

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства

Направление 38.03.01 Экономика

Школа инженерного предпринимательства

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Бухгалтерский баланс и анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса (на примере ООО «СпецАвиа»)

УДК 657.37:005.915:005.52

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д – 3БЗА1	Фатихова Ирина Сергеевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Золотарева Галина Алексеевна	Кандидат экономических наук		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	К.э.н		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова Анна Валерьевна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
	Барышева Галина Анзельмовна	Доктор экон.наук		

Планируемые результаты обучения по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
Универсальные компетенции	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
Профессиональные компетенции	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.

P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства

Направление 38.03.01 Экономика

Школа инженерного предпринимательства

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой

(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б3А1	Фатиховой Ирине Сергеевне

Тема работы: «Бухгалтерский баланс и анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса (на примере ООО «СпецАвиа»)»

Утверждена приказом директора (дата, номер)	Приказ №2479 / с от 10.04.2018
---	--------------------------------

Срок сдачи студентом выполненной работы:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности.2. Книги различных авторов по теме, выбранной для исследования.3. Статьи с аналитических порталов в сети Интернет.4. Данные официального сайта ООО «СпецАвиа».5. Бухгалтерская отчетность ООО «СпецАвиа».
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Теоретические аспекты порядка формирования бухгалтерского баланса организации и методики анализа ее финансового состояния.2. Организационно-экономическая характеристика, порядок формирования бухгалтерского баланса и анализ финансового состояния ООО «СпецАвиа».3. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «СпецАвиа» и улучшению его финансового состояния4. Социальная ответственность компании.
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	Таблицы 21, рисунки 9

**Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы
(с указанием разделов)**

Раздел	Консультант
Социальная ответственность компании	Ермушко Жанна Александровна к.э.н. доцент каф Экономики
Раздел ВКР, выполненный на иностранном языке	

Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:

На русском языке	На английском языке
1. Теоретические аспекты порядка формирования бухгалтерского баланса организации и методики анализа ее финансового состояния. 2. Организационно-экономическая характеристика, порядок формирования бухгалтерского баланса и анализ финансового состояния ООО «СпецАвиа». 3. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «СпецАвиа» и улучшению его финансового состояния 4. Социальная ответственность компании.	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	12.01.2018г
---	--------------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Золотарева Галина Алексеевна	Кандидат экономических наук		12.01.2018г

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б3А1	Фатихова Ирина Сергеевна		12.01.2018г

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 88 страниц, 9 рисунков, 21 таблицу, 50 использованных источников, 3 приложений.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс, финансовое состояние, финансовая устойчивость, ликвидность и платежеспособность.

Объектом исследования является – ООО «СпецАвиа».

Цель работы - систематизация методов и способов использования баланса бухгалтерского учета для оценки финансового состояния организации и выявления основных направлений его совершенствования.

В результате исследования в первой главе рассмотрены в первой теоретические основы роли и составления бухгалтерской отчетности, используемого как источника информации для анализа финансового состояния организации, ознакомление с методикой его проведения, раскрыты требования к составлению бухгалтерского баланса по МСФО и в соответствии с российским законодательством.

Во второй главе проводится анализ и оценка финансового состояния предприятия ООО «СпецАвиа».

В третьей главе работы рассматриваются основные направления по совершенствованию бухгалтерского учета на предприятии и улучшению его финансового состояния.

Предмет исследования – процесс отражения в бухгалтерской отчетности фактов хозяйственной деятельности предприятия.

Область применения: ООО «СпецАвиа» и другие организации РФ.

Экономическая эффективность/ значимость работы - повышение роли бухгалтерской отчетности и анализа финансового состояния по данным бухгалтерского баланса.

В будущем планируется провести анализ финансового состояния г. Стрежевого.

Оглавление

Введение.....	8
1 Теоретические аспекты порядка формирования бухгалтерского баланса организации и методики анализа её финансового состояния	12
1.1 Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния организации.....	12
1.2 Методика проведения, цели и задачи анализа финансового состояния организации.....	17
1.3 Основные требования к бухгалтерскому балансу по МСФО и российскими нормативными документами.....	26
2 Организационно-экономическая характеристика , порядок формирования бухгалтерского баланса и анализ финансового состояния ООО «СпецАвиа»	31
2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «СпецАвиа».....	31
2.2 Порядок составления основных форм отчетности в ООО «СпецАвиа»	32
2.3 Оценка финансового состояния ООО «СпецАвиа».....	34
3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «СпецАвиа» и улучшению его финансового состояния	51
Социальная ответственность.....	62
Заключение.....	71
Список используемой литературы.....	75
Приложения А Об учетной политике ООО «СпецАвиа».....	80
Приложение Б Бухгалтерский баланс.....	87
Приложение В Отчет о финансовых результатах ООО «СпецАвиа»	88

Введение

В последние годы с увеличением независимости организаций, ростом их экономической и правовой ответственности, увеличивается значение их финансовой устойчивости. По причине этого растет роль анализа финансового состояния: наличие, размещение и использование средств организаций.

Цель финансового анализа - это определение состояния финансового состояния организации, обнаружение уязвимостей, источников проблем в ее дальнейшей работе и выявление сильных сторон, на которые организация может положиться. Оценку финансового положения используют различные хозяйственные субъекты, которые заинтересованы в получении наиболее полной информации о своей деятельности.

Финансовое состояние организаций является одним из основных показателей их деятельности. Изучение финансового состояния методами экономического анализа помогает понять руководству организации о его финансовом состоянии, выявить существующие проблемы, составить план действий по укреплению финансового состояния и перспективам его дальнейшего развития.

Финансовое состояние организации оценивается, прежде всего, за счет ее финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности. Платежеспособность отражает способность компании выплачивать свои долги и обязательства в определенное время. Предполагается, что если предприятие не может ответить на свои обязательства по конкретному сроку, то оно несостоятельно.

Любые участники рыночных отношений - собственники, инвесторы, акционеры, банки, поставщики - также заинтересованы в получении точной и оперативной информации о финансовой надежности деловых партнеров. Поэтому выбранная тема выпускной квалификационной работы бакалавра актуальна.

Бухгалтерский баланс занимает основное место в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности, т.к. данные, отраженные в нем, дают полную характеристику производственной, коммерческой деятельности в отчетном году и его оценку финансового положения.

