Содержание

Введение.....3

ГЛАВА 1. Теоретические аспекты порядка формирования бухгалтерского баланса и методика анализа финансового состояния.....5

1.1 Нормативное регулирование формирования бухгалтерского баланса организации.....5

1.2 Аналитические возможности бухгалтерского баланса.....8

Глава 2. Формирование бухгалтерского баланса и анализ финансового состояния ООО «Джаст Ист».....18

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Джаст Ист».....18

2.2 Организация бухгалтерского учета и порядок формирования бухгалтерского баланса в ООО «Джаст Ист».....21

2.3 Анализ финансового состояния ООО «Джаст Ист».....33

ГЛАВА 3. Совершенствование формирования бухгалтерского баланса и улучшения финансового состояния ООО «Джаст Ист».....49

3.1 Совершенствования системы бухгалтерского учета и составления отчетности.....49

3.2 Предложение по улучшению финансового состояния ООО «Джаст Ист»…53

Заключение.....73

Список использованной литературы.....76

Введение

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования. Методологически и организационно отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами.

Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки и эффективности деятельности предприятия, а также для экономического анализа в самой организации. Вместе с тем отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования.

Важнейшее место в системе бухгалтерской отчетности предприятий и организаций принадлежит бухгалтерскому балансу. Данные бухгалтерского баланса позволяют исследовать финансовое состояние предприятия, его устойчивость, платежеспособность, эффективность хозяйственной деятельности, тенденции развития. Баланс удобен именно возможностью выявления направления дальнейших, детальных исследований, проводящихся на основе аналитического учета, а так же тем, что благодаря огромному числу способов рассмотрения способен дать информацию для наиболее достоверных и адекватных ситуации выводов.

Все вышеизложенное подтверждает актуальность темы дипломной работы, предопределило ее цель и задачи.

Целью Выпускной Квалификационной работы является изучение теоретических и практических навыков составления бухгалтерского баланса, его аналитические возможности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

-изучить нормативно-правовую базу регулирующую формрования бухгалтерского баланса;

-изучить аналитические возможности бухгалтерского баланса;

-рассмотреть методику анализа финансового состояния;

-рассмотреть порядок организации бухгалтерского учета и формирования бухгалтерского баланса ООО «Джаст Ист»;

-провести анализ финансового состояния организации;

-разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и формирования бухгалтерского баланса ООО «Джаст Ист»;

-разработать рекомендации по улучшению финансового состояния организации.

Объект исследования – ООО «Джаст Ист».

Период исследования: 2016,2017г.

В выпускной работе были использованы следующие методы исследования: табличный, балансовый, графический, математического анализа, сравнительно - сопоставительный и другие.

ГЛАВА 1. Теоретические аспекты порядка формирования бухгалтерского баланса и методика анализа финансового состояния

1.1 Нормативное регулирование формирования бухгалтерского баланса организации

В Российской Федерации бухгалтерский учет и отчетность регулируется нормативными актами 5 уровней.

1. Главную роль играет федеральный закон о бухгалтерском учете 402 ФЗ, в котором имеется глава «Бухгалтерская отчетность». Конституция РФ, в соответствии с которой вопросы бухгалтерского учета находятся в ведении Российской Федерации. Гражданский кодекс РФ регламентирует, что юридические лица обязаны вести учет и составлять баланс. Федеральный закон об акционерных обществах, ФЗ об обществах с ограниченной ответственности, ФЗ о рынке ценных бумаг, прочие указы президента РФ и Постановления правительства, в которых сформулированы вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.
2. Федеральные стандарты. В настоящее время еще не утверждены, поэтому действуют Положения по бухгалтерскому учету – ПБУ. Действуют 24 ПБУ. Основным положением, регламентирующим вопросы формирования бухгалтерской финансовой отчетности, является 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
3. Отраслевые стандарты.
4. Рекомендации в области бухучета (носят рекомендательный характер). Включает документы, на основе которых установлен порядок формирования бухгалтерской финансовой отчетности, включая приказ Минфина РФ от 02.07.2010 года № 66 Н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

5. Стандарты экономического субъекта. Включает документы самих хозяйствующих субъектов – приказ по учетной политике на основании ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». А так же другие локальные нормативные акты. Регулирующие вопросы организации учета.

Основные требования составления бухгалтерской отчетности регламентируются ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность».

Для того, чтобы информация, содержащаяся в отчетности была полезна, доступна и понятна она должна отвечать следующим требованиям (Таблица 1).

Таблица 1

Требования к бухгалтерской отчетности

Требование	Сущность требование
Понятность	Основное требование, так как информация должна быть понятна любому пользователю, независима от профессиональных навыков и знаний бухгалтерского учета
Достоверность	Информация в отчетности должна правдиво и полно характеризовать финансовое состояние организации, информацию об имуществе и финансовых результатах
Существенность	Существенность информации определяется исходя из роли, которую она играет для оценки финансового состояния организации.
Нейтральность	Информация должна быть предоставлена на одинаковых условиях любым пользователям
Сопоставимость	У пользователя должна быть возможность сравнить данные за предыдущие периоды. При этом учетная политика должна применяться из года в год.
Целостность	Пользователям должна быть предоставлена информациям по всем без исключения операциям
Публичность	Информация в отчетность должна быть открытой для пользователей

Таким образом, при составлении и предоставлении бухгалтерской отчетности организации необходимо соблюдать все требования, указанные в ПБУ 4/99, что сделает отчетность организации достоверной и полезной как внешним, так и внутренним пользователям.

Основной задачей бухгалтерской службы или бухгалтера является составление бухгалтерской отчетности. В связи с этим при составлении бухгалтерской отчетности следует соблюдать определенные этапы, что сделает отчеты достоверными и сократит трудозатраты.[1]

Рассмотрим основные этапы (Рисунок 1).



Рис. 1. Этапы составления отчетности

Документы должны отображать полный период деятельности предприятия: со дня его создания до снятия с учета в связи с ликвидацией либо по другой причине. Сроки предоставления бухгалтерской отчетности зависят от формы отчетов и являются промежуточными или годовыми.

Годовая отчетность предоставляется в течение 90 дней по окончании отчетного периода. Промежуточную документацию предоставляется в течение

[1] Ендовицкий, Д.А. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие/ коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. — М.: КНОРУС – 2017 г., с. 358.

30 дней после завершения полугодия или квартала. Исключение из правил составляют предприятия, освобожденные от ведения бухгалтерского учета, все остальные должны соблюдать правила и инструкции.

Сроки сдачи бухгалтерской отчетности регламентируются законом и нормативными актами. Несоблюдение сроков предоставления финансовой документации чревато штрафными санкциями.

1.2 Аналитические возможности бухгалтерского баланса

В настоящее время много компании, функционирующие на рынке в будущем показывают себя неплатежеспособными, многим организациям применяют процедуру банкротства. Для анализа платежеспособности и оценки прогнозирования банкротства применяют множество методов и математических моделей. При этом для построения моделей и расчета тех или иных коэффициентов используется информация, отраженная в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность любой компании содержит информацию о ее финансовой деятельности. Иногда отчетность это единственное звено между компанией и пользователями информации. При этом пользователями могут выступать собственники, партнеры, инвесторы, конкуренты, работники организации, государственные органы. Каждый из пользователей преследует свои цели, собственники проводят анализ отчетности с целью прогнозирования дохода от вложенных средств, кредиторы и инвесторы анализируют риски от вложений активов.. При этом правильность их решений зависит от качества информации, предоставленной им, и используемой в аналитических целях. Таким образом, можно сделать вывод, что главное достоинство бухгалтерской отчетности ее аналитическая возможность.

Бухгалтерский баланс является одной из основных форм финансово отчетности компании, так как именно он дает полную информацию для расчета показателей, отражающих финансовое состояние организации.

На основе информации, полученной из бухгалтерского баланса можно проанализировать не только финансовое и имущественное состояние, но и правильность отражения хозяйственных операций и выявить ошибки в бухгалтерской учете компании .

Бухгалтерский баланс дает возможность оценить финансовую устойчивость компании, а так же платежеспособность и ликвидность, как основные проявления финансовой устойчивости. При этом можно оценить ка их текущее значение, так и их динамику, а так же спрогнозировать тенденции развития компании.

Возможность оценить ликвидность и платежеспособность организации дает особая группировка статей в балансе.

Активы в балансе группируются по их скорости превращения в денежные средства, иначе степени ликвидности.

Пассивы в балансе группируются по очередности погашения.

Статьи пассива баланса «погашаются» за счет статей актива баланса, отсюда и ликвидность баланса.

В результате соотношение тех или иных разделов баланса можно сделать вывод о возможности организации покрывать свои обязательства, оценить степень зависимости компании от заемных источников.

Основной целью анализа бухгалтерского баланса является изучение содержания процессов деятельности организации, которые находят отражения в бухгалтерском балансе.

Для достижения указанной цели, необходимо выполнить следующие задачи:

-провести анализ размещения капитала организации;

-выявить источники формирования капитала;

-оценить платежеспособность и ликвидность, а следствие финансовую устойчивость организации;

-оценить кредитоспособность организации;

-выявить и оценить риски банкротства.

Таким образом, в процессе анализа бухгалтерского баланса, путем оценки имущественного и финансового состояния компании формируется мнение о финансовой устойчивости и эффективности ее деятельности .

Кроме многочисленных преимуществ бухгалтерского баланса, как источника анализа финансовой деятельности компании , отмечаются и недостатки. Одним из недостатков является ограниченное количество показателей, и как следствие недостаточно высокая степень аналитичности.

Кроме того на основании баланса трудно выявить факторы, которые повлияли на финансовое и имущественное положение организации. Недостатком бухгалтерского баланса является его статичность, то есть способность отражать состояние организации на определенные отчетные даты. В результате отсутствует возможность провести более развернутый анализ, для которого необходима информация на несколько промежуточных дат.

Но, несмотря на все перечисленные недостатки, бухгалтерский баланс обеспечивает информацией о финансовой деятельности компании как внешних, так и внутренних пользователей.

В результате анализа показателей бухгалтерского баланса внутренние пользователи могут сделать вывод об эффективности и правильность принятых управленческих решений, а так же проводить планирование и прогнозирование деятельности. Роме того могут получить необходимую информацию об экономическом потенциале компании и возможности выполнить все обязательства перед кредиторами .

На основании информации бухгалтерского баланса внешние пользователи могут сделать вывод о целесообразности сделки с компанией и определить свои финансовые риски, спрогнозировать доходы.

Уникальность информации, отраженной в бухгалтерском балансе является то, что она отражает три категории: имущество, права и обязанности.

Значение бухгалтерского баланса доказывает, то, что его выделяют, как отдельную отчетную единицу, а другие формы являются дополнением и расшифровкой его показателей. Бухгалтерский баланс выступает стержнем, вокруг которого группируются все остальные формы.

На основе данных бухгалтерского баланса можно оценить, как абсолютные показатели имущественного положения компании, так и рассчитать относительные показатели, характеризующие ее финансовую деятельность.

По данным бухгалтерского баланса можно определить следующую информацию:

-состав и структуру имущества организации;

-состав и структуру капитала организации;

-состав и структуру обязательств организации;

-размер чистых активов организации;

-коэффициенты финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности.

1.3 Методика проведения анализа финансового состояния организации

Анализ финансового состояния начинается с проверки данных бухгалтерской отчетности.

Сравнительный аналитический баланс можно получить из исходного путем уплотнения отдельных статей и дополнения его показателями структуры, динамики и структурной динамики

Аналитический баланс характеризует статику и динамику финансового состояния предприятия, включает показатели как горизонтального, так и вертикального анализа.

Цель вертикального анализа заключается в определении удельного веса статей в общем итоге баланса и последующем сравнении результата с данными предыдущего периода. Вертикальный анализ проводится по исходной или агрегированной отчетности. Он позволяет рассмотреть соотношения между активами, собственным и заемным капиталом, а также определить структуру капитала по отдельным элементам.

Цель горизонтального анализа: выявление изменений величин различных статей отчетности за определенный период с последующей оценкой этих изменений. При проведении этого вида финансового анализа требуется построение нескольких аналитических таблиц, в которые вносят как абсолютные балансовые показатели, так и относительные темпы роста (снижения). Исходными данными служат базисные темпы роста (снижения) за несколько периодов.

Методика анализа включает несколько направлений:

1.Анализ динамики валюты баланса.

2. Анализ структуры баланса.

3.Анализ активов.

4. Анализ источников формирования активов .

