

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(С О Ф Н И У «Б е л Г У»)**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ОРГАНИЗАЦИИ И АНАЛИЗ ЕЕ ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «ПК «ОСКОЛ–БЕТОН»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающейся направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учёт, анализ и аудит
очной формы обучения группы 92071310
Филатовой Анжелы Александровны

Научный руководитель:
старший преподаватель
В.В. Власова

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	6
1.1. Понятие и значение, порядок составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	12
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «ПК «Оскол–Бетон».....	16
2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ПК «ОСКОЛ-БЕТОН».....	24
2.1. Анализ финансовой устойчивости предприятия ООО «ПК «Оскол-Бетон».....	24
2.2. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия ООО «ПК «Оскол-Бетон».....	26
2.3. Анализ использования оборотных активов.....	31
2.4. Рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия.....	36
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	44
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	47
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	51

ВВЕДЕНИЕ

Сведения о хозяйственных действиях, произведенных экономическим субъектом за определенный промежуток времени, обобщаются в соответствующих учетных регистрах и из них переносятся в сгруппированном виде в бухгалтерскую финансовую отчетность.

Бухгалтерская финансовая отчетность экономического субъекта - это единая система сведений о материальном и экономическом состоянии организации и о результатах ее хозяйственно-финансовой деятельности, составляемая на базе сведений бухгалтерского учета согласно установленным формам.

Принцип формирования и публикации бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта считается одним из основополагающих принципов, положенных в основу методологии бухгалтерского учета.

Таким образом, потенциальными пользователями бухгалтерской финансовой отчетности являются лица, желающие инвестировать свой свободный капитал в какую-либо стороннюю организацию. Их волнуют, в первую очередь, его надежность и эффективность деятельности предприятия.

И в том случае, если сведения бухгалтерской отчетности внушают им доверие, они приобретают компанию полностью, либо довольствуются его частью, либо становятся инвесторами и кредиторами.

Актуальность выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что бухгалтерская финансовая отчетность экономического субъекта является важнейшим источником сведений о финансовом положении предприятия для всех пользователей.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение и оценка годовой бухгалтерской финансовой отчетности предприятия, а также

анализ основных финансовых показателей с последующими выводами и рекомендациями по улучшению финансового положения экономического субъекта.

В соответствии с поставленной целью необходимо определить задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить теоретические и методологические основы формирования годовой бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику и особенности организации и проведения анализа основных показателей бухгалтерской финансовой отчетности предприятия ООО «ПК «Оскол-Бетон»;
- разработать рекомендации по улучшению финансового положения исследуемого предприятия.

Объектом выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «ПК «Оскол-Бетон».

Предметом выпускной квалификационной работы выступает бухгалтерская финансовая отчетность предприятия.

При написании выпускной квалификационной работы было использовано множество различной литературы, в том числе налоговое и гражданское законодательства, а также методические материалы по обобщению и формированию бухгалтерской финансовой отчетности предприятия.

Применялись теоретико-методологические исследования в сфере бухгалтерского учета и отчетности, финансово-экономического анализа, таких отечественных и зарубежных ученых-экономистов, как М.С. Абрютина, В.Г. Артеменко, Л.Е. Басовский, Г.В. Земитин, А.Д. Шерemet, Р. С. Сайфулина и других.

Информационная база выпускной квалификационной работы включает нормативные документы по анализу, материалы периодической печати,

учебно-методическую литературу по анализу финансовых результатов, учетную политику и бухгалтерскую финансовую отчетность предприятия ООО «ПК «Оскол–Бетон» за 2014–2016 гг.

В ходе исследования были использованы такие методы как табличный, коэффициентный, дедуктивный, индуктивный, монографический, метод сравнительного анализа и детерминированного факторного анализа и др.

Период исследования с 01.01.2014 г. по 01.01.2016 г.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы для выпускной работы, поставлена цель, сформулированы задачи, рассмотрены теоретические основы написания работы, определен период исследования и информационная база.

В первой главе изложены теоретические и методологические основные принципы формирования годовой бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта. В ней рассмотрены основные понятия, порядок составления, а также нормативно-правовое регулирование бухгалтерской финансовой отчетности.

Во второй главе рассмотрены особенности организации и проведения анализа основных показателей бухгалтерской финансовой отчетности предприятия ООО «ПК «Оскол-Бетон».

В заключении даются выводы по проведенному анализу основных показателей бухгалтерской финансовой отчетности на предприятии ООО «ПК «Оскол-Бетон».

Выпускная квалификационная работа изложена на 51 страницах компьютерного текста, содержит 16 таблиц, 2 рисунка, список использованной литературы насчитывает 30 наименований, к работе приложено 4 документа.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Понятие и значение, порядок составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

В современном обществе коммерческие компании обладают достаточно высоким уровнем независимости в плане принятия управленческих решений, поиске источников финансирования своей деятельности, выборе деловых партнёров.

Важным источником данных для осуществления экономического анализа служит бухгалтерская финансовая отчётность экономического субъекта.

Бухгалтерская финансовая отчётность организации – общая система сведений о материальном и экономическом состоянии компании и итогах его хозяйственной деятельности, формируемая на базе данных финансового учёта с целью предоставления внешним и внутренним пользователям обобщённой информации о финансовом состоянии предприятия в форме, удобной и ясной для принятия этими пользователями определённых деловых заключений [5].

Бухгалтерская финансовая отчетность экономического субъекта формируется на основе сведений всех видов текущего учета – бухгалтерского, статистического и оперативного и потому обеспечивает вероятность многостороннего отражения хозяйственной деятельности компании.

Отчетность считается конечным этапом учетной работы. Информация бухгалтерской финансовой отчетности используется внешними

пользователями с целью оценки эффективности деятельности экономического субъекта, кроме того для выполнения экономического анализа непосредственно в организации. Помимо этого, отчетность необходима для руководства хозяйственной деятельностью экономического субъекта и служит исходной базой для дальнейшего планирования.

Бухгалтерская финансовая отчетность предприятия может включать как количественные, так и качественные показатели, стоимостные и натуральные характеристики. При этом отчетные сведения, сгруппированные в учетных регистрах, не могут содержать таких оборотов, которых не было в текущих отчетных записях [7].

Между бухгалтерским учетом и отчетностью необходима такая взаимосвязь, при которой получаемые в учете итоговые сведения входят в соответствующие отчетные формы в форме синтезированных показателей.

Экономические субъекты формируют бухгалтерские финансовые отчеты по формам и инструкциям, утвержденным Минфином и Госкомстатом РФ по единой форме. Единая система показателей отчетности компаний дает возможность формировать отчетные сводки по отдельным отраслям, экономическим районам и в целом по народному хозяйству.

Финансовые отчеты экономических субъектов делятся по трем основным характеристикам: по объему данных, которые включаются в бухгалтерские отчеты; целям, для которых формируются отчеты; а также периодам, охватываемым отчетностью.

1. По объему данных, которые включаются в бухгалтерскую отчетность, различают частную и общую отчетность предприятия.

Частная бухгалтерская финансовая отчетность включает сведения о деятельности экономического субъекта на одном участке его работы.

Общая бухгалтерская финансовая отчетность в свою очередь характеризует хозяйственную деятельность компании в совокупности.

2. По назначению различают внешнюю и внутреннюю бухгалтерскую

финансовую отчетность.

Внешняя бухгалтерская финансовая отчетность организации служит средством информирования внешних пользователей – заинтересованных физических и юридических лиц о виде деятельности, прибыльности и материальном состоянии экономического субъекта. Внутренняя отчетность вызывается потребностью самой организации [14].

3. Бухгалтерская финансовая отчетность предприятия в зависимости от периода классифицируется на текущую и годовую.

Периодическая (текущая) отчетность формируется на внутригодовую дату. Периодические отчеты формируются регулярно через конкретные промежутки времени.

Годовой бухгалтерский финансовый отчет организации составляется по окончании отчетного года. Данный отчет представляется собственникам, налоговой инспекции, органам государственного управления.

Квартальная бухгалтерская отчетность состоит из баланса экономического субъекта и отчета о финансовых результатах.

Различают следующие виды бухгалтерской финансовой отчетности предприятия:

- индивидуальную;
- сводную;
- консолидированную.

Индивидуальная бухгалтерская финансовая отчетность организации - это отчетность одного юридического лица.

Сводная бухгалтерская финансовая отчетность формируется в совокупности по экономическому субъекту.

Сводная бухгалтерская финансовая отчетность предприятия формируется посредством объединения показателей компании и ее структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс и не являющихся юридическими лицами.