Бухгалтерский баланс охватывает самые разные аспекты жизнедеятельности предприятия. Таким образом, проведение балансового анализа даже небольшим количеством методов позволяет провести оценку финансового состояния организации, ее устойчивости, эффективности хозяйствования, перспектив развития и наиболее опасных для ее благополучия тенденций. Баланс удобен именно возможностью выявления направления дальнейших, детальных исследований, проводящихся на основе анализа, а так же тем, что за счет огромного числа способов рассмотрения способен дать информацию для подведения правильных выводов и возможности что-либо улучшить.

В нынешнее время глубоко осознана значимость получения такой информации, которая позволила бы всесторонне обосновывать финансовые стратегические и текущие решения, снизить риск недостоверной информации для разработки стратегии развития и планирования дальнейшей деятельности, грамотно сделать выбор партнеров и спрогнозировать итоги финансовых результатов своей деятельности.

Вопросы организации бухгалтерского учета в организациях и совершенствования его российской системы освещены многими учеными, такими как Бабаев Ю.А., Вахрушина М.А., Вещунова Н.Л., Зонова А.В., Кожин В.Я., Кондраков Н.П., Пошерстник Н.В. и многие другие.

Основы анализа финансового состояния и финансовой устойчивости изучались Ковалевым В.В., Ефимовой О.В., Савицкой Г.В., Пономаревой, Шеремет А.Д., Сайфулиным Р.С., Негашевым Е.В. и др.

В то же время, в настоящее время российские организации сталкиваются с огромным количеством проблем по созданию системы бухгалтерского учета в своей деятельности.

Актуальность данной работы определила ее цель, задачи, предмет и объект исследования.

Целью данной работы является систематизация методов и способов использования баланса бухгалтерского учета для оценки финансового состояния организации и выявления основных направлений его совершенствования.

Для достижения цели исследования необходимо выполнение следующих задач:

- изучить состав бухгалтерской отчетности и методику проведения, цели и задачи анализа финансового состояния предприятия
- раскрыть требования к представлению бухгалтерского баланса по МСФО и в соответствии с российскими нормативными документами;
- оценить порядок формирования бухгалтерского баланса и провести анализ финансового состояния ООО «СпецАвиа»;
- обозначить пути совершенствования порядка составления и представления бухгалтерского баланса и финансового состояния ООО «СпецАвиа».

Предметом исследования данной работы являются методы способы использования данных баланса для оценки финансового состояния ООО «СпецАвиа».

Информационной базой для анализа в исследовании является годовая бухгалтерская отчетность ООО «СпецАвиа» за 2015-2017 гг.

Теоретическая и методологическая основа написания выпускной квалификационной работы - Федеральный закон «О бухгалтерском учете», различные положения по ведению бухгалтерского учета, работы ведущих экономистов и материалы из периодической печати.

Объект исследования бакалаврской работы – система организации бухгалтерского учета и ведения бухгалтерского баланса ООО «СпецАвиа».

Работа состоит из введения, трех глав, раздела по социальной ответственности, заключения, библиографического списка использованной литературы, списка сокращений и приложений.

1 Теоритические аспекты порядка формирования бухгалтерского баланса организации и методики анализа её финансового состояния

1.1 Бухгалтерская отчетность как источник информации для анализа финансового состояния организации

Оформление бухгалтерской отчетности организации выступает окончательным этапом бухгалтерского учета и предполагает собой общую базу данных об имущественном и финансовом положении организации, о результатах ее производственной деятельности, формируемых на основе бухгалтерской отчетности. Данная отчетность является обязательной для каждой организации.

Бухгалтерский учет и отчетность Российской Федерации регулируются законодательством и следующими нормативными актами, сгруппированным в четыре уровня:

– 1 уровень - это законы, единые правовые методические основы бухгалтерского учета и учета: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 №129-ФЗ [1];

– 2 уровень основан на Положениях бухгалтерского учета, рассматривающие отдельные методические вопросы конкретных операций, а также план учета финансово - хозяйственной деятельности организации и инструкции по ее применению: Положение о бухгалтерском учете «Бухгалтерский учет организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.01.2018№43н.[2]; План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 25.10.2010 г. №94 н [3].

– 3 уровень включает в себя рекомендательные документы и инструкции, поясняющие ПБУ: Методические рекомендации по оформлению

бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 25.10.2010 г. №44н и др.[4], Приказ Министерства финансов РФ от 06.04.2015 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [5];

– 4 уровень содержит приказы, инструкции и другие документы, которые регламентируют организацию бухгалтерского учета организации; разработаны на основе документов начальных уровней и утверждены организацией [6].

Бухгалтерская отчетность состоит из двух основных форм:

1. Бухгалтерского баланса;
2. Отчета о финансовых результатах.

Остальные утвержденные законом формы отчетности выступают приложением к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ими являются:

1. Отчет об изменении капитала;
2. Отчет о движении денежных средств;
3. Отчет о целевом использовании средств [723].

Основное требование к бухгалтерскому учету - оно должно быть полным и достоверным, содержать данные об имущественном и финансовом положении организации, его отклонениях и финансовых результатах хозяйственной деятельности. Именно полнота и развернутость показателей по каждой группе актива и пассива баланса подчас может дать ответ на многие вопросы.

При формировании бухгалтерского учета каждая организация должна создать одностороннее удовлетворение интересов некоторых групп пользователей бухгалтерского учета перед другими должно быть исключено, т. е. нейтралитет содержащейся в нем информации. Данная информация существует для всех, она общедоступна и публична.

Отчетность организации должна содержать в себе показатели деятельности всех филиалов, представительств и подразделений

организации. Показатели всех подразделений дают общую картину об организации, позволяют оценить ее хозяйственную деятельность и финансовое состояние.

По мнению Астахова В.П., «организация при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах должна поэтапно придерживаться принятого ею содержания и форм от одного отчетного периода к другому, не меняя ее» [8], т.к. провести анализ намного легче, когда рассмотрены одни и те же статьи и счета.

Показатели в бухгалтерском учете указаны не менее чем за два года – отчетный и предшествующий базовому (исключение составляет отчетность, составленная на первый год работы), это необходимо для проведения экономического анализа работы организации.

