеличение среднего количества дней, за которые погашается дебиторская (с 34 дней до 45 дней) и кредиторская (с 23 до 42 дней) задолженности.

Такая динамика может быть связана с проведением неэффективной стратегией управления активами, ценовой политики, а также неверной методикой оценки товарно-материальных ценностей и запасов.

Разрыв между сроком платежа по своим обязательствам перед поставщиками и получением денег от покупателей является финансовым циклом.

В 2015 году длительность финансового цикла составила 81 день, а в 2016 г. - 84 дней, 2017 году - 48 дней. Т.е. время, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота, сократилось. Сокращение длительности финансового цикла считается положительной тенденцией,

связанной в данном случае с замедлением оборачиваемости кредиторской задолженности.

Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала за отчетный период. Способность предприятия обеспечить рост собственного капитала может быть оценена системой показателей финансовых результатов. Показатели финансовых результатов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям его деятельности. Они составляют основу экономического развития предприятия и укрепления его финансовых отношений со всеми контрагентами.

Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социального и материального поощрения персонала. Показатели прибыли являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера.

Согласно данным полученной прибыли в анализируемом периоде, следует сделать вывод, что предприятие осуществляет прибыльную деятельность. Динамика показателей выручки, валовой прибыли, прибыли от продаж, а также бухгалтерской прибыли, говорит о наращивании оборотов деятельности.

Таблица 12 – Показатели прибыли

Показатель	2015	2016	2017
Выручка	114 195	71846	149201
Валовая прибыль	31 269	16 355	31 239
Прибыль от продаж	8 270	-1 906	6 199
Прибыль бухгалтерская	3 265	-9 381	4 753
Чистая (нераспределенная) прибыль	2 481	-9 442	3 736

Доходы без НДС за 2017 год по всем видам деятельности составили 149 201 тыс. руб. Фактические затраты по себестоимости работ и услуг составили 117 962 тыс. руб.

Финансовый результат по итогам работы в 2017 г. составил - 31 239 тыс. руб.

Чистая прибыль за период с 2015 г. по 2017 г. выросла на 1255 тыс. руб. (или на 50,58%), что позволяет предприятию расширять деятельность, путем внедрения новых технологий, модернизации основных средств и т.д.

Третьей составляющей понятия "результативность" являются показатели рентабельности.

Кроме рассчитанного коэффициента рентабельности различают рентабельность всего капитала, собственных средств, производственных фондов, финансовых вложений, перманентных средств (табл.13).

Анализируя показатели прибыльности (рентабельности), можно сделать вывод:

Показатель рентабельности продаж в 2017 г. по сравнению с 2015 годом снизился с 7,24% до 4,15 (на 42,68%), т.е. сократилось количество прибыли приходящейся на единицу реализованной продукции. Такая динамика связана с ростом уровня себестоимости в выручке.

Анализируя показатели прибыльности (рентабельности), можно

Показатель бухгалтерской и чистой рентабельности от обычной деятельности имеет тенденцию роста. Данный показатель свидетельствует о получении прибыли в 2015 и 2017 гг. после выплаты налога на прибыль и об ее отсутствии в 2016 г.

Показатель экономической рентабельности активов в 2017 г. равен 4,41% и прослеживается увеличение его с 2015 г. на 0,37%, говорит, об эффективном использования всего имущества организации. Отрицательная динамика в 2016 г. свидетельствует о неправильно выбранной стратегии управления активами предприятия.

Таблица 13 – Показатели прибыльности (рентабельности)

Наименование показателя	Расчет показателя		
	2015	2016	2017
Общие показатели			
1. Рентабельность продаж $R_п = R_1$	7,24	-2,65	4,15
2. Бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности, $R_{од} = R_2$	2,86	-13,06	3, 19
3. Чистая рентабельность, $R_4 = R_3$	2,17	-13,14	2,50
4. Экономическая рентабельность активов $R_{эа} = R_4$	4,04	-16,55	4,41
5. Рентабельность собственного капитала Rсл = R5	19,33	-278,11	52,39
Частные показатели			
6. Валовая рентабельность, $R_в = R_6$	27,38	22,76	20,94
7. Затратоотдача, $R_3 = R_7$	7,81	-2,58	4,33
8. Рентабельность перманентного капитала, Rпк = R8	5, 20	-19,87	5,51

Рентабельность собственного капитала показывает эффективность использования собственного капитала. Динамика увеличения в анализируемом периоде, говорит об эффективности вложения для владельцев предприятия.