Консолидированная бухгалтерская финансовая отчетность экономического субъекта - это отчетность группы юридических лиц, основанной на отношениях контроля.

Таким образом, в том случае, если группа имеет дочерние и зависимые общества, помимо индивидуальной бухгалтерской финансовой отчетности, формируется консолидированная бухгалтерская финансовая отчетность компании, которая содержит показатели хозяйственной деятельности основной организации, дочерних и подчиненных обществ [10].

Изучая бухгалтерскую финансовую отчетность организации, субъекты рыночных взаимоотношений преследуют различные цели:

- деловых партнеров интересуют данные о способности компании своевременно ликвидировать собственные долговые обязательства;
- инвесторов интересует информация о возможности последующего развития экономического субъекта, а также данные о его финансовой стабильности;
- акционеров волнуют рыночная стоимость акции, размеры и процедура выплаты дивидендов предприятием.

С учетом этих целей необходимо иметь в виду, что при формировании бухгалтерской финансовой отчетности компании требуется составлять два комплекта: непосредственно бухгалтерской отчетности и отчетности, которая представляется в налоговые органы [17].

Все вышеперечисленные лица заинтересованы в первом комплекте бухгалтерской финансовой отчетности предприятия.

Второй комплект кроме бухгалтерской финансовой отчетности включает в себя подсчеты по отдельным типам уплачиваемых компанией налогов (налоговые декларации) и различные справки к подсчетам.

Сведения в бухгалтерском финансовом отчете представляются в денежной единице измерения Российской Федерации. В том случае, если имеется движение денежных средств в иностранной валюте, то сначала

составляются вычисления в иностранной валюте по каждому виду, а затем производится перерасчет по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Годовая бухгалтерская финансовая отчетность включает в себя документы, которые представлены в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Состав годовой бухгалтерской финансовой отчетности в РФ

№ п/п	Наименование документа
1.	Бухгалтерский баланс
2.	Отчет о финансовых результатах
3.	Отчет об изменениях капитала
4.	Отчет о движении денежных средств
5.	Отчет о целевом использовании средств
6.	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Малые компании имеют право представлять бухгалтерскую финансовую отчетность по упрощенной процедуре и формам отчетности.

В структуру годового бухгалтерского финансового отчета малой организации допускается включать только «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах». Пояснительная записка в составе годового бухгалтерского финансового отчета не представляется [24].

Результатом хозяйственной деятельности экономического субъекта выступает финансовый результат, он может быть либо положительным (доход), либо отрицательным (убыток). Абсолютная величина данного итога непосредственно отражается в основной (главной) форме финансовой отчетности – в бухгалтерском балансе организации, а последовательность его вычисления и процедура составления – в отчете о финансовых результатах.

При формировании отчетности должны быть выполнены требования положений нормативных документов по бухгалтерскому учету по раскрытию в бухгалтерской финансовой отчетности информации:

- об изменениях учетной политики, оказавших значительно влияние на

финансовое состояние предприятия;

- об операциях в иностранной денежной единице измерения;
- о движении денежных средств или финансовых итогах деятельности

предприятия;

- об активах;
- о капитале,
- о резервах и обязательствах;
- о доходах и расходах организации.

К данным, формируемым в бухгалтерской финансовой отчетности, предъявляются следующие условия:

1) соблюдение отчетного периода - в Российской Федерации отчетный период (год) совпадает с календарным;

2) достоверность и полнота - все данные, которые отражаются в бухгалтерской отчетности, должны аргументироваться надлежаще оформленными первичными документами и бухгалтерскими записями, и данные характеристики должны отражать в полной мере все факты хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном году;

3) последовательность - выполнение постоянства в содержании и формах бухгалтерской финансовой отчетности и пояснений к ней;

4) нейтральность - данные, которые включаются в формируемую бухгалтерскую финансовую отчетность, обязаны обладать признаком нейтральности (отсутствия заинтересованности в ней кого-либо);

5) сопоставимость - сведения, отражаемые в бухгалтерской финансовой отчетности, должны быть сопоставимы с точки зрения выполнения управленческого и финансового анализа и применения их результатов в управленческом процессе;

6) правильность оформления.

При формировании бухгалтерской финансовой отчетности предприятия необходимо руководствоваться принципами достаточности и

существенности сведений.

Бухгалтерская финансовая отчётность экономического субъекта служит инструментом планирования и контроля достижения экономических целей компании, главными из которых являются: получение дохода, увеличение и сохранение размера денежных средств [3].

Прибыли и капитал являются показателями, размер и изменение которых находит своё отражение в бухгалтерской финансовой отчётности предприятия.

Таким образом, бухгалтерская финансовая отчетность финансового субъекта является важным документом, который дает возможность заинтересованным внешним и внутренним пользователям получить сведения о материальном и экономическом состоянии организации и об итогах его хозяйственной деятельности в рыночной сфере.

1.2. Нормативно – правовое регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности

Переход на рыночные условия хозяйствования predetermined существенные изменения в системе нормативного регулирования бухгалтерской финансовой отчётности предприятия в Российской Федерации.

Так как бухгалтерская финансовая отчетность предприятия является публичной и от достоверности ее сведений зависит правильность принятия решений различными пользователями и, как следствие, финансовое благополучие многих хозяйствующих субъектов, то правила ее составления и представления регламентируются на законодательном уровне [25].

Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности организации в Российской Федерации осуществляется на четырех уровнях, которые учитывают специфику финансовых отношений и традиций государства.

Система регулирования бухгалтерского финансового учета и отчётности организаций в РФ представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Система регулирования бухгалтерского учета и отчётности организаций в
Российской Федерации

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
1. Законодательный	Федеральные законы, постановления, указы	Федеральное собрание, Президент РФ, Правительство РФ
2. Нормативный	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету	Министерство финансов РФ, Центральный банк РФ
3. Методический	Нормативные акты (иные, чем положения), методические указания	Министерство финансов РФ, Федеральные органы исполнительной власти, консультационные фирмы
4. Организационный	Организационно-распорядительная документация (приказы, распоряжения)	Организации, консультационные фирмы

Первый и второй уровни носят обязательный характер, а третий и четвертый – обладают рекомендательным характером или действуют в отдельной сфере или компании.

Установленные этими документами структура, содержание и методические основы составления бухгалтерской финансовой отчетности предприятия предельно приближены к нормам, которые заложены в директивах Европейского Сообщества и интернациональных стандартах бухгалтерской финансовой отчетности предприятия [3].

Верхний законодательный уровень системы представлен в первую очередь Конституцией РФ, где в ст. 71 установлено, что «официальный» бухгалтерский финансовый учет находится в ведении Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, который законодательно закрепляет наличие самостоятельного бухгалтерского финансового баланса, как признак юридического лица и обязательное утверждение годового бухгалтерского финансового отчета предприятия.

Основой этого уровня является Федеральный закон от 06.12.2011 №

402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Целью данного закона является установление единых требований к бухгалтерскому финансовому учету предприятий, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета.

К нормативным документам первого уровня относятся также федеральные законы «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О рынке ценных бумаг», указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства, в которых сформулированы базовые определения и понятия бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Вторым нормативным уровнем регулирования раскрытия данных в бухгалтерской финансовой отчетности предприятий являются положения (стандарты) по бухгалтерскому финансовому учету Министерства финансов Российской Федерации, которые устанавливают принципы, правила и способы ведения компаниями бухгалтерского финансового учета фактов хозяйственной деятельности, формирования и представления бухгалтерской финансовой отчетности [10].

В третьем методическом уровне регулирования одним из самых главных документов, непосредственно связанным с формированием бухгалтерской финансовой отчетности предприятий является Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В данном нормативном документе представлены образцы форм бухгалтерской финансовой отчетности и указания об их объеме, содержатся общие требования к бухгалтерской финансовой отчетности и особенности составления, порядок её формирования и представления.

Важным аспектом указанного документа признается право организацией самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской финансовой отчетности на основе предлагаемых примеров и с соблюдением

общих требований к финансовой отчетности.

Приказом Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» предусмотрены три варианта формирования составляющих частей бухгалтерской финансовой отчетности предприятий - упрощенный, стандартный и расширенный.

Нормативные документы третьего уровня конкретизируют и раскрывают порядок использования федеральных законов и положений (стандартов) Министерства финансов Российской Федерации. Данные документы дают возможность рационально организовать учет и представление сведений в бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с правилами, которые предусмотрены Министерством финансов Российской Федерации и потребностями пользователей экономических данных.

За выполнением требований документов третьего уровня следят аудиторы и ведомственные ревизионные органы [3].