Бухгалтерская отчетность оформляется на русском языке и в валюте Российской Федерации.

При оформлении бухгалтерской отчетности датой отчета является последний календарный день отчетного периода (с 1 января по 31 декабря).

По словам Богаченко В.М. «публичность бухгалтерской отчетности представляет собой публикацию на сайтах, в журналах и газетах, доступных для пользователей бухгалтерского учета, распространяются брошюры и другие издания, содержащие бухгалтерскую отчетность, а также передаются в территориальные органы госстатистики по месту регистрации организации для предоставления всем заинтересованным пользователям» [9].

Ежегодная бухгалтерская (финансовая) отчетность (за исключением бюджетных организаций) открыта для заинтересованных пользователей. Организация же должна быть убеждена, что пользователи изучают ее в свободном доступе.

Как говорит Кожин В.Я. «внешними пользователями бухгалтерской отчетности являются все банки, инвесторы, кредиторы, поставщики и подрядчики, покупатели и клиенты, работающие с данным предприятием, государственные органы, общественные организации и

другие» [10]. Эти пользователи могут ознакомиться с ежегодным выставлением бухгалтерской отчетности и получать ее копии.

К внутренним пользователям бухгалтерской отчетности относятся руководители, учредители, участники и владельцы собственности организации.

Банки и кредиторы полностью заинтересованы в информации, которая определяет возможность кредитования, условия предоставления кредитов, оценку риска непогашения кредитов и процентные платежи. Кредиторы, предлагающие долгосрочные кредиты, заинтересованы не только в ликвидности предприятия по краткосрочным обязательствам, но и в платежеспособности предприятия от позиции его стабильности в будущем, т. е. заинтересованы также в информации, которая позволяет судить о рентабельности бизнеса [11].

Инвесторы (включая потенциальных владельцев) заинтересованы в оценке риска и доходности, выполненных и предполагаемых инвестиций, способности компании генерировать прибыль и выплачивать дивиденды.

Сотрудники заинтересованы в получении информации о прибыльности и стабильности компании в качестве работодателя, с целью гарантированной оплаты их работы.

Поставщики и подрядчики заинтересованы в том, сможет ли организация рассчитываться с ними по их обязательствам, т. е. ликвидность баланса и финансовая стабильность выступает в роли фактора стабильности партнера. Они беспрепятственно могут посмотреть отчетность и сделать выводы о финансовом состоянии организации. В наше время это очень актуально, т.к. последнее время появляется множество фирм-однодневок, попросту мошенников, которые пользуясь неосведомленностью клиента, могут ввести их в заблуждение.

Покупатели и клиенты анализируют информацию, свидетельствующую о надежности настоящих партнерских отношений и решающую перспективу их дальнейшего развития.

Власти заинтересованы в осуществлении возложенных на них функций статистического мониторинга и других. По данным финансового отчета предприятия, Федеральная служба России по вопросам банкротства и финансового оздоровления и ее территориальные учреждения проводят анализ и оценку финансового состояния предприятия в отношении установления неудовлетворительной структуры баланса для подготовки решения о неплатежеспособности предприятия. Налоговые органы используют эти отчеты для реализации своего права, предусмотренного Федеральным законом о несостоятельности (неплатежеспособности), в арбитражном суде по заявлению о признании организации банкротом из-за невыполнения денежных обязательств. Критерием определения неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных предприятий является ликвидность и финансовая стабильность предприятия [12].

Информация, касающаяся бухгалтерского учета, служит основой для принятия решений по инвестированию, финансированию и операционной деятельности организации как для собственников, так и для инвесторов.

Внутренний анализ направлен на прогнозирование расширения производства, выбора источников и возможности инвестирования в те или иные активы, сохранения ликвидности предприятия или вероятности его банкротства [13]. Сама финансовая отчетность служит оценкой работы менеджеров (по коэффициентам, характеризующим финансовое положение, внешние пользователи могут оценить работу менеджеров). Кроме того, организация сама заинтересована в надежных партнерах и направлена на чтение их отчетности и отчетности будущих потенциальных контрагентов.

Обеспечение прежде всего внешними пользователями полной и достоверной информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности субъектов хозяйствования является главной задачей международных стандартов, согласно которым строятся концепции развития современной Российской бухгалтерии и отчетности.

Согласно принятой концепции, сейчас Минфин РФ утвердил положения о бухгалтерском учете, которые регулируют порядок формирования бухгалтерской информации и порядок раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Использование на практике требований к раскрытию информации в финансовой отчетности, предусмотренных соответствующими положениями (стандартами), дает более широкую информационную базу для объективного и всестороннего анализа финансового состояния компании, ее устойчивого развития [14].

Таким образом, информация, в которой заинтересованы все пользователи, должна оценить способность компании воспроизводить деньги и аналогичные активы, получать прибыль, стабильно функционировать и сравнивать информацию за различные периоды времени, чтобы определить тенденции потенциальных индикаторов и финансового положения в целом.

1.2 Методика проведения, цели и задачи анализа финансового состояния организации

Под финансовым положением организации определяется ее способность финансировать свою деятельность. Он характеризуется безопасностью финансовых ресурсов, необходимых для нормальной работы предприятия, правильностью их размещения, экономической эффективностью использования, отношениями в области финансов с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью организации и ее финансовой устойчивостью [15].

Финансовое состояние может быть устойчивым, неустойчивым и критическим. Способность организации вовремя производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной основе свидетельствует о хорошем финансовом состоянии. Финансовая устойчивость зависит от результатов его производства, коммерческой и финансовой деятельности. Если производство и финансовые планы успешно осуществляются, это

положительно сказывается на устойчивости предприятия, а, наоборот, в результате невыполнения плана производства и реализации производства увеличивается его стоимость, уменьшается доход и сумма прибыли, следовательно, ухудшается его платежеспособность.

Устойчивое финансовое положение оказывает положительное влияние на реализацию производственных планов и обеспечение потребностей производства за счет необходимых ресурсов. Поэтому финансовая деятельность как часть хозяйственной деятельности направлена на обеспечение плановых доходов и расходов денежных средств, осуществление расчетной дисциплины, достижение нормы собственного и заемного капитала и его эффективного использования. Основной целью финансовой деятельности является решение, где, когда и как использовать финансовые ресурсы, чтобы эффективно развивать производство и получать максимальную прибыль.