Показатель валовой рентабельности показывает, что в отчетном периоде на единицу выручки приходится 20,94 единиц валовой прибыли, а в 2015 году - 27,38.

Показатель затратоотдача показывает, что в отчетном периоде на 1 тысячу рублей затрат приходится 4,33 единиц прибыли от продажи, а в 2016 году составлял 7,81 единица.

Показатель рентабельности перманентного капитала в 2017 г. по сравнению с 2015 г. увеличился, что свидетельствует об эффективности

использования капитала, вложенного в деятельность организации на длительный срок.

3 Разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния ООО «ТС»Аникс»

Совокупность мероприятий, реализация которых несет в себе цель улучшить финансовое состояние организации предполагает реализацию таких мероприятий, которые будут направлены на то, чтобы повысить эффективность управления и обеспечить финансовую устойчивую, а также повысить оборачиваемость оборотных средств.

В качестве ключевой цели, с которой осуществляются данные мероприятия, можно рассматривать необходимость обеспечить устойчивое финансовое положение организации, которое находит свое проявление в том, что на предприятие стабильно поступает выручка от реализации, а также растет рентабельность продукции.

В качестве первого блока мероприятий можно рассматривать мероприятия, направленные на:

1. Снижение себестоимости. Данные мероприятия предполагают решение следующих задач:

– улучшить работу службы снабжения организации, сократить насколько это возможно посреднические структуры в цепи поставок. Подобные мероприятия ведут к удешевлению потребляемого сырья и материалов, а также дают возможность предприятию обеспечить поставку наиболее технологически и экономически эффективных видов сырья и материалов;

– усилить контроль за качеством услуг, устранить возможные факты повторного оказания услуг;

– сократить расходы, связанные с обслуживанием оборудования;

– для того, чтобы обеспечить источник сокращения затрат, а также получить дополнительных доход можно организовать сдачу в аренду основных средств или же площадей, которые не используются;

–ввести персональную ответственность за использование материальных ресурсов, а также зданий в целях снижения затрат для всех существующих служб и департаментов организации;

– минимизировать затраты, связанные с коммунальными платежами.

2. Повысить эффективность управления персоналом. Для этого необходимо решить следующие задачи:

– привести в соответствие профессионально-качественный уровень персонала и инновационных процессов в организации;

– управлять трудовой производительностью персонала;

– осуществлять управления отношениями труда, а также развитием персонала, обеспечить комфортные условия труда;

– управлять мотивацией поведения сотрудников.

Направленность второго блока мероприятий относится к обеспечению устойчивости в реализации и оборачиваемости оборотных средств предприятия. Данный блок включает в себя следующие меры:

1. Поиск новых видов продукции для выпуска и реализации, а также мероприятия, направленные на то, чтобы повысить конкурентоспособность уже реализуемой продукции. Необходимо обеспечить проведение комплекса мероприятий, относящихся к маркетингу для того, чтобы обеспечить продвижения выпускаемой продукции или найти перспективную рыночную нишу. Для реализации указанных целей, необходимо решить следующие задачи, связанные с управленческой деятельностью:

– развить службу маркетинга в организации;

–определить свои преимущества и недостатки, а также те преимущества и недостатки, которые относятся к конкурентам;

– выявить те изменения, которые намечаются на рынка, а также найти пути реагирования на влияние, которое исходит со стороны факторов внешней среды;

– проанализировать внутреннюю информацию, которая относится к заказам и продажам, а также ту информацию, которой характеризуется актуальность продукции, возврат продукции и емкость рынка;

– изучить покупателей исходя из того, какие потребности существуют у населения, проводить работу с источниками внешней информации;

– разработать рекомендации, связанные с установлением "вилки цен" на реализуемую продукцию, принимать участив разработки и реализации гибкой ценовой политики, которая входит в компетенцию сбытового отдела.