Четвертый уровень нормативного регулирования бухгалтерской финансовой отчетности включает в себя указания, инструкции и другие документы в рамках учетной политики самих экономических субъектов по составу, формам, адресам и срокам представления сегментной отчетности, как для внешних пользователей, так и для внутренних целей.

К документам четвертого уровня системы нормативного регулирования относится учетная политика и рабочие документы хозяйствующего субъекта, формируемые главным бухгалтером на основании законодательных, нормативных и методических документов.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что бухгалтерская финансовая отчетность является одним из важнейших инструментов рыночных отношений, отчетность обеспечивает каждого субъекта рынка необходимой ему финансовой информацией. В настоящее время бухгалтерская финансовая отчетность предприятий в Российской Федерации

регулируется нормативно-правовыми актами четырех организационных уровней.

1.3. Организационно – экономическая характеристика

ООО «ПК «Оскол–Бетон»

Общество с ограниченной ответственностью «ООО «ПК «Оскол–Бетон», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

ООО «ПК «Оскол–Бетон» введено в эксплуатацию в 2007 году производственной мощностью 100 тыс. метров куб. в год.

Организация зарегистрирована 25 февраля 2013 г. регистратором – инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Белгороду. Директор организации – Колесников Сергей Федорович.

По состоянию на 1 января 2015 года 25658 акций распределены среди акционеров: 3 юридических лиц, оставшиеся среди физических лиц. Дополнительного размещения и выпуска акций в 2015 году не производилось.

Контрольный пакет акций принадлежит ООО «Новострой». Совет директоров состоит из пяти человек, ревизионная комиссия – из трех.

Компания ООО «ПК «Оскол-Бетон» находится по юридическому адресу 309540, Белгородская область, город Старый Оскол, станция Котел промузел, площадка Дорожная проезд Ш-7, корпус (строение) № 1.

Основным видом деятельности является «Производство товарного бетона», также зарегистрированы четыре дополнительных вида деятельности:

- деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;

- производство сухих бетонных смесей;
- торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

ООО «ПК «Оскол-Бетон» производил в 2015 г. отгрузку бетона по Белгородской, Курской областям.

Дочерних и зависимых обществ не имеет. Общество подлежит обязательному аудиту. В 2011 г. аудит осуществляет ООО аудиторская фирма «Анлен».

ООО «ПК «Оскол-Бетон» имеет следующие реквизиты:

1. ИНН – 3128091783;
2. КПП – 312801001;
3. ОГРН – 1133128000631.

Уставный капитал предприятия ООО «ПК «Оскол-Бетон» составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Среднесписочная численность рабочих по основному виду деятельности составляет 282 человека. Организационная структура управления предприятия ООО «ПК «Оскол-Бетон» представлена в приложении 1.

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «ПК «Оскол – Бетон» ведется по журнально – ордерной форме счетоводства с применением компьютерной программы «1С: Производство + Услуги + Бухгалтерия», данная информация прописана в учетной политике предприятия.

В соответствии с приказом об учетной политике на 2015 год амортизация начислялась линейным способом. По автомобильному транспорту, введенному в эксплуатацию до 2009 года, амортизация начислялась линейным методом пропорционально пробегу [6].

Основные средства на предприятии ООО «ПК «Оскол-Бетон» стоимостью до 20 000 рублей (а также книги, брошюры и другие издания) списывались на издержки сразу после ввода (отпуска) в эксплуатацию.

Переоценка основных средств не производится.

Учет приобретаемых материалов и товаров производится по фактической себестоимости, с включением в нее затрат по заготовке и доставке. При отпуске материалов в производство и ином их выбытии, а также при реализации товаров их оценка производилась по методу средней себестоимости.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые затраты, собираемые по дебету счета 20 и косвенные, отражаемые по дебету счетов 23, 25, 26. В конце отчетного периода косвенные расходы включались в себестоимость продукции пропорционально выручке от реализации.

Оценка незавершенного производства в бухгалтерском учете производилась по неполной фактической производственной себестоимости. Оценка готовой продукции, остатков продукции на складе производилась по сокращенной плановой себестоимости.

Для целей налогообложения прибыли прямые расходы по товарам собственного производства на предприятии ООО «ПК «Оскол-Бетон» формировались в следующем составе:

- основного сырья и материалов;
- комплектующих;
- амортизационных отчислений по основным средствам, непосредственно участвующим в производственном процессе;
- расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 Налогового кодекса РФ;
- персонала, участвующего в процессе производства продукции;
- суммы единого социального налога и взносов на обязательное пенсионное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

В налоговом учете сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме отнесена на расходы текущего отчетного налогового периода [2].

Транзитные услуги отражались в бухгалтерском учете с использованием счета 76.7. Сдача имущества в аренду осуществляется на постоянной (систематической) основе, относится к основному виду деятельности.

ООО «ПК «Оскол-Бетон» осуществляет учет результатов своей деятельности. Бухгалтерский, оперативный и статистический учет и отчетность ведутся в порядке, установленном действующим законодательством. Ответственность за состояние учета, своевременное представление бухгалтерской и иной отчетности ООО «ПК «Оскол-Бетон» возлагается на директора и главного бухгалтера.

Годовой отчет по финансовым операциям общества и годовой баланс составляются и представляются на утверждение годового общим собранием участников общества, которое созывается не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года [24].

С момента государственной регистрации ООО «ПК «Оскол-Бетон» ведет список участников с указанием сведений о каждом участнике, размере его доли в уставном капитале и ее оплате, а также о размере долей, принадлежащих обществу, датах их перехода к обществу или приобретения общества.

Директор организации ООО «ПК «Оскол-Бетон» обеспечивает соответствие сведений об участниках общества и о принадлежащих им долях или частях долей в уставном капитале, о долях или частях долей, принадлежащих обществу, сведениям, содержащимся в едином государственном реестре юридических лиц, и нотариально удостоверенным сделкам по переходу долей в уставном капитале общества, о которых стало известно обществу. Иные обязанности общества по ведению учета и отчетности, не предусмотренные уставом, определяются в соответствии с законодательством.

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «ПК «Оскол-Бетон»

осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, и по типовому плану счетов. Бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период составляется штатным главным бухгалтером.

Учетной политикой предприятия ООО «ПК «Оскол-Бетон» установлено, что система налогового учета действует на основании действующего законодательства. Исчисление налогов и сборов также осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для целей налогообложения применяются те же первичные учетные документы, что и в бухгалтерском учете, налоговыми регистрами являются регистры бухгалтерского учета [6].

Движение документов с момента их получения (создания) и до момента их исполнения (отправки или сдачи в дело) образует документооборот на исследуемом предприятии ООО «ПК «Оскол-Бетон».

Документооборот на предприятии предполагает взаимосвязанное и взаимосогласованное движение документированной информации по трем основным каналам, предназначенным, соответственно, для входящих, исходящих и внутренних документов. Для документирования хозяйственных операций ООО «ПК «Оскол-Бетон» использует формы первичной документации. Организационная структура бухгалтерии рассматриваемого предприятия представлена на рис. 1.2.



Рис. 1.2. Организационная структура бухгалтерии
ООО «ПК «Оскол-Бетон»

Непосредственное управление бухгалтерией осуществляет главный бухгалтер ООО «ПК «Оскол-Бетон».

В подчинении главного бухгалтера находятся: бухгалтер по учету кассовых операций, бухгалтер по учету банковских операций, бухгалтер по учету материалов, бухгалтер по учету первичной документации, а также бухгалтер по оплате труда.

Анализ эффективности предприятия ООО «ПК «Оскол-Бетон» представлен в таблице 1.3.

Таблица 1. 3

Анализ основных показателей деятельности предприятия

Показатель	2014	2015	2016	Абсолютное отклонение 2015-2014	Абсолютное отклонение 2016-2015
Величина активов, тыс.руб.	113430	97929	98810	-15501	881
Капитал и резервы, тыс.руб.	9348	666	610	-8682	-56
Долгосрочные обязательства, тыс.руб.	43745	17194	13723	-26551	-3471
Величина текущих активов, тыс.руб.	82508	70516	65056	-11992	-5460
Выручка от реализации, тыс.руб.	220376	296838	311912	76462	15074
Себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	150470	283876	289477	133406	5601
Чистая прибыль, тыс. руб.	37594	-6391	-316	-43985	-6075
Рентабельность активов	33,14	-6,52	-0,31	-39,66	-6,21
Рентабельность текущих активов	45,56	-9,06	-0,48	-54,62	-8,57
Рентабельность собственного капитала	402,16	-959,60	-51,80	-1361,77	-907,80
Рентабельность реализованной продукции	17,05	-2,15	-0,10	-19,21	-2,05
Рентабельность производств. деятельности	24,98	-2,25	-0,10	-27,23	-2,14
Рентабельность перманентного капитала	1,41	-0,35	-0,02	-1,77	-0,33

Анализ основных показателей деятельности предприятия показал, что все показатели рентабельности снизились, что говорит о не эффективности использования средств и производства. В 2016 году исследуемое

предприятие провело неэффективную политику управления, и это привело к снижению чистой прибыли на 6075 тыс. рублей. Рентабельность собственного капитала значительно снизилась в 2016 году, в несколько раз, по сравнению с 2015 годом, на 907,80 тыс. рублей.