Чтобы выжить в рыночной экономике и не допустить банкротства предприятия, необходимо хорошо знать, как управлять финансами, какая структура капитала должна быть на структуре и источниках образования, какую долю занимают собственные и заемные средства. Следует также знать такие понятия рыночной экономики, как предпринимательская деятельность, ликвидность, платежеспособность, кредитоспособность предприятия, порог рентабельности, степень риска, влияние финансового рычага и другие, а также методологию их анализа [16]

Таким образом, целью анализа является установление и оценка финансового положения и устойчивости компании, а также проведение мероприятий, направленных на ее улучшение.

Основными задачами анализа финансовой отчетности предприятия являются:

а) своевременная и объективная диагностика финансового состояния предприятия, установление его «слабых мест» и изучение причин его формирования;

б) поиск резервов для улучшения финансового состояния предприятия, его платежеспособности и его финансовой устойчивости;

в) разработка рекомендаций, направленных на более эффективное использование финансовых ресурсов и укрепление финансового состояния организации;

г) прогноз возможных финансовых результатов и развитие моделей финансового состояния при различных вариантах использования ресурсов [17].

Наиболее важным методом анализа финансовой устойчивости является расчет финансовых коэффициентов. Показатели должны быть такими, чтобы все связанные с предприятием экономические отношения могли ответить на вопрос о том, насколько надежна компания в качестве партнера, и поэтому принять решение об экономической рентабельности продолжения отношений с ним. Анализ финансовой устойчивости основан, главным образом, на относительных показателях, потому что абсолютные значения баланса при инфляции практически невозможно привести в должный вид. Относительные показатели можно сравнить со:

- стандартными «нормами» для оценки рисков и прогнозирования возможности банкротства;

- данными от других организаций, что позволяет определить сильные и слабые стороны компании и ее возможности;

- данными за последние несколько лет для анализа улучшения или ухудшения ФПП.

Основными показателями для проведения анализа финансовой деятельности организации являются коэффициенты ликвидности и обеспеченности собственными средствами. На основании указанной системы критериев принимаются решения:

- признать структуру баланса организации неудовлетворительной, а ее саму – признать неплатежеспособной;

– о существовании реальной возможности на предприятии-должнике, платежеспособности;

– о существовании реальной возможности утраты платежеспособности предприятия, если он не сможет в ближайшее время выполнить свои обязательства перед кредиторами.

Основанием для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а предприятия - неплатежеспособным является выполнение одного из нижеследующих условий:

– на конец отчетного периода показатель коэффициента текущей ликвидности должен быть менее 2;

– показатель коэффициента обеспеченности собственными средствами - менее 0,1 [11].

Основными преимуществами этих коэффициентов являются простота расчета, ясность, установленные законом нормативные значения. Однако такая простота может привести к поверхностным выводам - их можно использовать только как один из составных анализов, привлекая другие методы сравнения, факторного анализа, корреляционного анализа и т. д.

Согласование заключается в том, чтобы составить финансовые показатели отчетного периода с их планируемыми значениями и показателями предыдущего периода. Получение сводных данных и группировок - объединение информационных материалов в аналитические таблицы.

Прием цепных подстановок используется для расчета величины влияния факторов в целом комплекса их воздействия на уровень совокупного финансового показателя. Суть методов цепных подстановок состоит в том, что, последовательно заменяя каждый отчётный показатель базисным, все остальные показатели в данном случае считаются неизменными. С этой заменой можно определить, какое влияние каждый фактор оказывает на общую финансовую оценку.

На практике выделены основные методы анализа финансовой отчетности: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, тренд, метод финансового коэффициента, сравнительный анализ, факторный анализ. Горизонтальный (временный) анализ-сравнение каждой позиции с предыдущим периодом.

Вертикальный (структурный) анализ определяет структуру общих показателей с определением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

Трендовый анализ - сравнение каждой составляющей отчета с рядом предыдущих периодов и определения тренда. С помощью тренда формируются возможные значения индикаторов в будущем, а следовательно, проводится перспективный анализ.

Анализ относительных показателей (коэффициентов) – расчет отношений между отдельными позициями отчета или позициями различных форм отчетности, определение соотношения показателей.

Сравнительный анализ—это как внутренний анализ сводных показателей отделов, предприятий, дочерних компаний и т.д., так и промежуточный анализ предприятия по сравнению с данными конкурентов, с средними и средними макроэкономическими данными.

Факторный анализ—анализ влияния и отдельных факторов (причин)на результат при применении детерминированных и стохастических методов исследования.

Факторный анализ бывает как прямым, так и обратным, т. е. синтез-соединение отдельных элементов в общую итоговую стоимость [19].

Многие математические методы: корреляционный анализ, регрессивный анализ и т.д., в круге аналитических разработок появились значительно позже.

Методы оптимального программирования и экономической кибернетики, методы исследования операций и теории принятия решений,

экономические методы, безусловно, могут найти прямое применение в рамках финансового анализа.

Все вышеперечисленные методы анализа относятся к формализованным методам анализа. Существуют, однако, и неформализованные методы: метод экспертных оценок, сценариев, психологические, морфологические методы и т.д., они основаны на описании аналитических процедур на логическом уровне.

Из всех перечисленных методов оценки финансового состояния компании используются следующие системы показателей, которые вносят изменения:

- структуры капитала предприятия по его размещению к источникам образования;
- эффективности и интенсивности его использования;
- платежеспособности и кредитоспособности предприятия [20].

Финансовые показатели необходимо рассчитать с вертикального и горизонтального анализа бухгалтерского баланса.