Рассмотрим направления анализа более подробно в таблице 2

Таблица 2

Методика анализа бухгалтерского баланса

п/п	Вид анализа	Анализируемые показатели	Суть анализа и результаты	Результат
1	Анализ источников формирования имущества	Показатели пассива баланса	Анализ структуры и динамики пассива баланса. Результат: Определить, что занимает наибольший и	Позволяет определить, что занимает наибольший и наименьший удельный вес в общей величине

			наименьший удельный вес в общей величине источников, а так же как изменились показатели во времени	источников, а так же как изменились показатели во времени
2	Анализ динамики и структуры внеоборотных активов	Показатели первого раздела баланса	Анализ структуры и динамики внеоборотных активов.	Позволяет определить, что занимает наибольший и наименьший удельный вес в общей величине ВНА, а так же как изменились показатели во времени
3	Анализ оборотных активов	Показатели второго раздела баланса	Анализ структуры и динамики оборотных активов. Расчет и анализ показателей оборачиваемости оборотных активов	Позволяет определить, что занимает наибольший и наименьший удельный вес в общей величине ОА, а так же как изменились показатели во времени
4.	Анализ собственного и заемного капитала организации	Показатели третьего И четвертого раздела баланса	Анализ структуры и динамики собственного и заемного капитала. Расчет реальной величины собственного капитала Расчет скорректированных	Позволяет определить, что занимает наибольший и наименьший удельный вес в общей величине капитала.
5	Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности организации	Показатели дебиторской и кредиторской задолженности	Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности, определение коэффициента оборачиваемости. Средний срок одного оборота	Позволяет определить возможность покрытия кредиторской задолженности, платежеспособность организации
6	Анализ ликвидности	Все показатели	Соотношение	Позволяет

	баланса	баланса	статей актива и пассива	определить ликвидность и платежеспособность организации
7.	Оценка платежеспособности организации на основе расчета финансовых коэффициентов	Все показатели баланса	Расчет коэффициента абсолютной ликвидности, быстрой ликвидности, текущей ликвидности. А так же коэффициент маневренности капитала. Определение показателя общей ликвидности	Оценить платежеспособность и финансовое состояние организации
8	Анализ финансовой устойчивости организации на основе расчета трехкомпонентного показателя	Все показатели баланса	Расчет трехкомпонентного показателя	Определить финансовую устойчивость организации
9	Анализ финансовой устойчивости организации на основе расчета финансовых коэффициентов	Все показатели баланса	Расчет коэффициентов финансовой устойчивости	Определить финансовую устойчивость организации
10	Анализ деловой активности	Показатели первого раздела баланса и выручки	Расчет фондоотдачи	Оценка эффективности деятельности

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке ее убывания, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам погашения и расположенными в порядке их возрастания.[2]

Ликвидность активов – скорость превращения активов в денежные средства.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются условия:

[2] Макарьева, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации - М.: Финансы и статистика, 2016. - 264 с.

А1 > П1

А2 > П2

А3 > П3

А4 < П4

При этом:

1. Наиболее ликвидные активы (А1)

2. Быстро реализуемые активы (А2)

3. Медленно реализуемые активы (А3)

4. Трудно реализуемые активы (А4)

5. Наиболее срочные обязательства (П1)

6. Краткосрочные пассивы (П2)

7. Долгосрочные пассивы (П3)

8. Постоянные пассивы (П4)

Оценка платежеспособности организации на основе расчета финансовых коэффициентов

Для комплексной оценки ликвидности баланса в целом рекомендуется использовать общий показатель ликвидности баланса предприятия, который показывает отношение суммы всех ликвидных средств предприятия к сумме всех платежных обязательств (краткосрочных, долгосрочных, среднесрочных) при условии, что различные группы ликвидных средств и платежных обязательств входят в указанные суммы с определенными весовыми коэффициентами, учитывающими их значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств.

Анализ финансовой устойчивости организации на основе расчета трехкомпонентного показателя

При абсолютной финансовой устойчивости запасы и затраты покрываются собственными оборотными средствами, и предприятие не зависит от внешних источников. Абсолютная финансовая устойчивость характеризуется неравенством:

$$З < СОС , \quad (1.2.1)$$

где З – сумма запасов и затрат;

СОС – собственные оборотные средства, определяемые как разница между собственным капиталом и внеоборотными активами.

Нормальная финансовая устойчивость характеризуется неравенством:

$$СОС< З<СОС+ДП, \quad (1.2.2)$$

где ДП – долгосрочные пассивы.

При неустойчивом финансовом состоянии для покрытия запасов и затрат используются собственные и привлеченные средства долгосрочного и краткосрочного характера. Неустойчивое финансовое состояние характеризуется неравенством:

$$СОС+ДП< З< СОС+ДП+КП, \quad (1.2.3)$$

где КП – краткосрочные кредиты и займы.

Данное соотношение показывает, что сумма запасов и затрат превышает сумму собственных оборотных и долгосрочных заемных источников, но меньше суммы собственных оборотных, долгосрочных и краткосрочных заемных источников.

Кризисное финансовое состояние характеризуется ситуацией, когда сумма запасов и затрат превышает общую сумму нормальных (обоснованных) источников финансирования. Кризисное финансовое состояние характеризуется неравенством:

$$СОС+ДП+КП< З \quad (1.2.4)$$

Данная ситуация означает, что предприятие не может вовремя расплатиться со своими кредиторами и может быть объявлено банкротом.[3]

Анализ финансовой устойчивости организации на основе расчета финансовых коэффициентов

[3] Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум. Учебное пособие - М.: Академия, 2014. - 783 с.

Относительные показатели финансовой устойчивости характеризуют степень зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

Экономический смысл коэффициента финансовой зависимости состоит в определении, сколько единиц общей суммы финансовых ресурсов приходится на единицу источников собственных средств.

Положительной считается тенденция к снижению коэффициента финансовой зависимости.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средства-ми (СОС) показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами – показатель характеризующий уровень финансирования запасов за счет собственных источников (средств) предприятия.

Коэффициент маневренности характеризует, какая доля источников собственных средств находится в мобильной форме и равен отношению разности между суммой всех источников собственных средств и стоимостью внеоборотных активов к сумме всех источников собственных средств и долгосрочных кредитов и займов.

Коэффициент инвестирования - показывает, насколько собственные источники покрывают произведенные инвестиции и равен отношению собственных средств предприятия к основному капиталу.

Таким образом, анализ показателей бухгалтерского баланса позволяет сделать вывод о платежеспособности организации, ликвидности, финансовой устойчивости и эффективности деятельности организации.

В балансе отражена информация о состоянии хозяйственных средств в денежной оценке на определенную дату, их классификация, источники формирования, размещение. Анализ информации, представленной в бухгалтерском балансе, позволяет выявить успехи и недостатки в деятельности организации, наметить наиболее правильные пути ее дальнейшего развития.

Глава 2. Формирование бухгалтерского баланса и анализ финансового состояния ООО «Джаст Ист»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «Джаст Ист»

ООО «Джаст Ист» - относится к группе компаний Точка доступа.

Группа компаний Точка доступа-одна из крупных в России компаний-разработчиков и производителей компьютерной техники.

Деятельность компании Точка доступа охватывает большой круг направлений от сборки ПК до внедрения электронных систем, так же компания занимается подготовки и переподготовки специалистов в области информационных технологий.

Группа компаний Точка доступа на всей территории Российской Федерации и имеет более 50 филиалов.

Свою деятельность организация начала с 2012 года.

Начинала свою деятельность компания с розничной и оптовой продажей компьютерной техники и комплектующих.

Но из-за растущей конкуренции, ООО «Джаст Ист» не смогла сохранить свои позиции на рынке розничных товаров и вынуждена была отказаться от данного вида деятельности.

В настоящее время организация ООО «Джаст Ист»» занимается оптовой продажей и участвует в тендерах на поставку компьютерной техники бюджетным организациям.

ООО «Джаст Ист» предлагает огромный выбор компьютерной техники , оргтехники, перефирийного и серверного оборудования, программное обеспечение от ведущих мировых производителей, готовые решения для дома, офиса , школ, высших учебных заведений.

Организация ООО «Джаст Ист» уделяют большое внимание качеству товаров, перед продажей товаров, они проходят многоуровневую систему тестирования.

Клиенты организации могут получить гарантийное обслуживание товаров. Постгарантийное обслуживание организация не предлагает.

В своей деятельности ООО «Джаст Ист» руководствуется Уставом, Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». ООО «Джаст Ист» - юридическое лицо, которое имеет обособленное имущество; печать и штамп со своим наименованием; собственный баланс; расчетный и другие счета в учреждениях банка и создано на неопределенный срок.

ООО «Джаст Ист» руководствуется принципами полного хозяйственного расчета, самоокупаемости и самофинансирования и несет абсолютную ответственность за итоги своей хозяйственной деятельности и выполнение обязательств, возложенных на себя перед заказчиками и поставщиками, банками, бюджетом, в том числе перед сотрудниками согласно действующему законодательству.

Целью создания ООО «Джаст Ист» является осуществление коммерческой деятельности, направленной на получение прибыли.

ООО «Джаст Ист» самостоятельно планирует хозяйственную деятельность, учитывая реальный потребительский спрос в пределах направлений деятельности.

ООО «Джаст Ист» вправе от своего имени совершать сделки; быть истцом и ответчиком в суде; осуществлять имущественные и иные права в порядке, который установлен действующим законодательством.

Численность сотрудников ООО «Джаст Ист» составляет 29 человек.

Возраст сотрудников колеблется в пределах от 23 до 60 лет. Все сотрудники ООО «Джаст Ист» имеют высшее образование, а значит обладают высокой квалификацией в области работы.

Руководит ООО «Джаст Ист» генеральный директор.

Также к основному руководству относятся Технический директор и Управляющий директор ООО «Джаст Ист». Они осуществляют основной контроль за реализацией проектов, согласованием этапов и проведением переговоров.

Основные показатели деятельности организации представлены в таблице 3.

Таблица 3

Основные показатели деятельности организации ООО «Джаст Ист»

Показатели	2016	2017	Абсолютное изменение,+,-	Темп роста	Темп прироста
Выручка, тыс. руб.	3617409	5627871	2010462	155,58	55,58
Объем продаж, тыс. шт.	316	452	136	143,04	43,04
Себестоимость, тыс. руб.	2566295	3089364	523069	120,38	20,38
Рентабельность продаж, тыс. руб.	6,8	35,8	29	526,47	426,47

По данным таблицы можно сделать вывод, что выручка организации выросла на 55% и составила 5627871 тыс. рублей. Рост выручки обусловлен увеличение товарооборота на 43%.

Положительно характеризует деятельность предприятия, то, что темп роста выручки опережает темп роста себестоимости.

Повысилась эффективность деятельности организации, прибыльность, о чем свидетельствует резкое повышение показателя рентабельности продаж на 426 %.

2.2 Организация бухгалтерского учета и порядок формирования бухгалтерского баланса в ООО «Джаст Ист»

Бухгалтерский учет ООО «Джаст Ист» ведет в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ответственным за организацию бухгалтерского учета, формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в ООО «Джаст Ист» является руководитель организации.

В соответствии с особенностями организационной структурой предприятия бухгалтерской службы и главного бухгалтера в организации нет.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется автоматизированным способом, с применением автоматизированной системы учета: бухгалтерской программы «1 С-бухгалтерия».

Для оформления хозяйственных операций применяются первичные документы типовых унифицированных форм, утвержденных Госкомстатом РФ. Так же в организации применяются первичные документы, разработанные организацией и утвержденные Учетной политикой.

Исходными данными для отражения операции в бухгалтерском учете являются первичные документы, которые бухгалтер вносит в программу, а они в свою очередь формируют проводки.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на счетах рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета.

Бухгалтерский учет в организации ведется методом двойной записи хозяйственных операций. В конце каждого месяца составляются оборотно-сальдовые ведомости по счетам, остатки по которым сверяются с данными главной книги.

Согласно требованиям российского законодательства на предприятии разработана и применяется Учетная политика.

Согласно приказу об учетной политике, Учетная политика ООО «Джаст Ист» в целях бухгалтерского учета на 2017 год имеет в содержании следующие основные статьи:

1. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости согласно нормам Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» № ПБУ 6/01.

2. Первоначальная стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом для всех амортизационных групп исходя из срока их полезного использования п. 19 № ПБУ 6/01

3. Переоценка объектов основных средств и нематериальных активов не производится

4. Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости согласно нормам Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» № ПБУ 14/2000.

5. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Способ начисления амортизации организация выбирает индивидуально для каждого объекта нематериальных активов.

6. Учет процесса приобретения материалов осуществляется по фактической себестоимости их приобретения с применением счета 10 «Материалы». Транспортные расходы включаются в себестоимость, за исключением случаев, когда расчетные документы по транспортировке поступили позже реализации указанных материалов, либо невозможность инфицировать к каким материалом относятся данные транспортные расходы. В

указанных случаях транспортные расходы включаются в общехозяйственные расходы.

7. При отпуске материалов или ином выбытии, оценка производится по среднемесячной стоимости.

8. Организация создает резерв под снижения стоимости, по отдельным группам и видам аналогичных материалов.

9. В организации ведется учет незавершенного производства по фактически произведенным затратам.

10. Учет готовой продукции на синтетических счетах ведется по фактичекской стоимости. Учет на аналитических счетах по учетным (нормативным) ценам.

11. Учет товаров ведется по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость включает все расходы, связанные с приобретением товара. Транспортно-заготовительные расходы распределяются пропорционально количеству товаров.

12. Отпуск или иное выбытие производится по среднемесячной себестоимости.

13. В организации формируется резерв по сомнительным долгам, величина резерва определяется по каждому виду задолженности, исходя из финансового состояния дебитора и вероятности погашения долга.

14. Проценты по займам и кредитам относят к прочим расходам организации.

15. К косвенным расходам относят управленческие расходы, которые учитываются на счете 26 .

16. Косвенные расходы в конце каждого месяца списываются на счет 90 «Продажи».

Бухгалтерскую отчетность организация ООО «Джаст Ист» формирует согласно Приложению 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н и включает следующие формы:

-бухгалтерский баланс организации;

-отчет о финансовых результатах;

-отчет о движении денежных средств;

-отчет об изменении капитала.

-отчет о целевом использовании.

ООО «Джаст Ист» находится на общей системе налогообложения и уплачивает следующие налоги Таблица 4.