Себестоимость реализованной продукции возросла на 5601 тыс. рублей в 2016 отчетном году. Величина долгосрочных обязательств сократилась на 3471 тыс. рублей в 2016 году. Анализ показателей финансового состояния предприятия ООО «ПК «Оскол-Бетон» представлен в таблице 1.4.

Таблица 1. 4

Показатели финансового состояния организации

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Собственный капитал, тыс.руб.		9348	666	610	-8682	-56
Долгосрочные обязательства, тыс.руб.		43745	17194	13723	-26551	-3471
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.		84477	80069	60337	19732	4408
Внеоборотные активы, тыс.руб.		30922	27413	33754	-3509	6341
Оборотные активы, тыс.руб.		82508	70516	65056	-11992	-5460
Валюта баланса, тыс.руб.		113430	97929	98810	-15501	881
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,08	0,0068	0,0062	-0,07	-0,006
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,46	0,18	0,14	-0,28	-0,03
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,09	0,0068	0,0062	-0,0832	-0,006
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	$< 1,0$	11,13	146,04	160,98	134,90	14,94
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	-2,30	-14,34	-31,83	-12,03	-17,49
Индекс постоянного актива	-	3,30	41,16	55,33	37,85	14,17
Коэффициент привлечения долгосрочных займов	-	1,58	-	-	-	-

Полученные результаты анализа финансовой устойчивости позволяют увидеть, что исследуемая организация ООО «Оскол-Бетон» характеризуется зависимостью от внешних источников финансирования, коэффициент автономии организации по состоянию в 2016 году составил 0,0062 (доля собственных средств в общей величине источников финансирования на конец отчетного периода составляет лишь 0,6%).

Полученное значение свидетельствует о неоптимальном балансе собственного и заемного капитала. Другими словами данный показатель свидетельствует о неудовлетворительном финансовом положении. По сравнению с 2015 годом данное значение снизилось на 0,006 – это свидетельствует о возрастании зависимости. Наблюдается значительный рост коэффициента соотношения заемного и собственного капитала за период с 2014 по 2016 годы, т.е. организация сильно зависит от заемных источников средств при формировании своих оборотных активов. Наблюдается положительная динамика индекса постоянства активов.

Таким образом, была рассмотрена организационно – экономическая характеристика ООО «ПК «Оскол–Бетон». Основным видом деятельности анализируемого предприятия является «Производство товарного бетона», также организация предоставляет и другие строительные услуги населению. Рассмотрена организация бухгалтерского учета ООО «ПК «Оскол – Бетон», учет автоматизирован и ведется с помощью компьютерной программы.

2. МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО «ПК «ОСКОЛ-БЕТОН»

2.1. Анализ финансовой устойчивости предприятия

ООО «ПК «Оскол-Бетон»

Успешное функционирование предприятия, в первую очередь, связано с наличием оптимальной структуры хозяйственных средств и источников их формирования, степенью финансовой зависимости (независимости), а также степенью зависимости компании от инвесторов и кредиторов [11].

Достижение оптимальной структуры денежных источников задача непростая, безусловно, что практически все компании на сегодняшний день охотно привлекают заемные средства, сводя, таким образом, к минимуму вложения в дело собственного капитала.

Однако если удельный вес заемного капитала будет высок и тем более, если речь идет о краткосрочных кредитах и займах, то предприятию может угрожать банкротство.

Финансовая устойчивость экономического субъекта – это способность компании обеспечивать наличие материальных оборотных средств источниками возмещения [28].

В процессе анализа также определяют и абсолютные показатели экономической стабильности предприятия. Различают четыре типа финансовой устойчивости экономических субъектов:

1. Абсолютная устойчивость финансового положения;
2. Нормальная устойчивость финансового положения компании, которая гарантирует его платежеспособность;
3. Неустойчивое финансовое состояние, которое сопряжено с

нарушением платежеспособности, при котором, сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств;

4. Кризисное финансовое состояние, при котором предприятие находится на грани банкротства.

Анализ финансовой устойчивости ООО «ПК «Оскол-Бетон» представлен в таблице 2.1.

Таблица 2. 1

Анализ финансовой устойчивости предприятия
ООО «ПК «Оскол-Бетон»

Наименование показателя	2014	2015	2016	Абсолютные отклонение 2015-2014	Абсолютные отклонение 2016-2015
Источники собственных средств	9348	666	610	-8682	-56
Основные средства и прочие внеоборотные активы	30922	27413	33754	-3509	+6341
Наличие собственных оборотных средств	-21574	-26747	-33144	-5173	-6397
Долгосрочные кредиты и заемные средства	43745	17194	13723	-26551	-3471
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	22171	-9553	-19421	-31724	-9868
Краткосрочные кредиты и заемные средства	1276	5514	5514	4238	-
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	23447	-4039	-13907	-27486	-9868
Общая величина запасов	42100	36422	37598	-5678	1176
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	-63674	-63169	-70742	505	-7573
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	-19929	-45975	-57019	-26046	-7573
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат	-18653	-40461	-51505	-21808	-11044
Трехкомпонентный показатель	0,0,0	0,0,0	0,0,0	-	-

Тип финансовой устойчивости компании ООО «ПК «Оскол-Бетон» в 2016 отчетном году составил 0,0,0 - кризисное финансовое состояние, при котором предприятия находится на грани банкротства. В ходе анализа установлен недостаток собственных оборотных средств в 2016 году, который составил 70742 тыс. рублей, собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов в сумме 57019 тыс. рублей и общей величины основных источников формирования запасов 51505 тыс. рублей.

Для восстановления экономической стабильности необходимо провести быстрое и радикальное снижение неэффективных расходов.

2.2. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия ООО «ПК «Оскол-Бетон»

Ликвидность предприятия - это способность активов преобразовываться в денежные средства, при выполнении двух условий: процесс должен происходить быстро, без потери стоимости объекта [20].

Для оценки ликвидности баланса активы организации классифицируют по степени их ликвидности, а пассивы по степени срочности погашения обязательств на четыре группы. В зависимости от степени ликвидности, активы организации разделяются на следующие категории:

A1: наиболее ликвидные активы, к которым относятся все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения;

A2: быстро реализуемые активы – краткосрочная дебиторская задолженность;

A3: медленно реализуемые активы – статьи раздела II актива баланса, включающие запасы, налог на добавленную стоимость и прочие оборотные активы;

A4: трудно реализуемые активы – статьи раздела I актива баланса – внеоборотные активы.

Пассивы баланса классифицируются по степени срочности их оплаты:

П1: наиболее срочные обязательства – кредиторская задолженность;

П2: краткосрочные пассивы – краткосрочные заемные средства, задолженность перед участниками по выплате доходов, прочие краткосрочные обязательства;

П3: долгосрочные пассивы – это статьи баланса, относящиеся к разделам IV и V, то есть долгосрочные заемные средства, а также доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов и платежей;

П4: постоянные, или устойчивые, пассивы – это статьи раздела III баланса «Капитал и резервы».

Анализ ликвидности баланса ООО «ПК «Оскол-Бетон» представлен в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Анализ ликвидности баланса ООО «ПК «Оскол-Бетон»

	Актив	2014 год	2015 год	2016 год		Пассив	2014 год	2015 год	2016 год	Платежный излишек (недостаток)		
										2014	2015	2016
A1	Наиболее ликвидные активы	368	3525	380	П1	Наиболее срочные обязательства	59061	74555	78963	-58693	-71030	-78583
A2	Быстро реализуемые активы	39398	30569	27078	П2	Краткосрочные пассивы	1276	5514	5514	38122	25055	21564
A3	Медленно реализуемые активы	42742	36422	37598	П3	Долгосрочные пассивы	43745	17194	13723	-1003	19228	23875
A4	Трудно реализуемые активы	30922	27413	33754	П4	Постоянные пассивы	9348	666	610	21574	26747	33144
	Баланс	113430	97929	98810		Баланс	113430	97929	98810	-	-	-

Анализ ликвидности баланса ООО «ПК «Оскол-Бетон» показал, что данная организация не является абсолютно ликвидной ни в прошлом 2015 году, ни в отчетном 2016 году. В пассиве анализа ликвидности баланса наибольшее значение имеют наиболее срочные обязательства. Наблюдается рост величины наиболее срочных обязательств, по сравнению с прошлым

годом, на 4408 тыс. рублей.