Рассмотренные мероприятия, связанные с управлением, позволяют обеспечить выявление тех видов продукции, которые имеют спрос на ранке. Это позволить осуществить своевременную готовность к снижению цен или увеличению спроса на определенную продукцию. Полученная информация будет необходима для корректировки закупочно-сбытовой программы. Это позволить определить причины по которым меняется спрос, исходя из которых провести необходимые изменения в той продукции, которая реализуется. В случае такой необходимости, целесообразным для предприятия может стать переход на реализацию новой продукции. Реализация рассмотренных мероприятий также даст возможность постоянно отслеживать ту деятельность, которую ведут конкуренты и в тех случаях, когда это является необходимым, принимать те или иные меры для того, чтобы повысить конкурентоспособность продукции, которую реализует организация, улучшить ее сбыт. Это позволит опережать конкурентов.

Реализация рассмотренных мероприятий также способна привести к тому, что запасы готовой продукции на складе будут снижаться, оборачиваемость оборотных средств будет ускоряться. Также все это будет способствовать росту выручки от реализации продукции, в связи с чем финансовое состояние будет улучшаться.

2. Осуществление мероприятий, связанных с взысканием задолженности дебиторов предполагает реализацию следующих задач:

– увеличить долю предоплаты за продукцию, которая реализуется;

– провести активизацию деятельности юридической службы, которая должна работать в направлении взыскания той части задолженности дебиторов, которая уже является просроченной.

Проведение подобных мероприятий позволит предприятию повысить долю денежных средств, ускорить оборачиваемость оборотных средств предприятия, что скажется на его финансовом состоянии.

3. Выбор правильной сбытовой политики:

– использование в процессе реализации продукции информации о наиболее благоприятных для реализации регионах, полученной в отделе маркетинга в результате проводимых исследований;

– налаживание прямых связей с потребителями продукции и максимальное сокращение посреднических услуг;

– открытие новых магазинов.

Проведение подобных мероприятий позволит значительно снизить цены на реализуемую продукцию, так как будут отсутствовать многократные наценки, производимые посредническими организациями, такое снижение цен не может не сказаться на конкурентоспособности продукции.

Таким образом, можно сказать следующее.

Совокупность мероприятий, реализация которых несет в себе цель улучшить финансовое состояние организации включает в себя такие мероприятия, которые направлены на то, чтобы повысить эффективность управления и обеспечить устойчивую реализацию, а также повысить оборачиваемость оборотных средств.

В качестве основной цели, с которой осуществляются данные мероприятия, можно рассматривать необходимость обеспечить устойчивое финансовое положение организации, которое находит свое проявление в том, что на предприятие стабильно поступает выручка от реализации, а также растет рентабельность продукции.

Заключение

В заключение следует отметить, что успех и результативность финансового состояния любой компании напрямую обусловлен эффективностью своевременно принимаемых управленческих решений. Принять верное управленческое решение, выявить его экономическую рациональность и эффективность возможно только на основе объективного анализа.

Развитие любой области знаний (в частности, анализа финансового состояния компании) можно рассматривать в том числе и с точки зрения эволюции используемых в данной области моделей. Степень совершенства моделей финансового состояния (точность описания и объяснения свойств финансового состояния, возможности обобщения моделей и применения их для широких классов объектов и задач, системное единство различных моделей на основе общих принципов) служит при таком подходе индикатором логической обоснованности, зрелости теории анализа финансового состояния.

Наличие устойчивого финансового положения ведет к тому, что на производственные планы предприятия и их выполнение, а также на обеспечение производственных нужд предприятия теми ресурсами, которые ему необходимы, оказывается положительное влияние. Исходя из этого, финансовую деятельность, которая представляет собой составную часть хозяйственной деятельности организации, необходимо направить на то, чтобы обеспечить планомерное поступление и расходование денежных средств, выполнять расчетную дисциплину, а также на то, чтобы достигнуть рациональные пропорции в соотношении между собственным и заемным капиталом и использовать его наиболее эффективно.

Главную цель, которая достигается финансовой деятельностью, можно свести к одной задачи, которая является стратегической и заключается в

увеличении активов организации. Для достижения этой задачи предприятию необходимо обеспечить постоянное поддержание платежеспособности и рентабельности. Также должна постоянно поддерживаться оптимальная структура актива и пассива баланса.