Информация, содержащаяся в балансе организации, характеризует размещение и использование активов, а также структуру источников их формирования (акционерный капитал; обязательства). Непосредственно из бухгалтерского баланса можно увидеть следующие финансовые характеристики организации:

- общая стоимость имущества - итог актива баланса минус сумма убытков;
- стоимость иммобилизованных активов - итог раздела I актива;
- сумма оборотных средств - итог раздела II актива;
- стоимость материальных оборотных средств - стр. 1210 баланса;
- дебиторская задолженность, платежи по которой ожидают более чем через 1 год после отчетной даты - строка 1230 Баланса;
- такая же задолженность, погашение которой ожидается в течение 12 мес. после отчетной даты - строка 1230 Баланса;

- сумма свободных денежных средств - строка 1250 баланса;
- инвестиции в ценные бумаги - строка 1240 баланса;
- величина собственного капитала - итог раздела III пассива баланса;
- долгосрочные обязательства (кредиты и займы), предназначенные для формирования основных средств и других внеоборотных активов, их общая сумма равняется итогу IV раздела пассива бухгалтерского баланса;
- объем заемных средств соответствует данным строки 1510 баланса;
- обязательства по погашению кредиторской задолженности отражаются по строке 1520 баланса;
- задолженность по начислению дивидендов - строка 1520 баланса;
- резервы предстоящих расходов показаны по строке 1550 баланса;
- прочие краткосрочные обязательства - строка 1550 баланса

С целью дальнейшего анализа финансового состояния организации активные статьи баланса группируются по признакам ликвидности, а пассивные – по срочности обязательств. Такой баланс называется агрегированным.

С агрегированным балансом удобно определить абсолютное увеличение показателей и их темпы роста. Это также полезно при выполнении вертикального анализа, который показывает соотношение отдельных разделов.

Причины изменения статей баланса различны. В некоторых случаях можно считать положительными, а в других - отрицательными. Анализ должен быть проведен с учетом конкретных условий экономики. Рост иммобилизованных активов может быть следствием «долгостроя», который отвлекает ресурсы организации от их содержания или создает новые возможности для расширения производства.

Рост дебиторской задолженности, с одной стороны, свидетельствует о задержке покупателей платежей за продукцию организации, с другой стороны, указывает на предстоящее поступление

денег. Если у организации есть платежеспособные дебиторы, то ее финансовое благополучие гарантировано. Снижение дебиторской задолженности может быть вызвано отсутствием заказов или затруднениями с продажей продукции, работ, услуг.

В настоящее время проблема улучшения финансового состояния многих предприятий различных отраслей экономики приобретает все большее значение в России. По данным Госкомстата, почти половина предприятий работает с убытком, в последние годы третья часть малых и средних предприятий прекратила свое существование [22].

Среди основных причин - нестабильность финансовой системы и спад производства, а также низкая квалификация сотрудников большинства финансовых служб. Для улучшения сложившейся ситуации необходимо провести комплекс мероприятий по улучшению финансового состояния предприятия, среди которых:

1. Улучшение финансирования предприятий (особенно малого и среднего бизнеса). Она включает в себя: определение оптимальной структуры обязательств компании с учетом допустимого уровня финансового риска; осуществление расчетов по распределению прибыли и самофинансирование развития, формированию дивидендной политики вознаграждения инвесторов; изменение подходов к инвестированию в развитие производства и технической базы предприятия.

2. Повышение эффективности формирования и использования активов компании. Она предполагает: формирование оптимальной структуры активов; расчет затрат на реализацию стратегических и тактических целей предприятия; регулирование производственных запасов с учетом приемлемого ритма производственно-хозяйственного риска [23].

3. Совершенствование финансовой стратегии и тактики предприятия. Включает в себя: разработку и реализацию инвестиционной политики; осуществление оценки и отбора наиболее эффективных инвестиционных проектов; организация финансового

мониторинга проектов; осуществление оперативного управления оборотными активами и краткосрочными обязательствами компании; организация маркетинговых исследований и учета их влияния на финансовые результаты компании.

4. Совершенствование финансового планирования и прогнозирования на предприятии. Включает в себя: планирование финансовых потоков на предприятии; определение финансовых перспектив предприятия; обеспечение своевременных расчетов между поставщиками и заказчиками; оптимизацию стоимости дебиторской и кредиторской задолженности предприятия [24].

5. Совершенствование внутреннего финансового контроля. Она включает в себя: организацию анализа данных бухгалтерского и оперативного учета, а также иной отчетности предприятия по оценке результатов деятельности организации и его разных подразделений, филиалов; создание информационной базы для возможности принять решения по различным финансовым вопросам и др.

Своевременная реализация вышеуказанных мер по управлению финансовым состоянием предприятия в нестабильных условиях производства поможет выявить и реализовать не только внешние, но и внутренние резервы, а также усовершенствовать управленческие решения по созданию финансовой стратегии предприятия [25]. Главная важность такой работы заключается в том, что предприятия в кризис вынуждены сокращать производство, а Оценка реальной ситуации даст возможность разработать меры по реализации антикризисной стратегии и развитию предприятия [26].

Таким образом, финансовый анализ представляет собой систему определенных знаний, связанных с исследованием финансового положения предприятия и финансовых результатов, которые формируются под воздействием объективных и субъективных факторов, на основе данных финансовой отчетности. Основной целью анализа является оценка финансово-хозяйственной деятельности организации относительно будущих

условий развития. Анализ финансового состояния бизнеса является основой и инструментом принятия управленческих решений для повышения благосостояния бизнеса и его эффективного управления.

1.3 Основные требования к бухгалтерскому балансу по МСФО и российскими нормативными документами

Говоря словами Кожина В. Я., «успешное ведение бухгалтерского учета на предприятиях во многом зависит от квалификации главного бухгалтера и других работников бухгалтерии. Оценка его качества неразрывно связана с прибыльностью коммерческого предприятия» [27]. И это на самом деле так, потому что грамотный персонал играет огромную роль в ведении бухгалтерского учета.

Автор считает, что «одним из важнейших факторов повышения квалификации бухгалтерского корпуса РФ является практическое использование им российских и международных стандартов» [28].

Под стандартом понимают нормативно-технический документ, устанавливающий комплекс норм и правил в определенной области деятельности человека [29].

Совокупность стандартов является сгустком научной мысли и практического опыта целого ряда поколений работников той или иной отрасли. Они включают в себя определения, термины, единицы измерения, краткие подходы и обобщенные методики.

Стандарты бухгалтерского учета позволяют обеспечивать следующие основные свойства финансово-хозяйственной информации:

- полезность, т.е. отражение реальных экономических параметров и характеристик;
- проверяемость, т.е. возможность независимых специалистов получить одинаковые результаты;

– независимость, т.е. отсутствие действий в пользу одной групп за счет других;

– измеримость, т.е. возможность оценки даже при отсутствии денежного измерителя.