В 2016 году у предприятия не достаточно денежных средств для погашения наиболее срочных обязательств (недостаток 78583 тыс. рублей). Медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы (излишек 23875 тыс. рублей).

Труднореализуемые активы больше постоянных пассивов, т.е. минимальное условие финансовой устойчивости не соблюдается. Также из данного анализа можно сделать вывод о том, что предприятие привлекает краткосрочные кредиты и займы.

Группировка активов предприятия показала, что в структуре имущества за 2016 год преобладают медленно реализуемые активы на общую сумму 37598 тыс. рублей, рост данного показателя, по сравнению с прошлым годом, незначителен.

С помощью показателя комплексной оценки ликвидности баланса ($L_{\text{общ.}}$) оценить изменения финансовой ситуации на предприятии за анализируемый период с точки зрения ликвидности:

$$L_{\text{общ.}} = (K_1 * A_1 + K_2 * A_2 + K_3 * A_3) / (K_1 * П_1 + K_2 * П_2 + K_3 * П_3) \quad (2.1)$$

где K_1 , K_2 , K_3 - весовые коэффициенты, учитывающие значимость показателей с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств. В отечественной практике они имеют значения:

$$K_1 = 1, \quad K_2 = 0,5, \quad K_3 = 0,3.$$

Оптимальное значение общего показателя ликвидности: $L_{\text{общ.}} \geq 1$.

$$L_{\text{общ.}, 2015 \text{ г.}} = (1 * 3525 + 0,5 * 30569 + 0,3 * 36422) / (1 * 74555 + 0,5 * 5514 + 0,3 * 17194) = (3525 + 15284,5 + 10926,6) / (74555 + 2757 + 5158,2) = 29736 / 82470,2 = 0,36$$

$$L_{\text{общ.}, 2016 \text{ г.}} = (1 * 380 + 0,5 * 27078 + 0,3 * 37598) / (1 * 78963 + 0,5 * 5514 + 0,3 * 13723) = (380 + 13539 + 11279,4) / (78963 + 2757 + 4116,9) = 25198,4 / 85836,9 = 0,29$$

Коэффициент общей ликвидности ≤ 1 , это свидетельствует о том, что данный показатель меньше нормы. Это означает, что оборотных активов не хватает на покрытие краткосрочных обязательств, значения общего показателя ликвидности в рамках норматива составили: в прошлом 2015 году ($0,36 < 1$); в отчетном 2016 году ($0,29 < 1$).

Анализ относительных показателей ликвидности исследуемого экономического субъекта представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ относительных показателей ликвидности на предприятии

ООО «ПК «Оскол-Бетон»

Показатель	2014	2015	2016	Абсолютное отклонение 2015-2014	Абсолютное отклонение 2016-2015
Денежные средства и финансовые вложения	368	3525	380	3157	-3145
Дебиторская задолженность	39398	30097	26767	-9301	-3330
Прочие оборотные активы	42742	36894	37909	-5848	1015
Итого денежных средств, ценных бумаг и дебиторской задолженности	82508	70516	65056	-11992	-5460
Краткосрочные кредиты и займы	1276	5514	5514	4238	-
Кредиторская задолженность	59061	74555	78963	15494	-25832
Прочие краткосрочные пассивы	-	-	-	-	-
Итого краткосрочных обязательств	60337	80069	84477	19732	4408
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,006	0,044	0,0045	0,43	-0,04
Коэффициент ликвидности (критической оценки срочности)	0,66	1,37	1,32	0,71	-0,06
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)	1,37	0,88	0,77	-0,49	-0,11

Проанализировав относительные показатели ликвидности предприятия ООО «ПК «Оскол-Бетон» можно сделать выводы о том, что коэффициент ликвидности (критической оценки срочности) превышает нормативное значение, что является положительным моментом и означает возможность

полного погашения текущих долгов за счет быстрореализуемых активов.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности оказалось ниже допустимого значения, что говорит о том, что организация не в полной мере обеспечена средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов.

За рассматриваемый период коэффициент сократился на 0,04, также снизился коэффициент ликвидности (критической оценки срочности) на 0,06.

Поскольку коэффициент текущей ликвидности, как в прошлом, так и в отчетном периоде оказался ниже нормы ($0,77 < 2$), то необходимо рассчитывать коэффициент восстановления платежеспособности.

Платежеспособность предприятия – это способность экономического субъекта покрывать текущие обязательства в полном объеме и в срок. Компания считается платежеспособной, если структура ее баланса является удовлетворительной [12].

Для признания структуры баланса предприятия удовлетворительной рассчитывают два основных показателя:

- коэффициент текущей ликвидности (нормативное значение > 2);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (нормативное значение $> 0,1$).

Оба показателя не удовлетворяют нормативным значениям ($K_{\text{ТЛ}} = 0,77$, $K_{\text{Сос}} = -0,51$), это значит, что структура баланса является не удовлетворительной. Если один из коэффициентов не отвечает нормальным ограничениям, то определяют возможность восстановления платежеспособности предприятия не период до 6 месяцев.

$$K_{\text{восстан.}} = (K_{\text{ТЛКГ}} + 6/\Gamma * (K_{\text{ТЛКГ}} - K_{\text{ТЛНГ}}))/2 \quad (2.2)$$

$$K_{\text{восстан.}} = (0,88069 + 6/365 * (0,88069 - 0,7701))/2 = 0,44$$

Данный коэффициент меньше 1, что свидетельствует о том, что

предприятие в ближайшие 6 месяцев не имеет реальной возможности восстановить платежеспособность.

2.3. Анализ использования оборотных активов

Финансовое положение экономического субъекта находится во взаимосвязи от состояния оборотных средств, поэтому организации заинтересованы в планировании наиболее рационального движения и их применения.

Оборотные средства предприятия представляют собой наиболее подвижную часть активов [30].

Анализ состояния собственных оборотных средств заключается в определении их наличия на начало и конец отчетного периода и оценке их использования.

Расчет наличия собственных оборотных средств на анализируемом предприятии ООО «ПК «Оскол-Бетон» представлен в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Расчет наличия собственных оборотных средств предприятия ООО «ПК «Оскол-Бетон»

Показатели	2014	2015	2016	Абсолютное отклонение 2015-2014	Абсолютное отклонение 2016-2015
1	2	3	4	5	6
1 способ					
Источники собственных средств	9338	666	610	-8672	-56
Долгосрочные кредиты банков	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы и прочие долгосрочные пассивы	43745	17194	13723	-26551	-3471
Источники собственных и долгосрочных заемных средств	53083	17860	14333	-35223	-3527
Внеоборотные активы	30922	27413	33754	-3509	6341
Наличие собственных оборотных и долгосрочных заемных средств	22171	-9553	-19421	-31724	-9868
2 способ					
Величина запасов и затрат	42100	36422	37598	-5678	1176

Денежные средства, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, НДС и прочие оборотные активы	40408	34094	27458	-6314	-6919
Итого оборотных средств	82508	70516	65056	-11992	-5743

Продолжение табл. 2.4

1	2	3	4	5	6
Краткосрочные заемные средства, кредиторская задолженность и прочие краткосрочные пассивы	60337	80069	84477	19732	4408
Наличие собственных оборотных средств	22171	-9553	-19421	-31724	-9868

Проанализировав расчет наличия собственных оборотных средств следует отметить, что наблюдается увеличение недостатка собственных оборотных средств в размере 9868 тыс. рублей, который в 2016 году составил 19421 тыс. рублей. Наблюдается снижение в 2016 году долгосрочных займов и прочих долгосрочных пассивов на 3471 тыс. рублей. Также наблюдается рост краткосрочных заемных средств в отчетном 2016 году на 4408 тыс. рублей и снижение величины оборотных средств на 5743 тыс. рублей, это негативно отобразилось на величине собственных оборотных средств и привело к увеличению их недостатка на предприятии.