Таблица 4

Перечень налогов, уплачиваемых ООО «Джаст Ист»

Вид налога	Налоговая ставка	Срок уплаты
Налог на прибыль организаций	20%	Авансовые платежи (для организаций, отвечающих признакам п. 3 ст. 286 НК РФ) – в течение 28 дней с момента окончания отчетного периода (квартала) Ежемесячные авансовые платежи – до 28 числа каждого месяца Налог по итогам года – до 28 марта года, следующего за отчетным.
НДС	18%	Не позднее 25 числа каждого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом) по 1/3 суммы каждый месяц или единой суммой до 25 числа месяца, следующего за прошедшим кварталом.
Налог на имущество организаций	2,2	Налог и авансовые платежи уплачиваются согласно срокам, устанавливаемым нормативными актами субъектов РФ.

Рассмотрим порядок ведения бухгалтерского учета более подробно, для этого разделим весь процесс бухгалтерского учета по группам операций

Общая схема ведения автоматизированного учета представлена на рисунке 2.

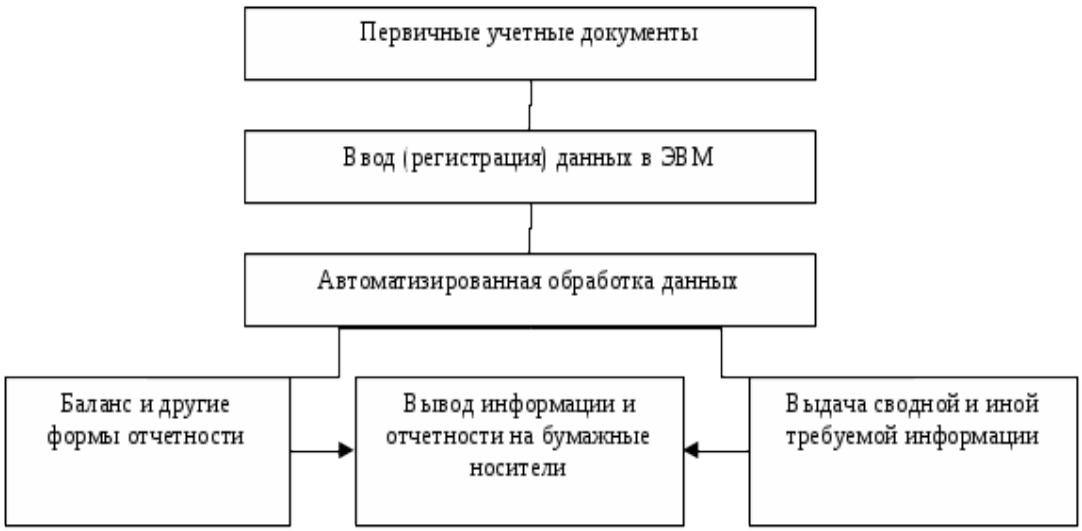


Рис. 2 Автоматизированная форма учета ООО «Джаст Ист»

1. Бухгалтерский учет основных средств

На балансе организации и в пользовании находятся основные средства.

Такие как:

-машины и оборудование;

-транспортные средства;

При учете основных средств организация использует счета: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» и 08 «Вложение о внеоборотные активы».

Рассмотрим, как организация ООО «Джаст Ист» отражает операции по основным средствам в программе 1С Бухгалтерия, и какие проводки при этом формируются.

При поступлении основных средств в программе на основании акта приемки-передачи основного средства от поставщика, регистрируется следующий документ, «Поступление оборудования» (Меню ОС и НМА — Поступление Оборудования).

Принятие основного средства к учету происходит одновременно с вводом в эксплуатацию и означает, что формирование стоимости основного средства

завершено. Для отражения в учете этого факта хозяйственной деятельности в программе предназначен документ «Принятие к учету ОС»

Амортизация в программе так же начисляется автоматически, при вводе документа «Закрытие месяца».

Программа начисляет амортизацию исходя из первоначальной стоимости основного средства и срока полезного использования.

Первоначальная стоимость формируется при вводе основного средства эксплуатацию.

Срок полезного использования указывается в справочнике, на основании Общероссийского классификатора основных фондов.

Для начисления амортизации организации выбран линейный метод начисления, что отражено в Учетной политике.

В результате в учете формируются проводки (Таблица 5).

Таблица 5

Основные бухгалтерские проводки по учету основных средств ООО «Джаст Ист»

п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1	Приобретено основное средство у поставщика	08	60
2	Отражены расходы по приобретению основного средства	08	60,76
3	Введено в эксплуатацию основное средство	01	08
4	Начислена амортизация по основным средствам	25	02

2.Бухгалтерский учет операций с денежными средствами.

Для ведения кассовых операций в штате организации предусмотрена должность кассира. С кассиром заключен договор о полной материальной ответственности.

Движение наличных денежных средств в кассе оформляется приходными и расходными кассовыми ордерами.

Приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в журнале регистрации приходных и расходных документов, в котором документам присваивается порядковый номер. Журнал регистрации контролирует целевое назначение полученных и израсходованных наличных денег организации, присвоенные номера кассовым документам позволяют проверить полноту произведенных кассиром операций.

Основные проводки по счету 50 «Касса» отражены таблице 6.

Таблица 6

Бухгалтерские проводки по счету 50 «Касса ООО «Джаст Ист»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
1. Выдано под отчет	71	50.
2. Получены денежные средства с расчетного счета на выплату зарплаты	50	51
3. Выдана заработная плата по платежной ведомости	70	50
4. Сданы на расчетный счет денежные средства	51	50

Расчеты с другими предприятиями, учреждениями, а также частными предпринимателями без образования юридического лица производятся в безналичном порядке через учреждения банков. Для хранения свободных денежных средств и кредитно-расчетного обслуживания общество имеет расчетный счет в ОАО «Сбербанк» Зачисление средств на расчетный счет производится на основании объявлений о взносе наличными, входящих платежных поручений.

Списание и выдача денежных средств с расчетного счета производятся по платежным поручениям, денежным чекам и документам, имеющим силу принудительного взыскания..

Для осуществления контроля за фактами совершенных операций по расчетному счету банк выдает выписки из расчетного счета.

Для получения информации о наличии и движении средств на расчетном счете используют активный счет 51 «Расчетный счет».

Основные проводки по счету 51, используемые на предприятии отражены таблице 7.

Таблица 7

Основные бухгалтерские проводки по счету 51 «Расчетный счет» ООО «Джаст Ист»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
1. Получены денежные средства от покупателей	51	62
2. На расчетный счет сдана выручка из кассы	51.	50
3. Оплачено за услуги банка	91	51.
4. Оплачено поставщику за услуги	60	51.1

3.Бухгалтерский учет доходов и расходов от обычных видов деятельности.

К основным видам деятельности ООО «Джаст Ист» относят следующие услуги:

-энерготехнологического обследования;

-проектирования;

-технико-экономического обоснования проектов.

Доходы от данных видов деятельности организация формирует на счете 90.1. «Выручка».

Расходы организации делятся на прямые расходы и косвенные расходы.

К прямым расходам относят:

-стоимость товаров;

-транспортные расходы.

К косвенным расходам относят:

-амортизация основных средств хозяйственного назначения;

-заработная плата управленческого и обслуживающего персонала;

-прочие материальные расходы;

-коммунальные услуги;

-арендная плата;

-налоги;

Данные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»» в корреспонденции со счетами 02 «Амортизация ОС», 10 «Материалы»,60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам», 69 «Расходы по социальному страхованию и обеспечению»,70 «Расходы по оплате труда», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

В конце месяца в программе регистрируется регламентная операция «Закрытие месяца» и все расходы по счету 26 «Общехозяйственные расходы» списываются на 90.2 «Себестоимость ».

В результате на счете 90 формируется финансовый результат, который в конце месяца списывается на счет 99 «Прибыли и убытки»

Дебет 90.9 –Кредит 99-данная проводка используется при получении прибыли;

Дебет 99-Кредит 90.9- данная проводка используется при получении прибыли.

Следует отметить , что к счету 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость» отдельных аналитических счетов по видам услуг не открываются.

Для отражения прочих доходов и расходов, не относящихся к основной деятельности организация, ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».-

4.Бухгалтерский учет расчетов

Бухгалтерский учет с поставщиками и подрядчиками является важной частью учетной работы ООО «Джаст Ист».

Учет расчетов за товары и оказанные услуги с поставщиками у покупателей осуществляются на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Аналитический учет по счету ведется по каждому предъявленному счету, а расчеты в порядке плановых платежей – по каждому поставщику и подрядчику. Основными документами по расчетным взаимоотношениям с поставщиками и подрядчиками является счет–фактура установленной формы, который выписывает поставщик или подрядчик и товарная накладная.

Основные проводки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражены таблице 8.

Таблица 8

Основные проводки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» ООО «Джаст Ист»

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дт	Кт
1. Оплачен счет поставщика	60	51
2. Поступила товар на склад по товарной накладной	41.1	60
3. Предъявлен акт об оказании услуг	20,26	60

ООО «Джаст Ист» осуществляет достоверный учет налога на добавленную стоимость, подлежащий вычету из бюджета. Для этого ведется контроль наличия и правильного оформления счетов-фактур, ведется журнал полученных счетов-фактур и Книга покупок.

Бухгалтерский расчет с персоналом по оплате труда ведется на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

На счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» обобщается информация о расчетах с персоналом как состоящим, так и не состоящим в списочном составе организации, по оплате труда (по всем видам заработной

платы, премиям, пособиям и другим выплатам), а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации.

По кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются суммы:

- оплаты труда, причитающиеся работникам, - в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат на производство (расходов на реализацию) и других источников;

- начисленных пособий за счет отчислений в Фонд социальной защиты населения и других аналогичных сумм - в корреспонденции с дебетом счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражаются выплаченные суммы оплаты труда, премий, пособий и т.п.

Аналитический учет по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ведется по каждому работнику организации.

Коллективным договором ООО «Джаст Ист» предусмотрена повременно-премиальная» система оплаты труда.

Оклады для каждой занимаемой должности установлены Штатным расписанием.

В зависимости от финансового состояния организации работникам выплачиваются премии, рассчитанные исходя из процентной ставки, умноженной на оклад.

Далее рассмотрим этапы подготовительной работы, предшествующие составлению бухгалтерского баланса в ООО «Джаст Ист».

1. Инвентаризация

Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие имущества, которое сопоставляется с данными

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета.

2. Проверка записей на счетах бухгалтерского учета

Чтобы быть уверенным в правильности показателей годовой бухгалтерской отчетности и исключить претензии работников налоговых органов, которые могут возникнуть в процессе проверки деятельности организации за отчетный год, необходимо еще раз проверить записи бухгалтерского учета.

Для того, чтобы проверить правильность и законность записей на счетах бухгалтерского учета, в организации ООО «Джаст Ист» выполняются следующие операции

1) выборочно проверяются первичные документы, на основании которых сделаны записи на счетах учета.
2) проверяется полнота отражения операций;
3) проверяется совпадение данных синтетического и аналитического учета;
4) проверяется не противоречит ли учетные записи соответствующим положениям действующих нормативных актов;

3. Закрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости

4.Реформация баланса

Перед составлением годового бухгалтерского отчета, нужно провести реформацию баланса. Она заключается в том, что бухгалтер закрывает счета, где учитывались финансовые результаты отчетного года, то есть, сводит их сальдо к нулю.

Реформация баланса должна быть проведена по состоянию на 31 декабря отчетного года. Этой датой бухгалтер закрывает счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, в целом система бухгалтерского соответствует требованиям российского законодательства. Но существуют некоторые недостатки, которые отражаются на качестве учетной информации.

Во-первых, учетная политика, разработанная на предприятии, носит формальный характер. О чем свидетельствуют следующие факты:

-учетная политика не учитывает отраслевые, организационные особенности деятельности организации;

-в учетной политике не отражены способы учета , которые фактически применяются в организации;

-План счетов, утверждённый Учетной политикой не соответствует плану счетов, который организация фактически использует;

-график документооборота носит формальный характер и не соответствует организационной структуре предприятия и учетной работе, проводимой в организации;

Во-вторых, не поставлена система внутреннего контроля в организации, что влияет на достоверность информации и сохранность имущества.

В третье главе ВКР на основании указанных недостатков будут разработаны рекомендации по совершенствованию системы бухгалтерского учета.

2.3 Анализ финансового состояния ООО «Джаст Ист»

Представим анализ размещения капитала организации в таблице 8.

Таблица 8.

Анализ размещения капитала организации ООО «Джаст Ист»

Наименование показателя	Абсолютные величины		Удельный вес, %		Изменения			
	На 31.12.2016 (преды-	На 31.12.2017 (отчет-	На 31.12.2016 (преды-	На 31.12.2017 (отчет-	В Абсолю-тных величин	В Удель-ных весах,	В % к величинам на	В % к изменению итога
1	2	3	4=2/∑2	5=3/∑3	6=3-2	7=5-4	8=6/2	9=6/∑6
1. Внеоборотные активы-всего	9835963	12359111	75,3	70,4	2523148	-4,9	25,7	56,2
в том числе:			0,0	0,0	0	0,0		0,0
1.1. Нематериальные активы	8	6	0,0	0,0	-2	0,0	-25,0	0,0
1.5. Основные средства	9805982	12175164	75,1	69,4	2369182	-5,7	24,2	52,8
1.7. Финансовые вложения	19153	169168	0,1	1,0	150015	0,8	783,2	3,3
1.8. Отложенные налоговые активы	10820	14773	0,1	0,1	3953	0,0	36,5	0,1
2. Оборотные активы — всего	3229855	5196094	24,7	29,6	1966239	4,9	60,9	43,8
в том числе:			0,0	0,0	0	0,0		0,0
2.1. Запасы и НДС	616796	756396	4,7	4,3	139600	-0,4	22,6	3,1
2.2. Дебиторская задолженность	1972537	3015534	15,1	17,2	1042997	2,1	52,9	23,2

2.3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквива-лентов)	0	219111	0,0	1,2	219111	1,2		4,9
2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	147222	316019	1,1	1,8	168797	0,7	114,7	3,8
2.5. Прочие оборотные активы	493300	889034	3,8	5,1	395734	1,3	80,2	8,8
Баланс	1306581	1755520	100,0	100,0	4489387	0,0	34,4	100,0

За 2016 год имущество увеличилось на 4 млрд. 489 млн.руб. или на 34,4 % по сравнению с началом года. Рост активов указывает на расширение деятельности предприятия. При этом, объем внеоборотных активов увеличился на 2 млрд. 523 млн.руб. или на 25,7%.