Следование стандартам позволяет работникам даже средней квалификации выполнять работу на высоком научно-практическом уровне и одновременно повышать уровень своего профессионального мастерства.

Стандарты бухгалтерского учета бывают двух уровней: национальные и международные. Национальные обобщают науку и практику одной страны, а международные – целого ряда стран. Следует иметь в виду, что национальные стандарты очень часто более точно и более полно охватывают специфику экономических отношений и традиции отдельных государств. Поэтому использование полного набора международных стандартов в настоящее время практически не наблюдается ни в одной стране мира. Вместе с тем, развитие внешнеэкономических связей государств, широкая инвестиционная политика настоятельно требуют взаимопроникновения, взаимосвязи и взаимообогащения национальных и международных стандартов.

В МСФО 1 обозначены общие для всех организаций правила для создания баланса бухгалтерского учета, там формулируются требования к его представлению. В самих стандартах по бухгалтерскому учету не определена конкретная форма бухгалтерского баланса, она самостоятельно устанавливается каждым предприятием [30].

В МСФО 1 обозначен полный список статей бухгалтерского баланса, но порядок их расположения в документе и названия не обозначены, но дан перечень статей, которые должны быть раскрыты в бухгалтерском балансе, а конкретно:

- 1) нематериальные активы;
- 2) основные средства;
- 3) финансовые вложения;

- 4) отложенные налоговые активы;
- 5) запасы;
- 6) НДС;
- 7) дебиторская задолженность;
- 8) денежные средства;
- 9) уставный капитал;
- 10) долгосрочные обязательства (включая выплату процентов);
- 11) кредиторская задолженность;
- 12) налоговые обязательства и требования [31].

Все перечисленные статьи бухгалтерского баланса в МСФО 1 называются линейными. По усмотрению высшего руководства организации в бухгалтерском балансе могут быть показаны и другие статьи. При выборе дополнительных статей по МСФО следует обязательно учитывать их характер и значимость активов, функции активов внутри самой организации.

Линейные статьи в зависимости от характера хозяйственной деятельности организации разделяются на подклассы. Такие статьи рекомендуется раскрывать в балансе и в пояснительных записках к нему.

МСФО не разделяют активы и обязательства организации в зависимости от срока их действия на краткосрочные и долгосрочные. Такое разделение активов и обязательств не является строго обязательным, решение об их применении зависит от высшего руководства организации. Активы и обязательства в бухгалтерском балансе представлены в порядке их ликвидности [32].

По состоянию на 06.04.2015г. № 66 N «О формах бухгалтерской отчетности организаций» сравнение статей внутреннего баланса с линейными статьями баланса, созданными в соответствии с правилами МСФО (таблица 1), позволяет сделать вывод о сходстве данных форм между собой.

Таблица 1 – Сравнение статей российского бухгалтерского баланса, составленного согласно МСФО [33]

Статьи баланса, составленного согласно МСФО ²³	Статьи российского бухгалтерского баланса ²³
Основные средства ²³	Основные средства ²³
Нематериальные активы ²³	Нематериальные активы ²³
Инвестиции, учтенные по методу участия ²³	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения ²³
Запасы ²³	Запасы ²³
Задолженность покупателей и заказчиков и другая дебиторская задолженность ²³	Дебиторская задолженность ²³
Денежные средства и их эквиваленты ²³	Денежные средства ²³
Торговые и другие кредиторские задолженности ²³	Кредиторская задолженность ²³
Налоговые обязательства и требования ²³	Задолженность по налогам и сборам, отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы ²³
Резервы ²³	Резервы предстоящих расходов ²³
Долгосрочные обязательства, включающие выплату процентов ²³	Долгосрочные обязательства, займы и кредиты ²³
Доля меньшинства ²³	- ²³
Выпущенный капитал и резервы ²³	Уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль ²³

Таким образом, в российском бухгалтерском балансе имеются практически все линейные статьи, который регламентирует МСФО 1. Исключением является статья «Доля меньшинства».

Статья «Выпущенный капитал и резервы» бухгалтерского баланса по МСФО 1 характеризует собственный капитал организации. В российской форме бухгалтерского баланса ей определены статьи «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал», «Нераспределенная прибыль».

Согласно МСФО 1 резервы, которые учитываются по статье «Выпущенный капитал и резервы», формируются за счет нераспределенной прибыли организации [34].

На основании российского законодательства за счет нераспределенной прибыли должен быть создан резервный капитал в акционерных обществах и совместных предприятиях, другие российские организации формируют его по своему усмотрению. В статье «Резервный капитал» бухгалтерского баланса показаны резервы, которые сформированы

в соответствии с законами РФ и учредительными документами организации, которые находятся в соответствии с положениями МСФО 1.

Статья «Резервы» бухгалтерского учета МСФО 1 включают суммы расходов на производство и продажу продукции, товаров, услуг. В российском балансе к ним относятся резервы предстоящих расходов. Оценочные резервы в бухгалтерском балансе отдельно не отражаются, но включены в нетто-оценку соответствующих активов [35].

При этом сохраняется ряд различий между российскими и международными стандартами относительно отражения положения организации в бухгалтерском учете. В российской форме бухгалтерского баланса в составе запасов отдельно обозначена статья «Товары отгруженные», что характерно для МСФО, т.к. это лишь разновидность товара. В бухгалтерском балансе имеется статья «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», но его нет в регламенте МСФО 1 [36].

Порядок составления бухгалтерского баланса представлен в качестве рекомендуемого образца, организация имеет право разработать собственные формы отчетности, сохранив при этом коды итоговых строк разделов и групп статей [37].

2 Организационно-экономическая характеристика , порядок формирования бухгалтерского баланса и анализ финансового состояния ООО «СпецАвиа»

2.1 Организационно-экономическая характеристика деятельности ООО «СпецАвиа»

Общество с ограниченной ответственностью «СпецАвиа» (далее ООО «СпецАвиа») создано в соответствии Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [3839] и с Гражданским кодексом РФ [39].

Предприятие является юридическим лицом и организует свою хозяйственную деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

ООО «СпецАвиа» зарегистрировано 21 октября 2005 г. межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Томской области.