Наблюдается рост внеоборотных активов в отчетном 2016 году на 6341 тыс. рублей. Далее необходимо провести анализ интенсивности использования оборотных активов, расчеты представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ использования оборотных средств

Показатели	Условное обозначение	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение (+;-)
Выручка от реализации продукции, работ и услуг, (тыс.руб.)	В	296838	311912	15074
Стоимость оборотных средств, (тыс.руб.)	СО	97929	98810	881

Коэффициент оборачиваемости, (число оборотов)	Коб	3,03	3,16	0,12
Продолжительность одного оборота (дней)	П	121	116	-5

Анализ использования оборотных средств показал, что коэффициент оборачиваемости (число оборотов) увеличился на 0,12 оборота и составил в 2016 году 3,16 оборотов. Рост данного показателя привел к снижению продолжительности одного оборота на 5 дней, который составил 116 дней в 2016 году.

На данные показатели оказало влияние значительное увеличение суммы выручки на 15074 тыс. рублей и увеличение стоимости оборотных средств в отчетном году.

Величину абсолютной экономии оборотного капитала можно определить по формуле:

$$-Э = \text{Вотч} / \text{Д} * (\text{Потч} - \text{Ппр}) \quad (2.3)$$

$$-Э = 311912/360 * (115,6276 - 120,4183) = -4150,7689 \text{ тыс. рублей}$$

Расчет данного показателя показал, что в анализируемой организации ООО «ПК «Оскол-Бетон» наблюдается абсолютная экономия, которая составила -4150,7689 тыс. рублей.

Для оценки влияния факторов на величину прибыли от реализации (ПР) используют следующую модель:

$$\text{ПР} = \text{В} - \text{С} - \text{КР} - \text{УР}, \quad (2.4)$$

где ПР- прибыль от реализации продукции;

ППР- прибыль от прочей реализации;

ВФР- внереализационные финансовые результаты.

Так как управленческие расходы отсутствуют, то данный анализ приобретает следующий вид.

Оценка влияния факторов на результирующий показатель на анализируемом предприятии ООО «ПК «Оскол-Бетон» представлена в таблице 2.6.

Источником расчетов является бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «ПК «Оскол-Бетон».

Таблица 2.6

Влияние факторов на величину прибыли от реализации

Факторы	Алгоритм расчета	Размер влияния
1	2	3
Изменение прибыли от реализации, в том числе за счет:	$\Delta ПР = ПР_{ф} - ПР_{пл} = (Вф - Сф - КРф - УРф) - (В_{пл} - С_{пл} - КР_{пл} - УР_{пл}) = (311912 - 289477 - 23706) - (296838 - 283876 - 19659)$	5426
- выручки от реализации	$\Delta ПР_{в} = ПР_{усл1} - ПР_{пл} = (Вф - С_{пл} - КР_{пл} - УР_{пл}) - (В_{пл} - С_{пл} - КР_{пл} - УР_{пл}) = (311912 - 283876 - 19659) - (296838 - 283876 - 19659)$	15074
- себестоимости реализации	$\Delta ПР_{с} = ПР_{усл2} - ПР_{усл1} = (Вф - Сф - КР_{пл} - УР_{пл}) - (Вф - С_{пл} - КР_{пл} - УР_{пл}) = (311912 - 289477 - 19659) - (311912 - 283876 - 19659)$	-5601
- коммерческих расходов	$\Delta ПР_{кр} = ПР_{усл3} - ПР_{усл2} = (Вф - Сф - КРф - УР_{пл}) - (Вф - Сф - КР_{пл} - УР_{пл}) = (311912 - 289477 - 23706) - (311912 - 289477 - 19659)$	-4047

Проверка:

$$ПР_{ф} - ПР_{пл} = \Delta ПР_{в} + \Delta ПР_{с} + \Delta ПР_{кр} \quad (2.5)$$

$$-1271 - (-6697) = 15074 + (-5601) + (-4047)$$

$$5426 \text{ тыс. руб.} = 5426 \text{ тыс. руб.}$$

Проанализировав данные вычисления влияния факторов на величину прибыли от реализации можно сделать выводы о том, что в отчетном периоде на предприятии ООО «ПК «Оскол-Бетон» произошло снижение убытка за счет роста прибыли от реализации на 5426 тыс. рублей и увеличении размера выручки от реализации продукции на 15074 тыс. рублей.

Наблюдается снижение величины коммерческих расходов на 4047 тыс.

рублей и величины себестоимости реализации продукции в отчетном периоде на 5601 тыс. рублей.

Результативность деятельности предприятия во многом зависит от интенсивности оборачиваемости капитала как в целом, так и отдельных его частей [15].

Анализ относительных показателей оборачиваемости предприятия ООО «ПК «Оскол-Бетон» представлен в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Анализ относительных показателей оборачиваемости

Показатель	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение
Коэффициент оборачиваемости совокупных активов	3,03	3,16	0,12
Коэффициент оборачиваемости иммобилизованных средств	10,83	9,24	-1,59
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств	4,21	4,79	0,58
Коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств	8,96	9,01	0,06
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	84,21	820,82	736,61

Анализ относительных показателей оборачиваемости показал, что в целом деловая активность растет за счет коэффициента оборачиваемости денежных средств, который значительно вырос в 2016 году на 736,61. Также наблюдается незначительное возрастание коэффициента оборачиваемости материальных оборотных средств на 0,0579. Коэффициент оборачиваемости совокупных активов вырос на 0,12, коэффициент оборачиваемости мобильных средств вырос на 0,58. При этом наблюдается снижение коэффициента оборачиваемости иммобилизованных средств в отчетном году на 1,58. Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на предприятии ООО «ПК «Оскол-Бетон» представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность
------------	----------------------------	---------------------------

	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год
Темпы изменения, %	105,91		88,93	
Оборачиваемость, в оборотах	4,44	4,06	8,54	10,97
Период погашения, в днях	82	89	43	33

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности показал, что на исследуемом предприятии преобладает кредиторская задолженность, темп изменения которой составляет 105,91%, но при этом снижается дебиторская задолженность, что может привести к потере платежеспособности. Наблюдается снижение оборачиваемости кредиторской задолженности, которая в 2015 году составила 4,44 оборота, а в 2016 году - 4,06 оборота.

Оборачиваемость дебиторской задолженности возросла, в прошлом 2015 году она составила 8,54 оборотов, а в отчетном 2016 году - 10,97. Период погашения кредиторской задолженности за прошлый 2015 год составил 82 дня, а в отчетном 2016 году увеличился на 7 дней, период погашения дебиторской задолженности в прошлом году - 43 дня, а в отчетном году сократился на 10 дней и составил 33 календарных дня.

2.4. Рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия

По результатам проведенного анализа годовой бухгалтерской финансовой отчетности организации ООО «ПК «Оскол-Бетон» можно сделать вывод о нестабильном положении предприятия.

Поэтому следующим этапом анализа станет выявление возможного наступления банкротства (несостоятельности) ООО «ПК «Оскол-Бетон» и разработка мероприятий, направленных на улучшение финансовой устойчивости экономического субъекта.

Оценка вероятности банкротства организации может проводиться с использованием различных методик как отечественных, так и зарубежных. Рассчитаем вероятность наступления несостоятельности анализируемого

предприятия несколькими методиками оценки банкротства. Для оценки вероятности банкротства используем двухфакторную модель Альтмана. Данная модель Альтмана рассчитывается по формуле:

$$Z = -0,3877 - 1,0736 * K_{\Pi} + 0,0579 * K_{з/с} \quad (2.6)$$

где Z – показатель вероятности наступления банкротства предприятия;

K_{Π} – коэффициент покрытия (отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам);

$K_{з/с}$ – соотношение заемных средств и собственного капитала.

Источником расчетов является бухгалтерский баланс и финансовая отчетность ООО «ПК «Оскол-Бетон» за 2015-2016 г.

Таблица 2.8

Исходные данные

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	2015 год	2016 год
Оборотные активы	70516	65056
Краткосрочные обязательства	80069	84477
Долгосрочные обязательства	17194	13723
Общая сумма обязательств	97263	98200
Собственный капитал	666	610

На исследуемом экономическом субъекте величина Z составляет:

$$Z_{2015} = -0,3877 - 1,0736 * 70516/80069 + 0,0579 * 97263/666 = 7,12$$

$$Z_{2016} = -0,3877 - 1,0736 * 65056/84477 + 0,0579 * 98200/610 = 8,11$$

На анализируемом предприятии в отчетном 2016 году показатель составил 8,11, по сравнению с 2015 годом он увеличился, в данной ситуации величина считается критичной с высокой степенью вероятности наступления банкротства.

Рассчитаем вероятность наступления несостоятельности анализируемого предприятия по пятифакторной модели Альтмана.