Важно своевременно разрабатывать конкретные мероприятия, которые являются необходимыми для того, чтобы обеспечить эффективность в использовании финансовых ресурсов и укрепить финансовое состояние компании.

Выбор мероприятий, способствующий финансовому оздоровлению предприятия зависит от того, в каком финансово-экономическом состоянии находится предприятия и каков уровень кризисных проявлений. В том случае, когда у кризис еще не проявил глубокий финансово-экономический характер, то зачастую бывают достаточными меры, способствующие локализации того или иного вида кризиса. Подобные меры могут выражаться в форме экономии текущих расходов, восстановлении социально психологического климата в коллективе, устранении конфликта и т.д. Но в тех случаях, когда уже проявляются первые признаки финансово-экономического кризиса, происходит обострение ситуации. В случае таких проявлений, для одних предприятий и организации бывает достаточным внедрением мер, которые обеспечивали финансовое оздоровление. Такие оперативные и общие меры могут быть осуществлены без прерывания обычного процесса функционирования организации. Но в случае, когда обстоятельства являются более серьезными, то организация должна осуществить мобилизацию всех сотрудников и создать кризис-группы, в которые входили бы кризисные менеджеры. Основной задачей таких групп является осуществление разработки и реализации мероприятий, которые направлены на локализацию и вывод организации и ситуации кризиса.

В качестве гарантов, обеспечивающих выполнение обязательств исходя из утвержденного графика, выступают лица, которые предоставляют

обеспечение. В том случае, если исполнить указанную обязанность они будут не в состоянии, то в таком случае им надлежит нести ответственность, которая определяет стоимостью имущественных прав и имущества, которое они предоставили для обеспечения исполнения взятых на себя обязательств.

Анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности ООО «ТС»Аникс» за 2015-2017 года показывает, что у предприятия достаточная ликвидность и платежеспособность, однако наблюдается снижение в анализируемом периоде общей платежеспособности.

Коэффициент абсолютной ликвидности к 2017 году увеличился на 0,11 пункта. Если сравнивать значение показателя с рекомендуемым уровнем (0,1-0,7), то можно отметить, что предприятие имеет достаточный объём наличных денежных средств для покрытия срочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности (Ктл) по сравнению с 2015 годом в 2017 году сократился на 0,61 пунктов и составил 2,49, что соответствует оптимальному рекомендованному значению и является показателем финансовой стабильности организации.

Увеличение коэффициента промежуточной ликвидности (Кпл) на 0,06 относительно значения в 2015 году, равного 1,23 показывает, что оборотных средств достаточно для покрытия краткосрочных обязательств. Расчетные значения соответствуют рекомендованным ограничениям.

Таким образом, проведенный анализ ликвидности и платежеспособности позволяет сделать вывод о том, что предприятие находится в устойчивом финансовом состоянии, структура баланса является удовлетворительной.

Вывод: предприятие в 2015-2017 гг. является ликвидным.

Анализируя показатели прибыльности (рентабельности), можно сделать вывод:

Показатель рентабельности продаж в 2017 г. по сравнению с 2015 годом снизился с 7,24% до 4,15 (на 42,68%), т.е. сократилось количество

прибыли приходящейся на единицу реализованной продукции. Такая динамика связана с ростом уровня себестоимости в выручке.

Показатель бухгалтерской и чистой рентабельности от обычной деятельности имеет тенденцию роста. Данный показатель свидетельствует о получении прибыли в 2015 и 2017 гг. после выплаты налога на прибыль и об ее отсутствии в 2016 г.

Показатель экономической рентабельности активов в 2017 г. равен 4,41% и наблюдается увеличение его с 2015 г. на 0,37%, говорит, об эффективном использования всего имущества организации. Отрицательная динамика в 2016 г. свидетельствует о неправильно выбранной стратегии управления активами предприятия.

Рентабельность собственного капитала показывает эффективность использования собственного капитала. Динамика увеличения в анализируемом периоде, говорит об эффективности вложения для владельцев предприятия.

Показатель валовой рентабельности показывает, что в отчетном периоде на единицу выручки приходится 20,94 единиц валовой прибыли, а в 2015 году - 27,38.