Организации ООО«СпецАвиа» присвоены ИНН 7022014049, ОГРН 1057003443232.

Место нахождения и государственной регистрации: Томская область, г. Стрежевой, ул. Авиаторов, д. 3а.

Уставный капитал организации определяет минимальный размер имущества, гарантирующий соблюдение интересов его кредиторов и составляет 6000 тыс. рублей.

Основным видом деятельности является «Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками», зарегистрировано 26 дополнительных видов деятельности.

Предполагаемые виды продукции или услуг:

- услуги судовых маклеров по организации грузовых перевозок на воздушном транспорте для населения;
- услуги транспортно-экспедиционных агентств;

- услуги по подготовке транспортной документации и путевых листов;
- услуги судовых маклеров по организации грузовых перевозок на воздушном транспорте для предприятий и организаций;
- услуги судовых маклеров (фрахтовых агентов);
- услуги транспортные вспомогательные и дополнительные прочие;
- услуги транспортные, которые не включены в другие группы;
- услуги агентов-экспедиторов по организации грузовых перевозок.

Сумма выручки, прибыль и уровень рентабельности напрямую зависят от производственной, сбытовой и маркетинговой деятельности ООО «СпецАвиа».

2.2 Порядок составления основных форм отчетности на предприятии

Бухгалтерский учёт в ООО «СпецАвиа» основан на общих методологических принципах, которые устанавливаются различными положениями по бухгалтерскому учёту, Гражданским кодексом РФ [39], Налоговым кодексом РФ [40] и правилами, установленными в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета [41].

Организация и ведение бухгалтерского учета в ООО «СпецАвиа» ведется главным бухгалтером организации. По должностной инструкции главный бухгалтер отвечает за организацию бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятия, организует оформление бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано, с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.3» [42].

Главный бухгалтер, также как и руководитель, подписывает различные документы, которые служат основанием для приема и выдачи денежных средств и товарно-материальных ценностей, а также оплаты расчетных и кредитных обязательств.

Вышеуказанные документы без подписи главного бухгалтера ООО «СпецАвиа» к исполнению не принимаются и считаются недействительными. Огромную роль играет тот фактор, что все договоры и соглашения, которые заключаются в данной организации, согласуются как с руководителем, так и с главным бухгалтером.

Вопросами налогообложения, кроме перечисленных должностных обязанностей, занимается главный бухгалтер: внимательно следит за состоянием расчетов ООО «СпецАвиа» с контрагентами, заполняет оборотно-сальдовую ведомость и ведет бухгалтерскую отчетность.

В бухгалтерии ООО «СпецАвиа» работают несколько бухгалтеров и у каждого из них существуют личные обязанности. В частности, бухгалтер по реализации отслеживает процессы реализации услуг и товаров, заполняет книгу продаж, ведет учет счет - фактур, занимается контролем за расчетами ООО «СпецАвиа» с поставщиками, покупателями, производит расчеты по штрафам, претензиям, неустойкам, пеням.

Специалист по заработной плате ведет контроль за динамикой кадров, рассчитывает и начисляет заработную плату работникам организации. Этот бухгалтер обрабатывает авансовые отчеты, помимо заработной платы, ведет соответствующие ведомости по данным расчетам.

Бухгалтер-кассир является материально ответственным лицом. С ним подписывается руководителем соответствующий договор по материальной ответственности. Данный специалист отвечает за соблюдение кассовой дисциплины, ежедневно сдает кассу, ведет кассовую книгу. Также в обязанности бухгалтера-кассира входит ежедневное доставление в банк и из банка документов, подбор и подшив по порядку всей документации по

кассе; сохранение денежных средств, своевременное и правильное оформление всех кассовых и банковских операций, своевременная сдача наличных денег без превышения лимита в банк.

В ООО «СпецАвиа» создана учетная политика на 2018 год (приложение А).

Учетная политика организации для налогообложения - это обязательные правила для каждой организации, в соответствии с которыми налогоплательщики обобщают информацию о своих производственных операциях в течение налогового периода (1 год) для определения налоговой базы по налогу. Эти правила закрепляются в приказе (распоряжении) руководителя на основании предусмотренных случаев в Налоговом кодексе РФ [43].

2.3 Оценка финансового состояния ООО «СпецАвиа»

Основными источниками информации для анализа являются бухгалтерские балансы на 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018 гг. (см. приложение Б), отчеты о финансовых результатах 2015-2017 гг. (см. приложение В), отчеты об изменениях капитала и отчеты о движении денежных средств. Общее представление о собственности и финансовом положении предприятия дает баланс предприятия, в котором средства предприятия отражены в денежной оценке на определенную дату в двух сечениях: по структуре и по источникам образования.

Информация о размещении капитала, доступного для компании, т. е. о инвестициях в конкретные активы и материальные ценности, о расходах компании на производство и продажу продукции, а также о балансах свободных денежных средств содержит актив баланса. Каждый вид размещенного капитала соответствует отдельной статье баланса. Средства организации могут использоваться во внутреннем обороте и за пределами этого оборота (дебиторская задолженность и т.д.). Большое значение в

финансовой деятельности и повышение ее эффективности имеет размещение средств организации.

Результаты производства и финансовой деятельности, и, следовательно, и финансового состояния предприятия во многом зависят от того, какие средства инвестируются в основные и производственные ресурсы, сколько их в сфере производства и сферы обращения, в денежной и материальной форме, насколько оптимально их отношение.

Анализ финансового состояния ООО «СпецАвиа» мы начнем с детального изучения его имущества, оценим состав, структуру, размещение и использование активов и источников формирования пассивов по данным бухгалтерского баланса. Для этого составим сравнительный аналитический баланс, в котором статьи актива будут сгруппированы по степени ликвидности, а источники формирования - по срочности обязательств ООО «СпецАвиа» [20].

Показатели сравнительного аналитического баланса включают счета, которые характеризуют состояние имущественного положения ООО «СпецАвиа», что даст нам возможность реально оценить его изменение в отчетном периоде (2017 г.) по сравнению с базисным – 2015 г., и сделать вывод о том, через какие финансовые источники было поступление новых средств и в какие активы они вложены [45].