Более точные результаты по прогнозированию финансового состояния предприятия дает широко известная модель, называя Z – счетом Альтмана и разработанная в 1968 году. В несколько модифицированном виде, приемлемом для использования на предприятия с различной формой собственности, она выглядит следующим образом:

$$Z = 1,2 * OA/A + 1,4 * НПР/A + 3,3 * PP/A + 0,6 * СК/ЗК + В/A \quad (2.7)$$

где OA – оборотные активы;

A – общая стоимость имущества;

$НПР$ – сумма нераспределенной прибыли, резервов, фондов специального назначения и целевого финансирования;

PP – результаты от реализации;

$СК$ – собственный капитал;

$ЗК$ – заемный капитал;

$В$ – выручка от реализации.

Таблица 2.9

Исходные данные

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	2015 год	2016 год
Оборотные активы	70516	65056
Общая стоимость имущества	97929	98810
Сумма нераспределенной прибыли, резервов, фондов специального назначения и целевого финансирования	656	600
Результаты от реализации (прибыль от продаж)	-6697	-1271
Выручка	296838	311912

На анализируемом предприятии величина Z составляет:

$$Z_{2015} = 1,2 * 70516/97929 + 1,4 * 656/97929 + 3,3 * (-6697)/97929 + 0,6 * 666/97263 + 296838/97929 = 3,68$$

$$Z_{2016} = 1,2 * 65056/98810 + 1,4 * 600/98810 + 3,3 * (-1271)/98810 + 0,6 * 610/98200 + 311912/98810 = 3,92$$

Расчеты по данной методике в отчетном 2016 году составили 3,92, что означает очень высокую вероятность банкротства предприятия.

Рассчитаем вероятность наступления банкротства анализируемого предприятия по пятифакторной модели Альтмана.

$$Z = 0,717 * K_1 + 0,847 * K_2 + 3,107 * K_3 + 0,42 * K_4 + 0,995 * K_5 \quad (2.8)$$

Данная модель оперирует показателями из модели 1968 года, но с другими весовыми коэффициентами.

Граничное значение показателя составляет 1,23. Если $Z < 1,23$, то предприятию угрожает банкротство, в противном случае – полученное значение свидетельствует о стабильном финансовом состоянии предприятия.

$$Z_{2015} = 0,717 * 70516/97929 + 0,847 * 656/97929 + 3,107 * (-6697)/97929 + 0,42 * 666/97263 + 0,995 * 296838/97929 = 3,33$$

$$Z_{2016} = 0,717 * 65056/98810 + 0,847 * 600/98810 + 3,107 * (-1271)/98810 + 0,42 * 610/98200 + 0,995 * 311912/98810 = 3,58$$

Рассчитаем вероятность наступления банкротства анализируемого предприятия по модели Лиса.

$$Z = 0,063 * K_1 + 0,092 * K_2 + 0,057 * K_3 + 0,001 * K_4 \quad (2.9)$$

где K_1 – отношение оборотных активов к сумме всех активов;

K_2 – отношение прибыли от реализации к сумме всех активов;

K_3 – отношение общей прибыли к сумме всех активов;

K_4 – отношение собственного и привлеченного капитала.

Таблица 2.10

Исходные данные

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	2015 год	2016 год
Оборотные активы	70516	65056

Общая стоимость имущества	97929	98810
Прибыль от продаж	-6697	-1271
Чистая прибыль	-6391	-316
Собственный капитал	666	610
Заемный капитал	97263	98200

Граничное значение по данной модели составляет 0,04.

$$Z_{2015} = 0,063 * 70516/97929 + 0,092 * (-6697)/97929 + 0,057 * (-6391)/97929 + 0,001 * 666/97263 = 0,035$$

$$Z_{2016} = 0,063 * 65056/98810 + 0,092 * (-1271)/98810 + 0,057 * (-316)/98810 + 0,001 * 610/98200 = 0,04$$

Расчеты по данной методике в 2016 году составили 0,04, данное значение является граничным.

Рассчитаем вероятность наступления банкротства анализируемого предприятия по модели Таффлера.

$$Z = 0,03 * K_1 + 0,13 * K_2 + 0,18 * K_3 + 0,16 * K_4 \quad (2.10)$$

где K_1 – отношение прибыли от реализации к текущим обязательствам;

K_2 – отношение оборотных активов к сумме обязательств;

K_3 – отношение текущих обязательств к сумме активов;

K_4 – отношение выручки от реализации к сумме всех активов.

Таблица 2.11

Исходные данные

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.	
	2015 год	2016 год
Прибыль от продаж	-6697	-1271
Краткосрочные обязательства	80069	84477
Оборотные активы	70516	65056
Общая сумма обязательств	97263	98200
Общая стоимость имущества	97929	98810
Выручка	296838	311912

Граничное значение по данной модели составляет 0,2.

$$Z_{2015} = 0,03 * (-6697)/80069 + 0,13 * 70516/97263 + 0,18 * 80069/97929 + 0,16 * 296838/97929 = 0,72$$

$$Z_{2016} = 0,03 * (-1271)/84477 + 0,13 * 65056/98200 + 0,18 * 84477/98810 + 0,16 * 311912/98810 = 0,74$$

На основании вычислений, можно сделать вывод, что в период с 2015 по 2016 год, анализируемый показатель превышает граничное значение, что свидетельствует об угрозе банкротства предприятия.

Сгруппируем полученные данные в таблицу, для проведения анализа и дальнейшего предложения мероприятий, направленных на улучшение финансовой устойчивости исследуемого экономического субъекта.

Таблица 2.12

Результаты оценки вероятности банкротства предприятия

ООО «ПК «Оскол-Бетон»

Название модели	Предельное значение	Показатели	
		2015 год	2016 год
Двухфакторная модель Альтмана	– если $Z < 0$ – меньше 50%, и уменьшается вместе с уменьшением Z ; – если $Z = 0$ – примерно равна 50 %; – если $Z > 0$ – больше 50 %, и увеличивается вместе с увеличением Z .	7,12	8,11
Пятифакторная модель Альтмана (1968 г.)	1,8 и меньше – очень высокая; от 1,8 до 2,7 – высокая; от 2,8 до 2,9 – возможная; 3,0 и выше – очень высокая.	3,68	3,92
Пятифакторная модель Альтмана (1983 г.)	Граничное значение показателя составляет 1,23. Если $Z < 1,23$, то предприятию угрожает банкротство.	3,33	3,58
Модель Лиса	Граничное значение по данной модели составляет 0,037.	0,035	0,04
Модель Таффлера	При $Z_3 \leq 0,2$ вероятность банкротства высокая; Если $0,2 \leq Z_3 \leq 0,3$	0,72	0,74

	вероятность банкротства средняя; при $Z_3 > 0,3$ - вероятность отсутствует.		
--	--	--	--

Проанализировав ООО «ПК «Оскол-Бетон» с применением пяти методик оценки вероятности банкротства: двухфакторной модели Альтмана, пятифакторной модели Альтмана (1968 г.), пятифакторной модели Альтмана (1983 г.), модели Лиса, модели Таффлера, можно сделать вывод о том, что анализируемому предприятию угрожает банкротство.

Предприятие находится в очень рискованном положении и малейший шаг в неправильном направлении может отрицательно сказаться на финансовом состоянии экономического субъекта.

Для выхода из состояния вероятного банкротства и возможной потери платежеспособности разработаем мероприятия, направленные на улучшение финансовой устойчивости компании.

Проанализировав показатели платежеспособности, складывается впечатление, что конкретной ситуации достаточно сложно будет выйти из кризиса.

Данная ситуация сложилась в связи с тем, что ни один из коэффициентов не отвечает нормальным ограничениям. Анализируемое предприятие не имеет реальной возможности восстановить платежеспособность в ближайшие 6 месяцев.

Вероятно, что в данной ситуации наиболее разумным может быть решение о признании банкротства и продаже не платежеспособного, кризисного предприятия.

Анализ относительных показателей ликвидности показал, что значение коэффициента абсолютной ликвидности оказалось ниже допустимого, это говорит о том, что предприятие не в полной мере обеспечено средствами для своевременного погашения наиболее срочных обязательств за счет наиболее ликвидных активов.

Для улучшения показателей ликвидности предприятия следует принять меры, которые поспособствуют увеличению прибыли, уменьшению стоимости материальных активов, кредиторской и дебиторской задолженности, а также оптимизации структуры капитала предприятия.

Повысить платежеспособность и улучшить финансовую устойчивость можно несколькими способами.