В целом, структура совокупных активов данного предприятия, характеризуется превышением доли постоянных (внеоборотных) активов (≈70%) над долей текущих (оборотных) (≈30%). В структуре активов наблюдается преобладание внеоборотных активов над оборотными, что означает формирование достаточно немобильной структуры активов, не способствующей ускорению оборачиваемости средств предприятия.

В 2017 г. удельный вес мобильного имущества в стоимости активов увеличился и составил 29,6% к валюте баланса, что обусловлено низким темпом прироста всех совокупных активов (34,4%) по сравнению с темпов прироста оборотных активов (60,9%). Причем темп прироста постоянных активов ниже темпа прироста оборотных активов (60,9%>25,7%).

За 2017 год можно отметить ряд положительных сдвигов в отношении текущих активов предприятия: рост наиболее ликвидных активов за счет увеличения на 114,7% статьи денежные средства, рост за счет краткосрочных финансовых вложений на 219 млн. руб., на 52,9% увеличилась дебиторская задолженность.

Увеличение дебиторской задолженности организации (в основном по покупателям и заказчикам) свидетельствует, в первую очередь, об увеличении объема продаж, но может также указывать на неосмотрительную кредитную политику организации по отношению к покупателям, либо на неплатежеспособность и банкротство части покупателей.

Доля «Запасов и затрат» за изучаемый период снизилась на 0,4% и составила 4,3%. Так как снижения абсолютной суммы запасов и затрат не наблюдается, однозначно это не свидетельствует о снижении производственного потенциала предприятия.

Структуру имущества организации представим на круговой диаграмме (Рисунок 4,5).

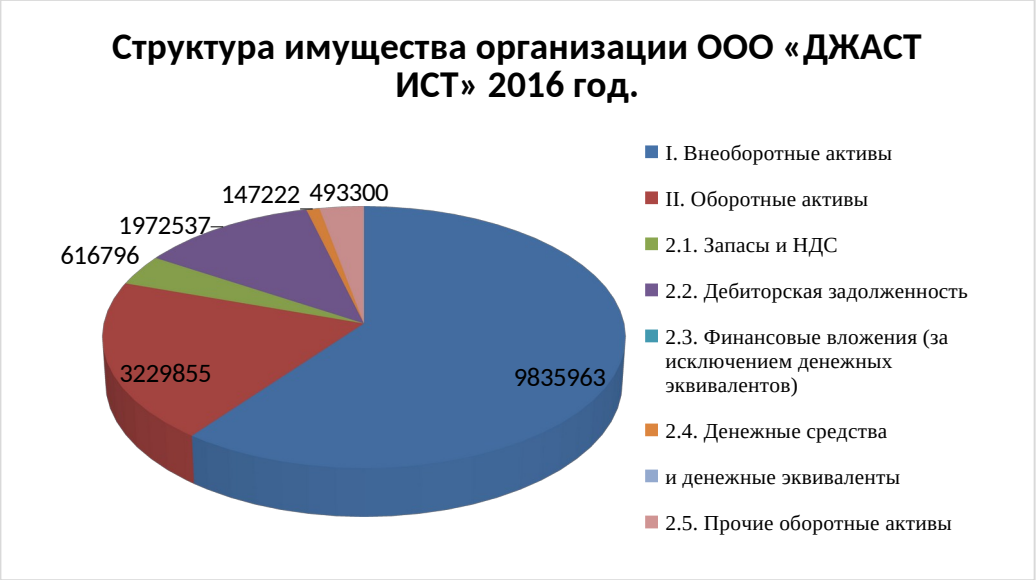


Рис. 4. Структура имущества организации ООО «ДЖАСТ ИСТ» за 2016 год,

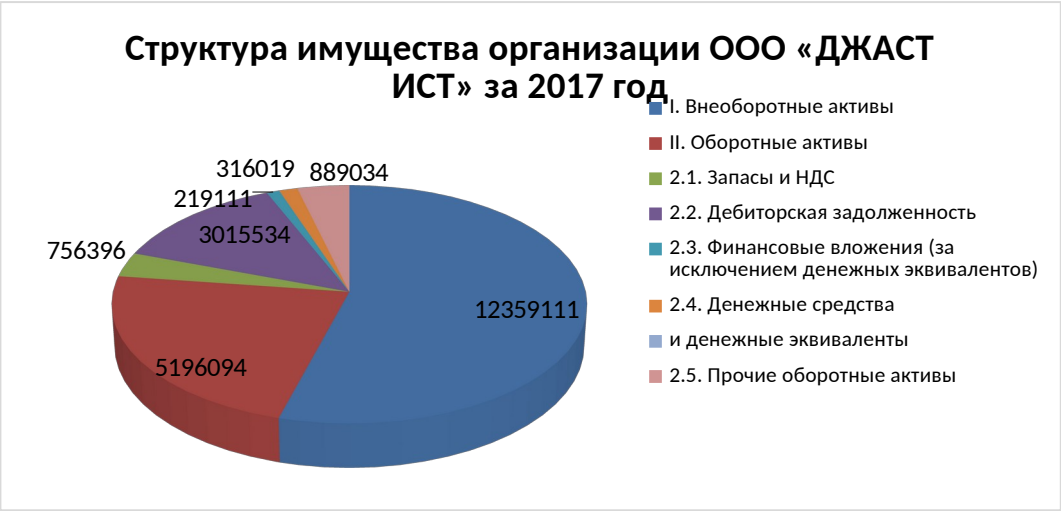


Рис.5. Структура имущества организации ООО «Джаст Ист» за 2017г, руб

Анализ источников формирования имущества организации представим в таблице 9.

Таблица 9

Анализ источников формирования имущества ООО «Джаст Ист»

Наименование показателя	Абсолютные величины		Удельный вес, %		Изменения			
	На 31.12.2016 (предыдущий период)	На 31.12.2017 (отчетный период)	На 31.12.2016 (предыдущий период)	На 31.12.2017 (отчетный период)	В Абсолютных величинах	В Удельных весах, %	В % к величинам на 31.12.2016	В % к изменению итога баланса
1	2	3	4=2/∑2	5=3/∑3	6=3-2	7=5-4	8=6/2	9=6/∑6
1. Капитали резервы – всего	2533900	3680966	19,4	21,0	1147066	1,6	45,3	25,6
2. Долго-срочные обя-зательства — всего:	5885328	5782599	45,0	32,9	-102729	-12,1	-1,7	-2,3
2.1. Заемные средства	5314944	4217563	40,7	24,0	-1097381	-16,7	-20,6	-24,4

2.2. Отложен-ные налоговые обязательства	492	1316	0,0	0,0	824	0,0	167,5	0,0
2.3. Оценоч-ные обязательства	0	0	0,0	0,0	0	0,0		0,0
2.4. Прочие обязательства	569892	1563720	4,4	8,9	993828	4,5	174,4	22,1
3. Кратко-срочные обязательства — всего:	4646590	8091640	35,6	46,1	3445050	10,5	74,1	76,7
3.1. Заемные средства	156793	1615103	1,2	9,2	1458310	8,0	930,1	32,5
3.2. Креди-торская задолжен-ность	4392155	6428870	33,6	36,6	2036715	3,0	46,4	45,4
3.3. Доходы будущих периодов	0	0	0,0	0,0	0	0,0		0,0
3.4. Оценочные обязательства	25481	25993	0,2	0,1	512	0,0	2,0	0,0
3.5. Прочие обязательства	72161	21674	0,6	0,1	-50487	-0,4	-70,0	-1,1
Баланс	1306581	1755520	100,0	100,0	4489387	0,0	34,4	100,0

Пассивная часть баланса предприятия характеризуется преобладающим удельным весом заемных источников средств (80%). При этом увеличилась доля собственного капитала (до 21%). Структура краткосрочных заемных средств в течение года претерпела ряд изменений: в общем их доля увеличилась на 10,5% в основном за счет того, что увеличилась статья кредитов и займов, а доля кредиторской задолженности увеличилась до 36,6%.

Пассивная часть баланса характеризуется преобладающим удельным весом устойчивых пассивов: доля собственных средств и долгосрочных обязательств (21% и 32,9%). Причем за 2017 год долгосрочные обязательства уменьшились на 102,7 млн. руб.

В 2017 году ситуация меняется, преобладают краткосрочные обязательства.

Структура источников имущества представлена на рисунках 6,7

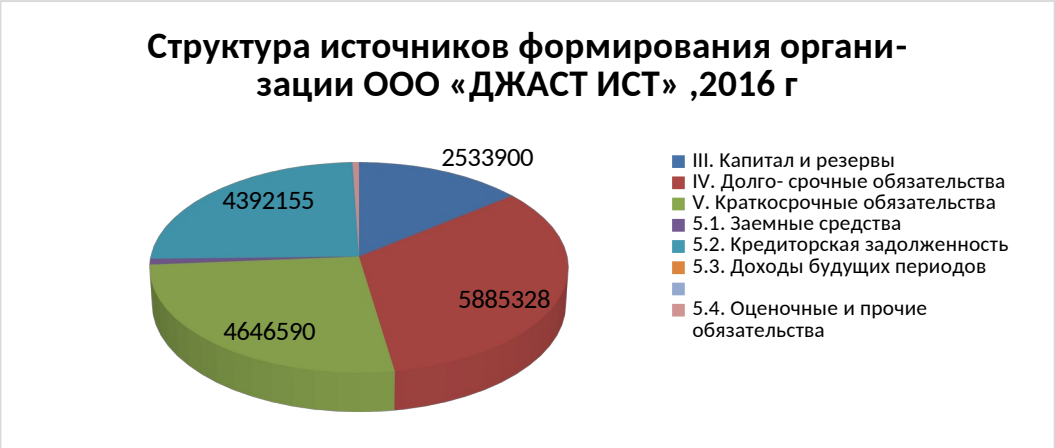


Рис.6. Структура источников формирования имущества ООО «Джаст Ист» за 2016 г, руб.

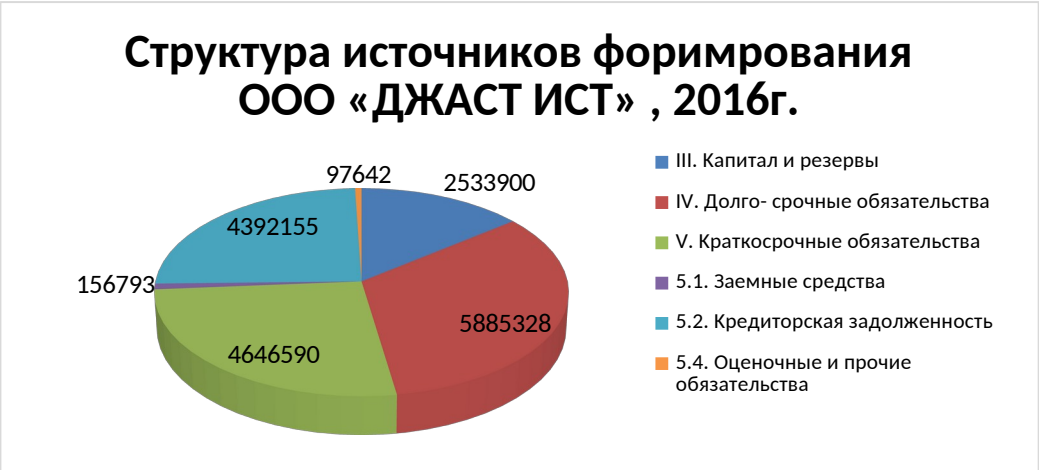


Рис. 7 Структура источников формирования имущества ООО «Джаст Ист» за 2016 г

Итак, структура пассивов в 2017 году достаточно устойчива за счет высокой доли собственного капитала и долгосрочного заемного капитала (более 50% в сумме), причем наблюдается снижение финансовой устойчивости и увеличение зависимости организации от внешних (преимущественно краткосрочных) источников финансирования.

Для оценки финансовой устойчивости ООО «Джаст Ист» используем методику расчета трехкомпонентного показателя типа финансовой ситуации.

Таблица 9

Анализ финансовой устойчивости ООО «Джаст Ист»

Наименование показателя	На 31.12.2016	На 31.12.2017
1. Уточненная величина собственного капитала	2559381	3706959
2. Внеоборотные активы	9835963	12359111
3. Долгосрочные заемные средства	5885328	5782599
4. раткосрочные заемные средства	156793	1615103
5. Сумма запасов и затрат	616796	756396
6. Собственные оборотные средства	-7276582	-8652152
7. Функционирующий капитал	-1391254	-2869553
8. Общая величина источников средств	-1234461	-1254450
9. Излишек (+) или недостаток (–) собственных оборотных средств для формирования запасов и	-7893378	-9408548
10. Излишек (+) или недостаток (–) функционирующего капитала для формирования	-2008050	-3625949

11. Излишек (+) или недостаток (–) общей величины источников средств для формирования запасов и	-1851257	-2010846
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой	(0,0,0)	(0,0,0)

По данным таблицы можно сделать следующие выводы.