Показатель затратоотдача показывает, что в отчетном периоде на 1 тысячу рублей затрат приходится 4,33 единиц прибыли от продажи, а в 2015 году составлял 7,81 единица.

Показатель рентабельности перманентного капитала в 2017 г. по сравнению с 2015 г. увеличился, что свидетельствует об эффективности использования капитала, вложенного в деятельность организации на длительный срок.

Разработанные и предложенные в данной выпускной квалификационной работе мероприятия, в случае их реализации, должны способствовать поддержанию и укреплению финансового состояния

рассматриваемого в рамках данной выпускной квалификационной работы предприятия.

Список использованных источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 13.07.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 2017)

3 . Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015)"Об обществах с ограниченной ответственностью"

4 . Доходы организации. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99. (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (08.12.2018).

5. Расходы организации. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790) (11.12.2018).

6. Баканов М.И. Шеремет А.Д. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. - М.; Проспект, 2016. - 412 с

7 .Учет доходов и расходов https://glavkniga.ru/situations/k502407 (06.12.2018).

8. Характеристика ООО «ТС «Аникс» http://anixtd.ru/about/history.php (02.12.18).

9. Учетная политика организации. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008), "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных

значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (01.12.2018).

10. Ивашкин, Б. Н. Бухгалтерский учет в торговле / Б.Н. Ивашкин. - М.: Дело и сервис, 2016. – 464 с.

11. <Письмо> Минфина СССР N 35, ЦСУ СССР N 34-Р/426 от 20.02.1981 "О Методических указаниях по организации бухгалтерского учета с использованием вычислительной техники" http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_98951/ (29.11.2018).

12. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.11.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/c73a455e4a14c69cc2f524415edf50a4e5d33551/(29.11.2018).

13. Бухгалтерский финансовый учет / сост. Н.Е. Протопопова. - Новосибирск: Новосибирский государственный аграрный университет, 2012. - 161 с. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=230480 (22.11.2018). .

14 . Овечкина, О.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / О.Н. Овечкина, А.Л. Моторин ; Поволжский государственный технологический университет. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2014. - 348 с.: [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=439324 (20.11.2018).

15. Любушин, Н.П. Экономический анализ : учебник / Н.П. Любушин. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2012. - 576 с. - (Золотой фонд российских учебников). - [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=bo (09.12.2018).

16. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.

17. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. – 368 с.

18. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - Москва : Дашков и Ко, 2016. - 247 с. [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116052 (15.11.2018).

19. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. – 424 с.

20. Козлова, Е.П. Корреспонденция счетов бухгалтерского учета / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. - М.: Финансы и статистика, 2016. – 320 с.

21. Калиничева, Е.Ю. Материально-производственные запасы: особенности бухгалтерского учета и документального оформления (практические рекомендации) [Электронный ресурс] / Е.Ю. Калиничева. — Электрон.дан. — Орел :ОрелГАУ, 2013. — 49 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/71271. — Загл. с экрана. (02.12.2018).

22. Викторова, Н.В. Отраслевые особенности бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.В. Викторова, Н.В. Зылёва. — Электрон.дан. — Тюмень : , 2017. — 48 с. — Режим доступа: https://e.lanbook.com/book/110044. — Загл. с экрана. (02.12.2018).

23. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (01.12.2018).

24. Титов В.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: Дашков и Ко, 2016. – 254 с.

25. Смольникова, Ю.Ю. Самоучитель по бухгалтерскому учету / Ю.Ю. Смольникова. - Москва : Проспект, 2017. - 288 с. : табл., схем. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-392-24610-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=468211 (24.11.2018).

26. Шабля, А.П. Личностно-ориентированный подход в бухгалтерском учете : монография / А.П. Шабля. - Москва : Проспект, 2017. - 126 с. : табл., граф., схем. - Библиогр.: с. 101-108. - ISBN 978-5-392-21763-2 ; То же [Электронныйресурс]URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=468206 (24.11.2018).

27.Титов В.И. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: Дашков и Ко, 2016. – 254 с.