Таблица 2.13

Мероприятия, направленные на повышение платежеспособности и улучшение финансовой устойчивости

Оперативные	Стратегические
1. Устранение убытков	1. Анализ и оценка состояния предприятия и его потенциала
2. Сокращение до минимума производственного цикла, что приведет к ускорению оборачиваемости средств	2. Снижение себестоимости продукции за счет ресурсосбережения
3. Отсрочка платежей	3. Необходимо увеличить прибыль от продаж за счет внедрения прогрессивных нормативов, энергосберегающих технологий
4. Замена кадров на более квалифицированные и сокращение персонала	4. Привлечение новых долгосрочных источников финансирования, которые будут гарантировать постоянное поступление денежных средств
5. Слияние несостоятельного предприятия с другим	5. Повышение качества и конкурентоспособности продукции
6. Временный отказ от социальных программ	6. Реализация неиспользуемого имущества
7. Реструктуризация долгов	7. Сокращение постоянных затрат

Таким образом, была проведена оценка вероятности банкротства предприятия по пяти методикам и предложены рекомендации по улучшению финансового состояния и укреплению платежеспособности ООО «ПК «Оскол-Бетон», осуществляющего деятельность по производству строительных материалов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключение следует отметить, что была достигнута поставленная цель выпускной квалификационной работы, которая состояла в изучении и оценке бухгалтерской отчетности, а также анализе основных финансовых показателей с последующими выводами и предложениями по улучшению финансового состояния предприятия.

Были выполнены поставленные задачи выпускной квалификационной работы по изучению теоретических и методологических основ составления годовой бухгалтерской финансовой отчетности организации, по рассмотрению организационно-экономической характеристики и особенности организации и проведения анализа основных показателей бухгалтерской финансовой отчетности предприятия ООО «ПК «Оскол-Бетон», а также были разработаны рекомендации по улучшению финансового состояния анализируемого предприятия.

Составление годового бухгалтерского (финансового) отчета является завершающим этапом учетного процесса. В нем содержатся совокупные сведения о результатах производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия. Данными для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются бухгалтерские, статистические и оперативные источники информации.

Отчетные показатели используются для анализа хозяйственной деятельности на отдельных участках производства, определения его положительных и отрицательных сторон, причин отклонений от плана, выявления внутренних резервов для повышения эффективности работы

предприятий.

Общество с ограниченной ответственностью «ООО «ПК «Оскол-Бетон», создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Основным видом деятельности является «Производство товарного бетона», также зарегистрированы четыре дополнительных вида деятельности.

Финансовая устойчивость – это способность организации обеспечивать наличие материальных оборотных средств источниками покрытия (собственными и заемными).

Полученные результаты анализа финансовой устойчивости позволяют увидеть, что исследуемая организация ООО «Оскол-Бетон» характеризуется зависимостью от внешних источников финансирования, коэффициент автономии организации по состоянию в 2016 году составил 0,0062 (доля собственных средств в общей величине источников финансирования на конец отчетного периода составляет лишь 0.6%). Полученное значение свидетельствует о неоптимальном балансе собственного и заемного капитала. Данный показатель свидетельствует о неудовлетворительном финансовом положении. По сравнению с 2015 годом данное значение снизилось на 0,006 – это свидетельствует о возрастании зависимости.

Наблюдается значительный рост коэффициента соотношения заемного и собственного капитала за период с 2014 по 2016 годы, т.е. организация сильно зависит от заемных источников средств при формировании своих оборотных активов. На анализируемом предприятии наблюдается положительная динамика коэффициента постоянства активов.

Тип финансовой устойчивости компании ООО «ПК «Оскол-Бетон» в 2016 отчетном году составил 0,0,0 - кризисное финансовое состояние, при котором предприятия находится на грани банкротства. В ходе анализа

установлен недостаток собственных оборотных средств в 2016 году, который составил 70742 тыс. рублей, собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов в сумме 57019 тыс. рублей и общей величины основных источников формирования запасов 51505 тыс. рублей.

Для восстановления финансовой устойчивости необходимо провести быстрое и радикальное снижение неэффективных расходов.

Стабильность финансового положения предприятия в условиях рыночной экономики обуславливается в немалой степени его деловой активностью, которая проявляется в динамичности развития предприятия, достижении им поставленных целей, эффективном использовании экономического потенциала, расширении рынков сбыта своей продукции.

Анализ основных показателей деятельности предприятия показал, что все показатели рентабельности снизились, что говорит о неэффективности использования средств и производства. В 2016 году исследуемое предприятие провело неэффективную политику управления, и это привело к снижению чистой прибыли на 6075 тыс. рублей.

Анализ ликвидности баланса ООО «ПК «Оскол-Бетон» показал, что данная организация не является абсолютно ликвидной ни в прошлом 2015 году, ни в отчетном 2016 году. В пассиве анализа ликвидности баланса наибольшее значение имеют наиболее срочные обязательства. Наблюдается рост величины наиболее срочных обязательств, по сравнению с прошлым годом, на 4408 тыс. рублей.

Группировка активов предприятия показала, что в структуре имущества за 2016 год преобладают медленно реализуемые активы на общую сумму 37598 тыс. рублей, рост данного показателя, по сравнению с прошлым годом, незначителен.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности показал, что на исследуемом предприятии преобладает кредиторская задолженность, темп изменения которой составляет 105,91%, но при этом

снижается дебиторская задолженность, что может привести к потере платежеспособности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 07.02.2017 №12-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016 №475-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016 № 149-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 30.10.2000 г. № 94н (в ред. от 8.11.2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010 №142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика»

(ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф»

7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010 № 186н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Абрютин, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: учебник для вузов / М.С. Абрютин. – М.: Дело и Сервис, 2015. – 175 с.

9. Банк, В. Р. Финансовый анализ [Текст]: учеб. пособие / В. Р. Банк, С. В. Банк, А. В. Тараскина. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2016. – 412 с.

10. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / И.Н. Богатая. – 4-е изд., перераб. и доп.- Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 693 с.

11. Бочаров, В.В. Финансовый анализ [Текст]: учебник / В.В. Бочаров. – СПб: Питер, 2016. – 240 с.

12. Васильева, Л.С. Финансовый анализ [Текст]: учебник / Л.С. Васильева. – М.: КНОРУС, 2015. – 126 с.

13. Грачев, А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия [Текст]: учеб. пособие / А.В. Грачев. – М.: Издательство «Финпресс», 2015. – 204 с.

14. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. - М.: Дело и Сервис, 2015. – 234 с.

15. Ефимова, О.В. Анализ финансовых результатов и эффективности использования имущества [Текст]: учеб. пособие / О.В. Ефимова. – СПб: Питер, 2016. – 36 с.

16. Каплан, Р. Сбалансированная система показателей [Текст]: учебник / Р.

- Каплан, Д. Нортон. – М.: Олимп – Бизнес, 2015. – 128 с.
17. Киров, А.В. Управление финансовой устойчивостью предприятия [Текст]: учеб. пособие / А. В. Киров. М.: ИНФРА-М, 2016. – 220 с.
18. Ковалев, А.И. Анализ финансового состояния предприятия [Текст]: учеб. пособие / А. И. Ковалев. – М.: Центр экономики и маркетинга, 2017. – 232 с.
19. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие / В.В. Ковалев. – М.: ООО «ТК Велби», 2015. – 193 с.
20. Крейнина, М.Н. Финансовая устойчивость предприятия: оценка и принятие решений [Текст]: учебник для бакалавров / М.Н. Крейнина. М.: ИНФРА-М, 2015. – 365 с.
21. Крылов, Э.И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции [Текст]: учеб. пособие / Э.И. Крылов. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 52 с.
22. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / Д.В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 67 с.
23. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: учеб. пособие для вузов / Н.П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 127 с.
24. Наумова, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Наумова. – М. Приор, 2016 г. – 527 с.
25. Новодворский, В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях [Текст]: учебник / В.Д. Новодворский. – М.: Проспект, 2015. – 111 с.
26. Патров, В.В. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / В.В. Патров. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 160 с.
27. Пястолов, С.М. Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / С.М. Пястолов. – М.: Мастерство, 2016. – 681 с.
28. Рыбакова, О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое

планирование [Текст]: учеб. пособие / О.В. Рыбакова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 445 с.

29. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 96 с.

30. Савицкая, Г.В. Экономический анализ [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая // 11-е изд., испр. и доп. - М.: Новое знание, 2015. – 551 с.

31. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учебник для бакалавров / О.А. Толпегина. – М: Юрайт, 2016. – 341 с.

32. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М. 2016. – 402 с.

33. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет, Е. В. Негашев. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2016. – 140 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