Наблюдается недостаток (-) собственных оборотных средств, недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат.

Кризисное финансовое состояние, при котором компания полностью зависит от заемных источников финансирования. Собственного капитала, долго- и краткосрочных кредитов и займов не хватает для финансирования материально-производственных запасов. Пополнение запасов осуществляется за счет средств, образующихся, в результате погашения кредиторской задолженности.

Относительные показатели финансовой устойчивости характеризуют степень зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов.

Экономический смысл коэффициента финансовой зависимости состоит в определении, сколько единиц общей суммы финансовых ресурсов приходится на единицу источников собственных средств.

Проведен анализ финансовой устойчивости ООО «Джаст Ист» на основе расчета относительных показателей.

Таблица 10

Анализ финансовой устойчивости ООО «Джаст Ист»

Наименование показателя	Нормальные ограничения	На 31.12.2016	На 31.12.2017	Откло-нение, (+;–)	Темп роста, %

1. Коэффициент концентрации собственного капитала (коэффициент автономии, финансовой независимости) (стр.1300/стр.1600)	0,5 и более	0,19	0,21	0,02	108,12
2. Коэффициент концентрации заемного капитала (финансовой зависимости) (стр.1400+стр.1500)/стр.1600	↓	0,81	0,79	-0,02	98,05
3. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала (коэффициент капитализации, плечо финансового рычага) (стр.1400+стр.1500)/стр.1300	≤1	4,16	3,77	-0,39	90,68
4. Коэффициент финансирования (стр.1300)/(стр.1400+1500)	≥1	0,24	0,27	0,02	110,27
5. Коэффициент финансовой устойчивости (стр.1300+стр.1400)/стр.1600	Оптимальное 0,8-0,9 Тревожное <0,75	0,64	0,54	-0,11	83,66
6. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами (стр.1300-стр.1100)/ стр.1200	не менее 0,1	-2,26	-1,67	0,59	73,87
7. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами (стр.1300+стр.1400-стр.1100)/стр.1210	от 0,6 до 0,8	-2,98	-4,01	-1,03	134,64
8. Коэффициент маневренности собственных средств (стр.1300-стр.1100)/ стр.1300	0,5 и выше	-2,88	-2,36	0,52	81,81
9. Коэффициент инвестирования стр.1300/стр.1100	>1	0,26	0,30	0,04	115,61

Таким образом, не все обязательства покрываются собственным имуществом. В 2017 году показатель увеличился на 8,12%. Коэффициент концентрации заемного капитала уменьшился на 1,95% в связи с ростом валюты баланса. 3,77 руб. привлеченных средств приходится на каждый рубль собственных средств. Превышение 0,7 сигнализирует о том, что финансовая устойчивость предприятия вызывает сомнение.

Только на 64% и 54% часть актива соответственно в 2016 и 2017 гг. финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время. Так как значение ниже рекомендуемого, то это вызывает тревогу за устойчивость компании. Кроме того наблюдается негативная тенденция уменьшения коэффициента в динамике.

Отрицательное значение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами указывает на то, что оборотные активы финансируются за счет заемных источников финансирования. Таким образом, в организации не достигается даже минимально установленная граница из-за отрицательности собственных оборотных средств. Т.е. собственных оборотных средств недостаточно для финансирования даже запасов. Отрицательный показатель собственных оборотных средств крайне негативно характеризует финансовое положение организации. Однако наблюдается позитивная, но недостаточная тенденция роста показателя в динамике.

Так как коэффициент инвестирования меньше 1, то это является свидетельством недостаточности собственного капитала.

Отрицательные коэффициенты финансовой устойчивости также свидетельствуют об этом.

Таким образом, ООО «Джаст Ист» необходимо наращивать собственный капитал, что будет способствовать росту собственного оборотного капитала, при условии, что внеоборотные активы останутся прежними или уменьшатся.

Анализ ликвидности баланса можно проводить несколькими способами. Первым будет способ, основанный на группировке активов и пассивов по степени ликвидности и по срокам погашения соответственно.

Проведем анализ ликвидности ООО «Джаст Ист» способом группировки .

Таблица 11

Анализ ликвидности баланса ООО «Джаст Ист»

Актив	На 31.12.2016	На 31.12.2017	Пассив	На 31.12.2016	На 31.12.2017	Платежный излишек (+) или недостаток (–)	
						На 31.12.2016	На 31.12.2017
1. Наиболее ликвидные активы (А1)	147222	535130	1. Наиболее срочные обязательства (П1)	4392155	6428870	-4244933	-5893740
2. Быстро реализуемые активы (А2)	2465837	3904568	2. Краткосрочные пассивы (П2)	254435	1662770	2211402	2241798
3. Медленнореализуемые активы (А3)	616796	756396	3. Долгосрочные пассивы (П3)	4646590	8091640	-4029794	-7335244
4. Трудно реализуемые активы (А4)	9835963	12359111	4. Постоян- ные пассивы (П4)	2533900	3680966	7302063	8678145
Баланс	13065818	17555205	Баланс	11827080	19864246	—	—

Ликвидность баланса на начало и конец 2017 года можно охарактеризовать как недостаточную. Следует отметить, что перспективная ликвидность (А2-П2) отражает некоторый платежный излишек.

Для наглядности можно использовать графики, построение которых основано на сопоставлении абсолютных сумм ликвидных активов с краткосрочными долговыми обязательствами, как показано на рисунке 2.1.

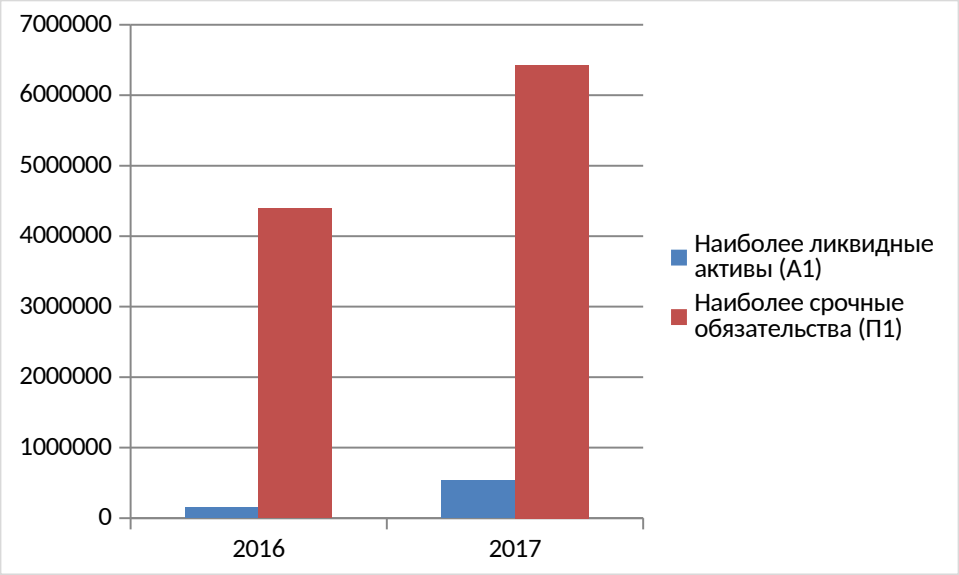


Рис. 7 Динамика наиболее ликвидных активов и срочных обязательств, тыс. руб.

Как видно из графика рисунка 7, дефицит наиболее ликвидных активов для погашения краткосрочных обязательств составил 4244933 тыс. рублей на начало отчетного периода и 5893740 тыс. рублей на конец периода.

На рисунке 8 отражен дефицит медленно реализуемых активов для покрытия долгосрочных обязательств.

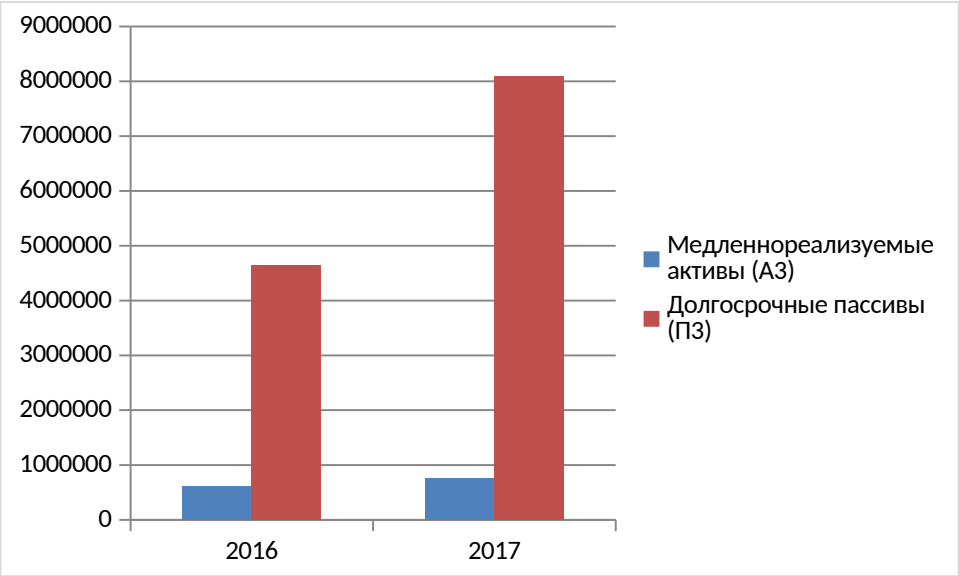


Рис. 8. Динамика медленно реализуемых активов и долгосрочных обязательств, тыс. руб.

Организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

Исходя из данной таблицы видно, что абсолютно-ликвидные активы не превышают величины постоянных пассивов, причем их величина примерно в 4 раза возрастает на конец периода, но платежный недостаток вырос в 1,4 раза. На конец периода величина быстрореализуемых активов увеличивается и тем самым сохраняется платежный излишек. Прослеживается нехватка абсолютно-ликвидных средств и медленно-реализуемых активов. Необходимо улучшить ликвидность баланса за счет изменения структуры активов от преобладающей доли труднореализуемых к медленно- и быстрореализуемым.

Далее проведем комплексную оценку ликвидности и рассчитаем относительные показатели (Таблица 11).

Таблица 11

Анализ ликвидности ООО «Джаст Ист»

Коэффициенты платежеспособности	Нормальные ограничения	На 31.12.2016	На 31.12.2017	Отклонение, (+;–)	Темп роста, %
1. Общий показатель ликвидности баланса	>=1	0,26	0,28	0,02	105,85
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2	0,03	0,07	0,03	208,73
3. Коэффициент промежуточной ликвидности («критической оценки»)	0,7-0,8…1,5	0,56	0,55	-0,01	97,57
4. Коэффициент текущей ликвидности	1-2	0,70	0,64	-0,05	92,38
5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала		-0,56	-0,79	-0,23	140,69
6. Доля оборотных средств в активах		0,25	0,30	0,05	119,74
7. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	>0,1	-2,26	-1,67	0,59	73,87

Коэффициент абсолютной ликвидности как на начало, так и на конец года < 0,2, это говорит о том, что предприятие является неплатежеспособным, но за 2017 год его платежеспособность возросла, т.к. коэффициент увеличился до 0,07. На начало 2017 года предприятие могло погасить немедленно 3% кредиторской задолженности, а на конец 7%. Значения коэффициентов промежуточной ликвидности также не являются нормативными (≥ 0,8). Коэффициенты текущей ликвидности 0,7 и 0,64 не достигают пределов интервала 1-2, это говорит о нерациональном использовании средств предприятия, оборотных средств должно быть столько же, сколько возникает краткосрочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами не соответствует нормативу, отрицателен, но растет, это говорит о том, что:

- увеличивается финансовая устойчивость предприятия,
- увеличивается собственный капитал предприятия.

В целом ООО «Джаст Ист» финансово зависимо, и имеет высокий риск неплатежеспособности.

В управлении активами предприятию следует обратить внимание на следующий момент: управление наличностью должно быть более эффективным, то есть необходимо планировать притоки и оттоки наличности и разработать графики платежей. Сроки, на которые предприятие размещает средства, должны соответствовать срокам привлеченных ресурсов.

В управлении пассивами предприятию можно порекомендовать: применять метод анализа размещения пассивов по их срокам, прогнозировать и менять их структуру в зависимости от уровня коэффициентов ликвидности, проводить взвешенную политику в области аккумуляции ресурсов, влиять на платежеспособность. Разработать политику управления капиталом и резервами. Следить за соотношением собственного капитала и привлеченного.

ГЛАВА 3. Совершенствование формирования бухгалтерского баланса и улучшения финансового состояния ООО «Джаст Ист»

3.1 Совершенствования системы бухгалтерского учета и составления отчетности

Совершенствование бухгалтерского учета на предприятии позволяет выстроить рациональную учетную схему и добиться составление достоверной финансовой отчетности.

В целом система бухгалтерского и налогового учета применяемые в организации ООО «Джаст Ист» соответствует требованиям законодательства, но не удовлетворяет потребности организации, так как не обеспечивает руководство организации оперативной и полезной информацией.

В таблице 12 отражены основные недостатки методологии учета, а так же в соответствии с рассмотренными выше этапами предложены пути совершенствования учета.