28. Официальный сайт предприятия ООО «ТС» «Аникс» http://anixtd.ru/pokupatelyam/catalog.php

29 . Семенихин, В.В. Торговля: Правовое регулирование, налоговый и бухгалтерский учет: Энциклопедия [Электронный ресурс] : энцикл. — Электрон. дан. — Москва : ГроссМедиа, 2016. — 1572 с. — https://e.lanbook.com/book/91792 (02.12.2018).

30. Салихов, Б.В. Экономическая теория: учеб./Б.В. Салихов. – Москва: Дашков и К, 2015. – 724 с.

31.Бухгалтерский учет в торговле: Учебник / Под ред. В.В. Кожарского. – Мн.: Новое знание, 2016 – 812 с.

32 . Тихомиров, Н.П.Бух.учет : учебное пособие / Н.П. Тихомиров, И.М. Потравный, Т.М. Тихомирова ; Российская экономическая академия им. Г.В. Плеханова ; под ред. Н.П. Тихомирова. - М. : Юнити-Дана, 2015. – 350 с.

33. Филина, Ф. Н. Инвентаризация. Бухгалтерский учет и налогообложение / Ф.Н. Филина. - М.: ГроссМедиа Ферлаг, РОСБУХ, 2015. – 264 с.

34 . Шелухина, Е.А. Финансовый учет (продвинутый уровень): учебное пособие / Е.А. Шелухина ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Северо-Кавказский федеральный университет. - Ставрополь: СКФУ, 2017. - 350 с.[Электронныйресурс].-URL:http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494806 (11.12.2018).

35. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – Ростов на/Д: Феникс, 2015. – 512 с.

36. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с. - Подробнее на Referatwork.ru: http://referatwork.ru/SPISOK_LITERATURI/SPISOK_LITERATIRI_PO_BUHGALTERSKOMU_UCHENTU_2015-2016.HTML(12.12.2018).

37. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.

38. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 232 с.

39. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016 –320 с.

40. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015.

Приложение А

Задание на выпускную квалификационную работу (бакалаврскую работу)

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Алтайский государственный технический
университет
им. И.И. Ползунова» (АлтГТУ)
Заочный институт
Кафедра «Экономика, финансы и кредит»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой _____ Ю.Г. Швецов
по
дпись и.о. фамилия

« _____ » _____ 2018 г.

ЗАДАНИЕ № 28

НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ (БАКАЛАВРСКУЮ РАБОТУ)

по направлению 38.03.01 Экономика
по профилю Бухгалтерский учет, анализ и аудит
студенту группы 9Эк-43 Феклиной Сабине Шакировне
фамилия, имя, отчество

Тема: Особенности бухгалтерского учета и анализ финансовых результатов торговой организации (на материалах ООО «ТС «Аникс»)

Утверждено приказом ректора от 29.10.2018 № Л - 3087
Срок исполнения работы 20.12.2018 г.
Задание принял к исполнению Феклина Сабина Шакировна
подпись фамилия, имя, отчест

Исходные данные

1. Финансовая отчетность торгового предприятия ООО «ТС «Аникс»

2. Учебная, научная и периодическая литература по теме работы

3. Законы и подзаконные акты, положения по бухгалтерскому учету и отчетности

2 Содержание разделов работы

Наименование и содержание разделов работы	Трудоемкость, % от всего объема работы	Срок выпол-нения	Консультант (Ф.И.О., подпись)
1	2	3	4
Расчетно-пояснительная записка	90	15.12.2018	Из Барнаула
1Теоретические и нормативные аспекты учета и анализа финансовых результатов торговой деятельности	30	30.11.2018	Из Барнаула
2 Оценка бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (на материалах «ООО ТС» Аникс»	30	10.12.2018	Из Барнаула
3Рекомендации по улучшению финансового состояния	30	15.12.2018	Из Барнаула
Графическая часть 12 слайдов		18.12.2018	Из Барнаула

3 Научно-библиографический поиск

3.1 По научно-технической литературе просмотреть научно-практические журналы «Главбух», «Экономический анализ: теория и практика» за последние 3 года (лет).

3.2 По нормативной литературе просмотреть законы и подзаконные акты, федеральные стандарты бухгалтерского учета в последних редакциях.

Руководитель работы Из Барнаула

подпись и., о., фамилия