Таблица 12

Мероприятия по совершенствованию системы бухгалтерского и налогового учета ООО «Джаст Ист»

Недостаток	Мероприятия по совершенствованию	Экономическая выгода
Отсутствия отдельного структурного подразделения бухгалтерия и должности бухгалтера	Создать отдел бухгалтерии	Повысится достоверность, точность отчетности, снижение штрафных санкций. Повысится качество управленческих решений
Учетная политика для целей бухгалтерского учета носит формальный характер	Разработать учетную политику в соответствии со спецификой деятельности организации	Повысится эффективность работы бухгалтерской службы
Слабая система внутреннего контроля на предприятии	Разработка и внедрение системы внутреннего контроля	Обеспечить сохранность имущества, повысится достоверность информации бухгалтерского учета, точность расчеты налогов

Рассмотрим более подробно, указанные мероприятия для ООО «Джаст Ист».

В организации ООО «Джаст Ист» бухгалтерский учет ведет руководитель лично.

Учитывая объемы оказываемых услуг, используемую систему налогообложения, а так же значительный документооборот организации ООО «Джаст Ист» целесообразнее порекомендовать учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Для реализации данного мероприятия необходимо решить следующие задачи:

- выбрать тип организации структуры бухгалтерии;

-выбрать вариант организации работы бухгалтерской службы;

-разработать должностные инструкции;

-подбор персонала;

-наладить связи бухгалтерской службы с другими подразделениями и руководством организации;

-выбрать программный продукт для ведения бухгалтерского и налогового учета;

-разработать план организации бухгалтерского учета.

В настоящее время существуют три типа организации структуры бухгалтерии: линейная, вертикальная, функциональная.

Учитывая, что организация некрупная, структурные подразделения отсутствуют, организации ООО «Джаст Ист» обосновано выбрать линейную структуру.

Линейная структура предполагает, все работники бухгалтерии получают задания и отчитываются непосредственно перед главным бухгалтером.

Используя линейную структуру оптимальнее выбрать предметный вариант организации работы бухгалтерской службы.

При такой организации каждый работник ведет текущий учет от момента получения документа, его обработки, занесения в соответствующие учетные регистры (книги, ведомости и пр.) до составления отчетности по выделенным счетам, исходя из экономической однородности. Качество информации бухгалтерского учета при данном варианте достаточно высокое, так как бухгалтер приближен к конкретному объекту учета.

В соответствии с выбранным вариантом организации бухгалтерской службы разработать должностные инструкции.

Чтобы отсутствия надлежащей оперативности и слаженного взаимодействия с другими структурными единицами компании не отражалось на деятельности бухгалтерии, необходимо разработать внутренний локальный акт, описывающий всю многогранность учетных взаимосвязей внутри компании, позволяющий каждому исполнителю осознать важность его действий в общем учетном процессе.

Для создания эффективной и рациональной организации бухгалтерского учета важное значение отводится разработке плана его организации.

План организации бухгалтерского (финансового) учета включает:

-план документации и график документооборота;

- план инвентаризации;

- план счетов и их корреспонденции;

-план отчетности;

-план технического оформления учета;

-план организации труда работников бухгалтерии.

Учетная политика, разработанная в организации, не соответствует реальным операциям производимым организацией. План счетов, утверждённый учетной политикой, включает счета, которые организация н использует, и в свою очередь отсутствуют счета, которые организация применяет. Так, например, отсутствует счет 26 «Общепроизводственные расходы», нет информации об аналитических счетах.

Так же в учетной политике отсутствует информация об составе прямых и косвенных затрат.

Организации необходимо разработать и утвердить учетную политику учитывая все особенности производственной и финансовой деятельности организации.

Так же немало важным является наличие в организации внутреннего контроля, в целях сохранности имущества, контроля законности и целесообразности операций. В Законе №402 ФЗ определено, что каждый экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

В практическом плане организациям будет необходимо осуществить соответствующие мероприятия по закреплению в должностных обязанностях уже работающих сотрудников данных функций.

В результате оценки системы внутреннего контроля в организации ООО «Джаст Ист» были выявлены следующие недостатки:

-график документооборота составлен не верно, носит, формальны характер;

-не проводятся плановые инвентаризации имущества;

- отсутствует часть необходимых договоров с материально-ответственными сотрудниками.

В целом можно сделать вывод, что система внутрихозяйственного контроля не соответствует требованиям надежности. Во-первых, за некоторым имуществом не закреплены материально-ответственные лица, следовательно, не заключены договора о материальной ответственности. Данный факт может отрицательно сказаться на финансовом положении организации.

Во-вторых, не проводятся плановые инвентаризации. В результате могут расходиться данные учета и фактического наличия. Так же отсутствие плановых инвентаризаций снижает эффективность контроля за сохранностью имущества.

В-третьих, отсутствует график документооборота.

Четко работающий документооборот обеспечивает контроль за оформлением документов, устанавливает персональную ответственность исполнителей за составление, передачу и обработку документов и следовательно, обеспечивает своевременность составления бухгалтерской отчетности, достоверность информации.

В соответствии с представленными недостатками организации необходимо:

1. Разработать новый график документооборота, который будет учитывать особенности деятельности организации;
2. В учетной политике закрепить сроки проведения плановых инвентаризаций и соблюдать указанные сроки;
3. Проверить наличия всех необходимых договоров с материально-ответственными лицами и заключить недостающие.

Таким образом, можно сделать вывод, что после внедрения указанных мероприятий информация бухгалтерского учета станет более достоверной, точной и полезной как для внешних , так и для внутренних пользователей.

После исключения недостатков бухгалтерская отчетность будет более достоверной ,на основании которых, руководители смогут принимать эффективные управленческие решения, а инвесторы и кредиторы смогут оценить инвестиционную привлекательность и кредитоспособность организации ООО «Джаст Ист».

3.2 Предложение по улучшению финансового состояния ООО «Джаст Ист»

Основываясь на результатах анализа, проведенного во второй главе ВКР, можно сделать вывод, что у предприятия низкая платежеспособность, наблюдается кризисное финансовое состояние, снижение деловой активности, но при этом доходность бизнеса увеличилась.

В целом, структура совокупных активов данного предприятия, характеризуется превышением доли постоянных (внеоборотных) активов (≈70%) над долей текущих (оборотных) (≈30%). В структуре активов наблюдается преобладание внеоборотных активов над оборотными, что означает формирование достаточно немобильной структуры активов, не способствующей ускорению оборачиваемости средств предприятия.

Пассивная часть баланса предприятия характеризуется преобладающим удельным весом заемных источников средств (80%). При этом увеличилась доля собственного капитала (до 21%). Структура краткосрочных заемных средств в течение года претерпела ряд изменений: в общем их доля увеличилась на 10,5% в основном за счет того, что увеличилась статья кредитов и займов, а доля кредиторской задолженности увеличилась до 36,6%.

В структуре внеоборотных активов преобладают основные средства.

Оборачиваемость оборотных средств 1,3 раза за год – невысокая, при этом материальные запасы оборачиваются за 44-55 дней, дебиторская задолженность оборачивается за 160-163 дня.

Сумма запасов и затрат увеличилась, однако удельный вес в оборотных активах сократился до 15%.

В 2017 году покупатели быстрее погашают свои обязательства перед исследуемой организацией по сравнению с 2016 годом. Небольшая оборачиваемость дебиторской задолженности говорит о низкой эффективности по собираемости платежей с покупателей.

Наблюдается увеличение на 45,3% собственного капитала в динамике. В структуре преобладает нераспределенная прибыль, которая также увеличилась. Продолжительность использования собственного капитала около 200 дней. Рост скорости (деловой активности) обусловлен эффективностью продаж (рост выручки).

На данном предприятии преобладает сумма кредиторской задолженности, но темп ее роста ниже, такая ситуация, с одной стороны, выгодна предприятию, т.к. дает возможность получить дополнительные источники средств для покрытия своих потребностей, однако, с другой стороны, это уменьшает уровень ликвидности баланса предприятия и увеличивает риск его неплатежеспособности.

Прослеживается нехватка абсолютно-ликвидных средств и медленно-реализуемых активов.

В целом ООО «Джаст Ист»» финансово зависима, высокий риск неплатежеспособности.

Наблюдается недостаток (-) собственных оборотных средств, недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат, недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов и затрат.

Кризисное финансовое состояние, при котором ООО «Джаст Ист» полностью зависит от заемных источников финансирования.

ООО «Джаст Ист» необходимо наращивать собственный капитал, что будет способствовать росту собственного оборотного капитала, при условии,

что внеоборотные активы останутся прежними или уменьшатся.

Уменьшение длительности операционного цикла на 13 дней увеличивает активность и интенсивность использования дебиторской задолженности и запасов, это является индикатором роста эффективности управления и улучшения финансового состояния предприятия.

Увеличение продолжительности финансового цикла на 56 дней негативно отражается на финансовой надежности предприятия. Наблюдается снижение деловой активности, платежеспособности и ликвидности. Так как продолжительность финансового цикла имеет отрицательное значение, то значит продолжительность обращения кредиторской задолженности больше, чем продолжительность операционного цикла.

В целом уровень платежеспособности организации недостаточный, степень зависимости от внешних источников финансирования по денежным потокам достаточно высокая.

В отчетном 2017 году предприятие получило гораздо больше прибыли от всей финансовой хозяйственной деятельности (чистая прибыль увеличилась более чем в 10 раз), по сравнению с предыдущим периодом. При этом выручка от продаж увеличилась на 55,6%. Также на рост валовой прибыли, прибыли до налогообложения оказало влияние снижение себестоимости.

Рентабельность чистых активов свидетельствует об эффективности управления структурой капитала, способности предприятия с отдачей распоряжаться собственным капиталом и кредитами банков.

В 2017 году повышается доходность бизнеса.

Проанализировав и оценив финансовое состояние ООО «Джаст Ист» необходимо разработать мероприятие по увеличению платежеспособности и финансовой устойчивости.

Организации ООО «Джаст Ист» можно предложить следующий комплекс мероприятий, которые объединим в группы (Таблица 13).

Таблица 13

Мероприятия повышения финансовой устойчивости ООО «Джаст Ист»

№ п/п	Недостатки	Мероприятия
1	Недостаточный уровень доходов	-увеличения объема продаж -расширение видов деятельности
2	Значительная дебиторская задолженность	-усиление контроля за дебиторской задолженностью; -предложить покупателем новые виды погашения задолженности.
3	Несоответствие доходов и расходов организации	-снизить отток денежных средств, под средством снижение текущих расходов

Рассмотрим мероприятия, указанные в таблице более подробно.

1. Основным источником увеличения доходов является выручка предприятия от продажи товаров.

Поэтому для увеличения доходов организации необходимо увеличить товарооборот.

Для увеличения товарооборота можно предложить решить предприятию следующие задачи:

-более эффективно использовать возможности рекламы, а именно реклама должна воздействовать на потенциального покупателя, необходимо разместить банеры, распечатать листовки или использовать возможности размещения рекламы в интернете.

-для привлечения клиентов, предложить дополнительные услуги и возможности, а именно продажа товара в кредит, последующие скидки на товар;

-предоставление скидок покупателям.

Для продажи товара в кредит можно заключит договор с банком, а так же договор на обучения сотрудника для оформления кредитов.

Либо продать товар в рассрочку, без участия банка, при этом появится новый источник притока денежных средств - проценты за предоставление рассрочки.

Но при выборе метода следует учитывать, что при оформлении кредита, с участием банка, вся сумма оплаты приходит, сразу на счет после оформления кредита, а не частями, в случаи продажи товара в рассрочку.

Так же при оформлении товара в кредит, все риски берет на себя банк.

Анализ скидок проводится с целью определения возможного снижения цены на реализуемую продукцию для расширения доли рынка, завоевания лучших рыночных позиций, получения большей прибыли. При снижении цены необходимо рассчитать дополнительный объем реализации для сохранения прежнего уровня прибыли. Рассчитаем возможные скидки на 3 типа товаров.

Таблица 14

Расчет увеличения объема продаж при предоставлении ценовой скидки на компьютеры

Показатели	2017	Показатели с учетом скидки 10%	Показатели с учетом скидки 5%	Показатели с учетом скидки 3%
Объем реализации продукции, шт.	56	102	72	65
Цена реализации, тыс. руб.	45	40,5	42,75	43,65
Выручка от реализации, тыс. руб.	2520	4131	3078	2837
Переменные затраты, тыс. руб.	35	35	35	35
Прибыль, тыс. руб.	560	561	558	562
Скидка с цены, %	X	10	5	3
Необходимое увеличение объема реализации, %	X	82	29	16

Из таблицы 14 видно, что наиболее выгодной будет скидка 3%, при цене 43650руб с учетом планируемой скидки с цены 3% необходимо будет

увеличить объем продаж на 16% и довезти реализацию в натуральном выражении до 65 штук. Такое увеличение сбыта позволит увеличить уровень прибыли от компьютеров.

Далее рассмотрим оптимальные скидки на ноутбуки.

Таблица 15

Расчет увеличения объема продаж при предоставлении ценовой скидки на ноутбуки

Показатели	2017	Показатели с учетом скидки 10%	Показатели с учетом скидки 5%	Показатели с учетом скидки 3%
Объем реализации продукции, шт.	120	160	137	130
Цена реализации, тыс. руб.	20	18	19	19,4
Выручка от реализации, тыс. руб.	2400	2880	2603	2522
Переменные затраты, тыс. руб.	12	12	12	12
Прибыль, тыс. руб.	960	960	959	962
Скидка с цены, %	X	10	5	3
Необходимое увеличение объема реализации, %	X	33	14	8

Наиболее выгодная скидка для ноутбуков также 3%, предприятию необходимо будет увеличить объем продаж на 8% и довести реализацию до 130 штук. Такое увеличение сбыта позволит увеличить прибыль до 962тыс. руб. от ноутбуков.

Теперь проанализируем оптимальные скидки для клавиатур.

Таблица 16

Расчет увеличения объема продаж при предоставлении ценовой скидки на клавиатуры

Показатели	2017	Показатели с учетом скидки 10%	Показатели с учетом скидки 5%	Показатели с учетом скидки 3%
Объем реализации продукции, шт.	1500	1875	1665	1590
Цена реализации, тыс. руб.	3	2,7	2,85	2,91
Выручка от реализации, тыс. руб.	4500	5063	4745	4627
Переменные затраты, тыс. руб.	1,5	1,5	1,5	1,5
Прибыль, тыс. руб.	2250	2250	2248	2242
Скидка с цены, %	X	10	5	3
Необходимое увеличение объема реализации, %	X	25	11	6

Из таблицы видно, что на клавиатуры необходимо увеличить объем продаж на 25% со скидкой 10%, это позволит сохранить прежний уровень прибыли 2250тыс.руб.

Таким образом, выявив возможные скидки на разные типы товаров, рассмотрим планируемые результаты.

Наглядно видно изменения объема реализации и маржинального дохода. Внедрения гибкой системы скидок поможет не только остаться на том же уровне дохода, но и увеличить маржинальный доход на 4тыс.руб.

Для разработки мероприятий по повышению товарооборота, необходимо сначала определить и рассчитать резервы его увеличения.

1)Снижение в организации прочего выбытия. Выбытие товаров произошло по следующим причинам:

-недостачи,

-выявление бракованных товаров.

Рассчитаем увеличение товарооборота за счет полного исключения прочего выбытия в организации

В 2016 году прочего выбытия товаров было на 105 тыс. рублей.

Резерв повышения товарооборота будет равен 105 тыс. рублей.

В 2017 году выбытие составило 90 тыс. рублей, и резерв повышения товарооборота так же составит 90 тыс. рублей.

2)Повышение производительности труда работников торгового зала.

Для повышения товарооборота так же необходимо увеличивать производительность труда, как минимум до показателя предыдущего года.

Рассчитаем резерв повышение товарооборота в 2017 году за счет повышения производительности труда до уровня 201 года.

Производительность труда 2016 года—3455,17 тыс. рублей

Резерв увеличения товарооборота составит 341,85

3)Повышение эффективности использования торговых площадей.

Если предприятию удалось, оставить хотя бы тот же уровень эффективности использования площадей, товарооборот был бы выше на 19058,43 тыс. рублей.

Таким образом можно выявить следующие пути оптимизации розничного товарооборота (Таблица 17)

Таблица 17

Пути оптимизации розничного товарооборота ООО «Джаст Ист»

п/п	Проблема	Рекомендация
1	Наличие прочего выбытия товаров в организации	Усиление внутреннего контроля в организации за движением товаров
2	Снижение производительности труда работников	Изменение системы стимулирование работников (изменение системы оплаты труда и премирование)
3	Снижение эффективности использование торговых площадей	Оптимизация расположение товаров на полках, привлечение покупателей за счет рекламных мероприятий

В связи с выше указанными, предприятию ООО «Джаст Ист» можно предложить следующие мероприятия по повешению эффективности деятельности организации.

Во-первых, предприятию необходимо снизить показатель прочего выбытия товаров до минимума.

Также необходимо проанализировать от каких поставщиков чаще поступает товар с дефектами.

Во-вторых необходимо повысить производительность работников магазинов.

Производительность труда можно повысить путем пересмотрения политики заработной платы торгового персонала, например: увеличение процента с продаж при одновременной уменьшении оклада, ввести прогрессивное премирование за перевыполнение плановых показателей продаж. Производительность может возрасти при большем сплочении коллектива, т.е. возникает необходимость корпоративных мероприятий и соревнований. Необходимо проанализировать график работы персонала и возможность пересмотреть его по согласованности с работниками.

В-третьих повысить эффективность использования торговых площадей.

К общему снижению эффективности использования площади торгового зала привело расширение магазина, где как раз эти площади были плохо использованы. Предприятию нужно пересмотреть расположение товаров на стеллажах, расположить их более компактно и наглядно для покупателей.

Так же одним из способов увеличения товарооборота является привлечение новых покупателей. Организация ООО «Джаст Ист» относится к сети магазинов Точка Доступа. Данная сеть магазинов проводит в магазинах своей сети презентации партнеров. Организации ООО «Джаст Ист» так же стоит воспользоваться данной возможностью сети. В результате можно

увеличить узнаваемость, известность магазина, как следствие возрастет количество покупателей.

Для привлечения клиентов необходимо более ответственно подойти к ценовой политике организации, выявить наиболее востребованные товары, проанализировать цены у конкурентов.

Если принять в работу эти рекомендации можно увеличить товарооборот магазинов и соответственно прибыль предприятия.

Для увеличения выручки организации следует расширить виды деятельности, имею ввиду, что у организации есть для этого возможности.

У организации есть в собственности здания, которые не используются для извлечения прибыли.

А именно ранее организацией были построены торговые площади для расширения розничного магазина, но на данный момент ООО «Джаст Ист» занимается только оптовой продажей.

В данном здании отсутствует внутренняя отделка, поэтому оно не может использоваться в данный момент.

Организация ООО «Джаст Ист» арендует для ведения торговой деятельности офис.

Организации необходимо рассмотреть возможность сдачи в аренду данного здания, при этом есть несколько вариантов:

-найти арендаторов, на условии тог, что арендатор сам выполнит отделочные работы, при этом будут предложены льготные условия аренды;

-привлечь дополнительно заемные средства, для проведения отделочных работ, далее сдать в аренду имеющиеся торговые площади.

2. Большое влияние на оборачиваемость капитала, а следовательно и на финансовое состояние предприятия, оказывает увеличение или уменьшение дебиторской задолженности.

Необходимо постараться сократить дебиторскую задолженность.

Для этого возможно предложить решить следующие задачи:

-провести сверку с покупателями, составить акты сверки;

-провести инвентаризацию дебиторской задолженности;

-просроченную задолженность и нереальную к взысканию списать за счет финансовых результатов;

-провести анализ структуры дебиторской задолженности(по срокам погашения, по типам);

-провести переговоры с дебиторами и по возможности подписать соглашение о погашении задолженности;

-использовать меры воздействия на дебиторов(пени, штрафы);

-в дальнейшем более внимательно оценивать возможных покупателей, работать по частичной предоплате.

3. Снижение расходов позволит снизить отток денежных средств и увеличит свободный остаток денежных средств, которые необходимы организации.

Расходы организации по обычным видам деятельности включают:

-покупная стоимость товара;

-заработная плата сотрудников и отчисления на социальные нужды;

-арендная плата;

-транспортные расходы;

-коммунальные платежи;

-амортизационные отчисления

-и другие.

Рассмотрим пути снижения расходов:

- ООО «Джаст Ист» имеет задолженность перед поставщиками, вследствие чего поставщики перестали предоставлять скидки на товары. Поэтому предприятию следует усилить контроль за кредиторской задолженностью и искать возможности ее своевременного погашения.

-проанализировать рынок поставщиков. Компания приобретает товар у поставщиков западного региона страны. Организации следует изучить рынок

поставщиков , находящихся в меньшей удаленности. При этом необходимо изучить цены на товар, стоимость доставки и выбрать наиболее выгодное предложение;

-проанализировать предложения транспортных компаний, выбрать компанию с наиболее выгодными предложениями;

-заработная плата управленческого персонала.

Целесообразнее, заработную плату руководителя и директора по продажам разделить на основную (оклад) и стимулирующую (премии). Премии выплачивать по результатам деятельности компании.

Так же к данной статье относится заработная плата бухгалтера.

Руководству компании следует рассмотреть возможности аутсорсинга. Изучить спектр компаний, предлагающих бухгалтерские услуги, их прайс.

При этом следует учитывать, что при заключении договора, возможно, сэкономить не только на оплате бухгалтеру. Но и на налогах и взносах в Фонд социального страхования, Пенсионный фонд и Фонд обязательного медицинского страхования.

-заработная плата менеджеров

Следует ввести стимулирующую часть оплаты труда, в виде процента от продаж. Данные меры позволят не только снизить расходы на оплату труда, но и увеличить объемы продаж. То есть, предприятию нужно пересмотреть кадровую политику: увеличение процента с продаж при одновременной уменьшении оклада, ввести прогрессивное премирование за перевыполнение плановых показателей продаж.. Необходимо проанализировать график работы персонала и возможность пересмотреть его по согласованности с работниками. Рассмотреть возможности сокращения персонала или совмещения должностей.

В результате внедрения предложенных мероприятий увеличится эффективность использования денежных средств и финансового состояния организации в целом.

Но как показывает практический опыт, полноценное управление предприятием невозможно без составления прогнозов.

В следующем разделе ВКР будет представлен прогнозный баланс ООО «Джаст Ист».

На основании проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности и разработанных мероприятий составим прогнозный бухгалтерский баланс на 31.12.2018г. и определим экономический эффект.

Определим, как изменятся финансовые показатели отчетности в результате предложенных мероприятий.

1) Увеличение товарооборота.

Предположим, что в результате верно проведенной маркетинговой политики и расширения видов деятельности выручка ООО «Джаст Ист» возрастет на 25%.

При этом следует учитывать, что переменные расходы возрастут пропорционально выручке.

2) Снижение переменных расходов.

В результате, просроченной кредиторской задолженности. Поставщики перестали предлагать скидку 10% на товар.

Предположим, что за счет высвобожденных свободных денежных средств организации удалось погасить задолженность, и появилась возможность покупать товар на прежних условиях.

Тем самым покупная цена товара снизилась на 10%.

3) Снижение постоянных расходов.

Предположим, что руководство решила вывести бухгалтерию на аутсорсинг, при этом оплата соответствует, фонду оплате труда бухгалтерии.

В результате расходы снижаются на сумму отчислений в фонд социального страхования, пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования, начисленных на заработную плату работников бухгалтерии.

При этом целесообразнее будет должность бухгалтера-аналитика сохранить, возможно переименовать ее на экономиста, и вывести на подчинение непосредственно директору.

В результате, удачно проведённых переговоров и грамотного влияние на дебиторов, предположим, что дебиторская задолженность снизилась на 15%, высвобожденные средства направлены на погашение кредиторской задолженности.

Предположим, что торговые площади удалось сдать в аренду без внутренней отделки, на льготных условиях. А именно, пока арендатор выполнял внутреннюю отделку, арендную плату ему не начисляли.

Согласно рыночным ценам, местом расположения и площадью арендная плата таких же арендных площадей составляет 2 000 тыс. рублей.

Во-первых, рассчитаем прогнозное значение финансовых результатов организации. Результаты представлены в таблице

Таблица 18

Расчет прогнозных значений финансовых результатов ООО «Джаст Ист», тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2017 (отчетный период)	Прогноз	Отклонение
1. Выручка	5627871	7034838,	1406967
2. Себестоимость продаж	-2785757	-308936	-303607,
3. Валовая прибыль (убыток)	2842114	3945474,	1103360
4.Коммерческие расходы			0
5.Управленческиерасходы	-826089	-646089	180000
6. Прибыль (убыток) от продаж	2016025	3299385, 125	1283360 1
7. Проценты к получению	60538	60538	0
8. Проценты к уплате	-549357	-250000	299357
9. Прочие доходы	448396	2448396	2000000

10. Прочие расходы	-504678	-450877	53801
11. Прибыль (убыток) до налогообложения	1470924	5107442,125	3636518,1
12.Текущий налог на прибыль	-326987	-122578	-898799,
13. Изменение отложенных налоговых активов, обязательств	3129	3129	0
14. Прочее			0
15. Чистая прибыль (убыток)	1147066	3884785,015	2737719

В результате увеличение товарооборота, посредствам привлечения покупателей и расширение видов деятельности выручка организации увеличится на 1406967,8 тыс. рублей.

Себестоимость при этом возрастет на 607215 тыс. рублей, при этом амортизационные отчисления не берутся в расчет, так как их значение остается неизменным.

Но при внедрении мероприятий по снижению расходов, себестоимость снизится на 10%.

В результате, в общем, себестоимость снизится на 303 607,06 тыс. рублей.

Управленческие расходы, в результате выбора аутсорсинга бухгалтерских услуг уменьшаться на величину отчислений на социальные нужды , начисленных на заработную плату бухгалтерии(кроме бухгалтера-аналитика), а именно на 180000 тыс. рублей.

Проценты к уплате снизятся, за счет высвобождение средств и направления их на погашения просроченной задолженности поставщикам, по которым начислялись проценты, на 250000 тыс.рублей.

Прочие расходы, за счет исключения такого вида расходов , как пени по просроченной кредиторской задолженности, снизятся на 53801тыс. рублей.

В результате чистая прибыль увеличится на 2737719 тыс. рублей.

Изменения финансовых показателей деятельности организации отражены на рисунке 11.

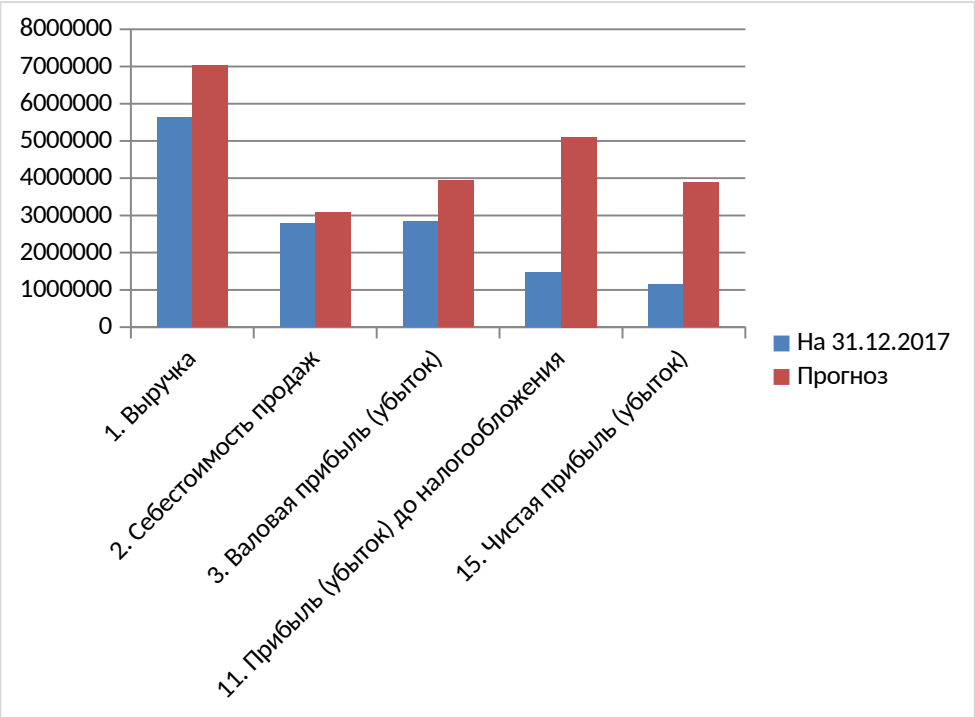


Рис. 11 Изменение финансовых показателей после внедрения предложенных мероприятий.

Далее составим прогнозный бухгалтерский баланс в агрегированном виде (Таблица 19).

Таблица 19

Прогнозный бухгалтерский баланс ООО «Джаст Ист», тыс. руб.

п\п	Показатель	31.12.2016, руб.	31.12.2017, руб.	Прогноз, руб.	Характер изменений	
1.	I.Внеоборотные активы	9835963	12359111	12035633	на сумму начисленной амортизации	323478
2	II.Оборотные активы	3229855	5196094			
3.	2.1. Запасы и НДС	616796	756396	898220,25	период оборачиваемости	32
4.	2.2.Дебиторская задолженность	1972537	3015534	2630934,65	период оборачиваемости -15%	150,3

5.	2.3.Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		219111	219111		
6.	2.4.Денежные средства	147222	316019	395023,75	пропорционально выручке	25%
7.	2.5. Прочие оборотные активы	493300	889034			
8.	III. Капитал и резервы	2533900	3680966	6418685		2737719
9.	IV. Долго- срочные обязательства	5885328	5782599	5679870	на сумму погашения	-102729
10.	V. Краткосрочные обязательства	4646590	8091640	4080367,7		
11.	5.1.Заемные средства	156793	1615103	1422803	на сумму погашения	
12.	5.2.Кредиторская задолженность	4392155	6428870	2609897,7	по оборачиваемости и на сумму погашения	325
13.	5.4.Оценочные и прочие обязательства	97642	47667	47667		
14.	Баланс	13065818	17555205	16178923		

На основе показателей прогнозного баланса, определим экономический эффект, после внедрения предложенных мероприятий.

Для этого рассчитаем основные показатели, характеризующие финансовое состояние организации и эффективность его деятельности.

Результаты представлены в Таблице 20.

Таблица 20

Расчет показателей финансового состояния ООО «Джаст Ист»

п\п	Показатель	2017	Прогноз	Отклонение (+,-)	Темп роста, %

1	Коэффициент общий ликвидности	0,28	0,53	0,25	189,50
2	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,03	0,10	0,07	322,70
3	Коэффициент текущей ликвидности	0,64	1,18	0,54	184,31
4	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,67	-1,12	0,55	166,84
5	Коэффициент концентрации собственного капитала (коэффициент автономии, финансовой независимости) (стр.1300/стр.1600)	0,21	0,40	0,19	188,92
6	Коэффициент концентрации заемного капитала (финансовой зависимости) (стр.1400+стр.1500)/стр.1600	0,79	0,60	-0,19	76,36
7	Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала (коэффициент капитализации, плечо финансового рычага) (стр.1400+стр.1500)/стр.1300	3,77	1,52	-2,25	40,33
8	Коэффициент финансовой устойчивости (стр.1300+стр.1400)/стр.1600	0,54	0,75	0,21	138,48
9	Коэффициент инвестирования стр.1300/стр.1100	0,3	0,53	0,23	177,77
10	Производительность труда, руб.	1876	2 345,00	469,00	125,00
11	Ресурсоотдача, руб.	0,37	0,42	0,05	112,72
12	Фондоотдача, руб.	0,51	0,58	0,07	113,09
13	Коэффициент оборачиваемости мобильных ресурсов	1,34	1,86	0,52	138,81
14	Продолжительность операционного цикла, дн.	197	178,00	-19,00	90,36

15	Продолжительность финансового цикла, дн.	-148	-189,00	-41,00	127,70
16	Чистые активы, руб.	3680965	6 418 685,00	2 737 720,00	174,38
17	Рентабельность (убыточность) издержек,%	40	136,73	96,73	341,82
18	Рентабельность (убыточность) всего капитала (имущества),%	9,6	30,28	20,68	315,42
19	Рентабельность (убыточность) продаж,%	35,8	46,90	11,10	131,01
20	Рентабельность (убыточность) собственного капитала,%	47,3	101,14	53,84	213,83

На основе данных таблицы, можно сделать следующие выводы:

1.Повысилась платежеспособность организации, об этом свидетельствует повышения коэффициента абсолютной ликвидности в три раза, на 0,07.

После внедрения предложенных мероприятий предприятие сможет погасить 17% кредиторской задолженности немедленно.

2.Коэффициент текущей ликвидности возрос на 84% и достиг рекомендуемого значения.

Что свидетельствует об эффективности мероприятий и рациональном использовании имущества.

3.Повышения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами после внедрения мероприятий возрос на 0,55, что свидетельствует о повышении финансовой устойчивости.

4.Коэффициент финансовой устойчивости повысился на 38%, увеличилась часть активов, которые финансируются за счет наиболее устойчивых источников до 75%.

5. Уменьшилась доля заемных средств на 19%, и соответственно увеличился собственный капитал организации.

6. Увеличение фондоотдачи (на 13%), производительности труда (на 25%) и ресусоотдачи (на 13%), свидетельствует о более эффективном использовании

ресурсов предприятия(трудовых, материальных и фондовых).

7.Сокращение операционного и финансового цикла свидетельствует об более интенсивном использовании запасов и дебиторской задолженности, свидетельствует об улучшении финансового состояния после внедрения мероприятий.

8.Увеличилась прибыльность бизнеса, об этом свидетельствует увеличения показателей рентабельности, а именно:

-увеличилась рентабельность издержек, в 3 раза, что свидетельствует о более эффективном управлении затратами организации

-увеличение рентабельности капитала в 3 раза, что свидетельствует о более эффективном использовании капитала, вложенного в деятельность организации;

-увеличилась рентабельность продаж на 30%, организация после внедрения предложенных мероприятий сможет получить 46,9 рублей прибыли, с каждого рубля проданной продукции.

Заключение

Из всех форм бухгалтерской отчетности важнейшим и основным является баланс. Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. По балансу характеризуется состояние материальных запасов, расчетов, наличие денежных средств, инвестиций. Баланс предприятия знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием хозяйствующего субъекта. Из баланса ясно, чем владеет собственник, то есть каков в количественном и качественном отношении тот запас материальных средств, которым предприятие способно распоряжаться и кто принимал участие в создании этого запаса. По балансу определяют сумеет ли предприятие в ближайшее время выполнить свои обязательства перед третьими лицами – акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и другими, или ему угрожают финансовые затруднения.

На основе данных баланса определяют конечный финансовый результат работы предприятия в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, который отражается в виде чистой прибыли в пассиве баланса или убытками в активе.

На основе проведенного анализа были предложены рекомендации, направленные на решение выявленных проблем:

Учитывая объемы оказываемых услуг, используемую систему налогообложения, а также значительный документооборот организации ООО

«Джаст Ист» целесообразнее порекомендовать учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

Целесообразнее создать бухгалтерский отдел с линейной структурой и предметным вариантом организации.

Для создания структурного подразделения бухгалтерия необходимо:

-разработать и утвердить должностные инструкции;

-осуществить подбор персонала;

-разработать план работы бухгалтерии;

-наладить связи с другими отделами;

Организации необходимо разработать и утвердить учетную политику учитывая все особенности производственной и финансовой деятельности организации.

В учетной политику необходимо внести перечень прямых затрат, проанализировать план счетов, исключить и включить счета, которые организация использует.

Устранить недостатки внутреннего контроля в организации, а именно:

-устранить недостатки и привести в соответствие график документооборота;

-регулярно проводить плановые инвентаризации;

-заключить недостающие договора о материальной ответственности.

В ходе написания выпускной квалификационной работы цель была достигнута - изучена теоретические и практические навыки бухгалтерского учета и налогообложения в субъектах малого и среднего предпринимательства через решение поставленных задач:

Для практического применения рассмотренных методик анализа был проведен анализ финансовой устойчивости и ликвидности ООО «Джаст Ист».

В результате проведенного анализа было выявлено:

-организация ООО «Джаст Ист» недостаточно платежеспособна и финансово зависима.

-низкая финансовая устойчивость организации. За счет нехватки собственных средств.

Для улучшения финансового состояния, повышения финансовой устойчивости и укрепление платежеспособности были разработаны мероприятия:

- поиск резервов увеличения прибыли организации;

-усиление контроля за дебиторской задолженностью;

-снизить отток денежных средств, под средством снижение текущих расходов.

Для проверки эффективности предложенных мероприятия был составлен прогнозный баланс и рассчитаны относительные показатели ,характеризующие финансовое состояние организации.

В результате внедрения предложений увеличится платежеспособность, финансовая устойчивость, организация станет менее финансово зависима, повысится эффективности использования ресурсов и доходность бизнеса.

В ходе написания выпускной квалификационной работы цель была достигнута - изучена теоретические и практические навыки формирования и анализа бухгалтерского баланса организации.

Список использованной литературы

1. Налоговый Кодекс РФ.
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
3. Федеральный закон от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, которые утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности» (ПБУ 22/2010), которое утверждено Приказом Минфина России от 28.06.2010 г. №63н.
6. Положение по бухгалтерскому учёту «Учет основных средств» ПБУ 6/01, которое утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. №26н.
7. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007, которое утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. №153н.
8. Положение по бухгалтерскому учёту «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, которое утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №106н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструктивные и технологические работы» ПБУ 17/02, которое утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №115н.
10. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, которое утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 г. №44н.
11. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02, которое утверждено Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. №126н.
12. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, которое утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №107н.
13. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, которое утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. №114н.
14. Положение по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, которое утверждено Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. №167н.
15. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, которое утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №32н.
16. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, которое утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. №33н.
17. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, которое утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. №154н.
18. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт государственной помощи» ПБУ 13/2000, которое утверждено Приказом Минфина России от 16.10.2000 г. №92н.

19. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, которое утверждено Приказом Минфина России от 06.08.1999 г. №43н.
20. Положение по бухгалтерскому учёту «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, которое утверждено Приказом Минфина России от 02.02.2011 г. №11н.
21. Ендовицкий, Д.А. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие/ коллектив авторов; под ред. Д.А. Ендовицкого. — М.: КНОРУС – 2017 г., с. 358.
22. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник/ Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарёва, А.В. Бодяко, В.М. Мироненко; под ред. Т.М. Рогуленко. — М.: КНОРУС – 2017 г., с. 288.
23. Фролова, Т.А. Бухучет и налогообложение для малых предприятий Конспект лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ - 2009 г., с. 37.
24. КонсультантПлюс - Электрон, дан. - Режим доступа:
25. Макарьева, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации - М.: Финансы и статистика, 2016. - 264 с.
26. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М.: Форум, 2017. - 192 с.
27. Негашев Е.В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка. - М.: Выш. шк. , 1997. – 231 с.
28. Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум. Учебное пособие - М.: Академия, 2014. - 783 с.
29. Петрова В.И. Анализ хозяйственной деятельности машиностроительного предприятия - Л.: Машиностроение; Издание 2-е, перераб. и доп., 2015. - 272 с.
30. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности - М.: Академия, 2015. - 384 с.

31. Федеральная налоговая служба: Официальный сайт [Электронный ресурс] / Федеральная налоговая служба. - Электрон, дан. - Режим доступа: https://rmsp.nalog.ru/ (дата обращения: 25.02.2018 г.)
32. Информационный портал - Электрон, дан. - Режим доступа: http://nalog-nalog.ru/ (дата обращения: 01.02.2018 г.)
33. Информационный портал - Электрон, дан. - Режим доступа: https://buh.ru/ (дата обращения: 11.02.2018 г.)
34. Министерство финансов Российской Федерации - https://www.minfin.ru/ru/ (дата обращения: 20.13.2018 г.)
35. Информационный портал - Электрон, дан. - Режим доступа: http://www.garant.ru (дата обращения: 26.02.2018 г.)