Изучение нами данных актива и пассива бухгалтерского баланса позволит оценить уровень изменения состава и мобильность средств, источники формирования имущества ООО «СпецАвиа» и проанализировать эффективность их использования.

Устойчивость финансового положения организации во многом зависит от целесообразности и правильности инвестирования финансовых средств в активы. В процессе работы предприятия и размер имущества, и его структура претерпевает постоянные изменения.

Горизонтальный анализ помогает изучить изменение общей суммы баланса с течением времени. Это можно проследить изменения, которые

произошли в предыдущие и предыдущие годы, можно понять положительный или отрицательный результат. Для анализа берутся любые два-три периода, это могут быть кварталы или годы. В рамках временного балансового анализа сравниваются значения как абсолютных показателей в денежном выражении, так и относительных показателей в процентах.

Таблица 2 – Горизонтальный анализ актива баланса ООО «СпецАвиа» в 2015 – 2017 гг.

Виды средств	На конец 2015 г. тыс. руб.	На конец 2016 г. тыс. руб.	На конец 2017 г. тыс. руб.	Темп роста, %	
				2017/2015	2017/2016
Внеоборотные активы	23249	21977	21219	91,3	96,6
Оборотные активы всего	235676	227458	269978	114,6	118,7
В том числе:					
Запасы	77313	24893	30810	39,9	123,8
НДС по приобретенным ценностям	64	64	0	-	-
Дебиторская задолженность краткосрочная	154044	191552	197861	128,4	103,3
Финансовые вложения	3300	7344	40100	1215,2	546,0
Денежные средства	875	3586	1134	129,6	31,6
Прочие оборотные активы	79	19	74	93,7	389,5
Валюта баланса	258925	249435	291197	112,5	116,7



Рисунок 2 – Динамика активов ООО «СпецАвиа» за 2015-2017 гг.

За отчетный период в ООО «СпецАвиа», по сравнению с базисным - 2015 годом стоимость имущества организации увеличилась на 12,5%, по сравнению с 2016 годом на 16,7%. Данная динамика была обеспечена незначительным снижением внеоборотных активов в 2017 г. по сравнению с 2015 г. на 8,7%, это положительная тенденция, т.к. однако рост внеоборотных активов определял замедление оборачиваемости активов и создал бынеблагоприятные условия для финансовой деятельности организации.

Оборотные активы предприятия увеличились на 14,6% в 2017 г. по сравнению с 2015 г., а по сравнению с 2016 годом - на 18,7%. В первую очередь увеличивается дебиторская задолженность (28,4%), денежные средства (29,6%), финансовые вложения выросли более чем в 12 раз, что говорит о том, что организация размещает свободные денежные средства в других предприятиях. Запасы снижаются на 60,1 % и это свидетельствует об активности предприятия. Таким образом, изменения в активах делает необходимым дальнейший углубленный анализ их структуры, т.е. проведение вертикального анализа.

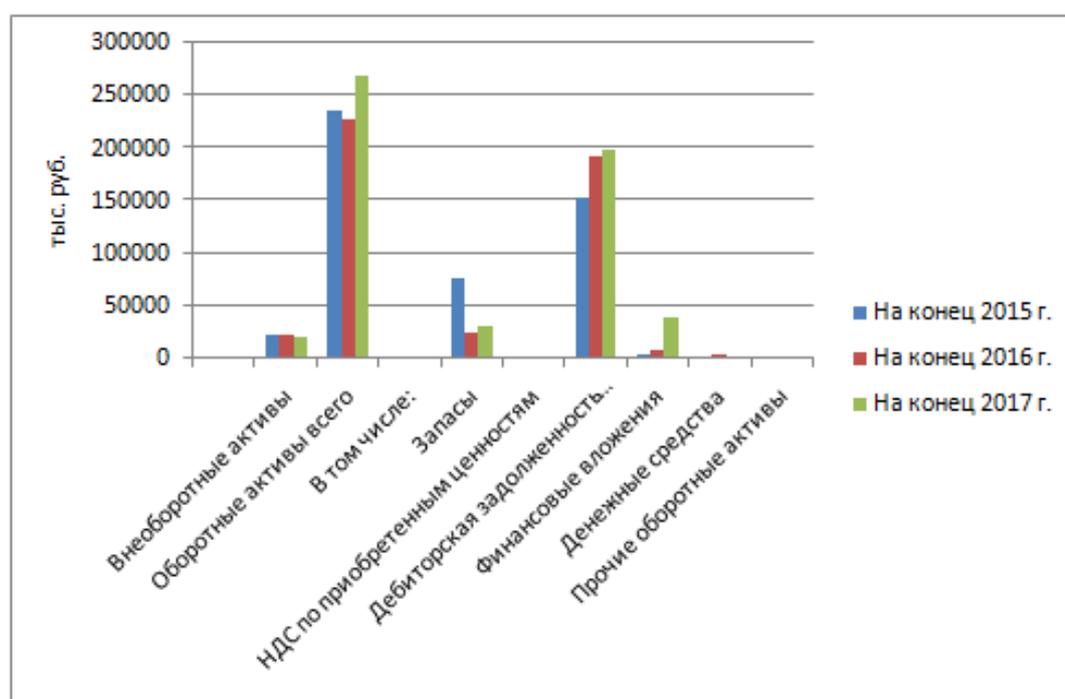


Рисунок 3 – Динамика статей актива ООО «СпецАвиа» за 2015-2017 гг.

О характере этих изменений в структуре средств и их источниках можно судить с помощью вертикального баланса предприятия.

Таблица 3 - Вертикальный анализ актива баланса ООО «СпецАвиа» в 2015 – 2017 гг.

Виды средств	На конец 2015 г тыс. руб.	На конец 2016 г тыс. руб.	На конец 2017 г тыс. руб.	Структура, %		
				2015г.	2016г.	2017г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	23249	21977	21219	9,0	8,8	7,3
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ВСЕГО	235676	227458	269978	91,0	91,2	92,7
В том числе:						
Запасы	77313	24893	30810	29,9	10,0	10,6
НДС по приобретенным ценностям	64	64	0	0,02	0,03	-
Дебиторская задолженность краткосрочная	154044	191552	197861	59,5	76,8	67,9
Финансовые вложения	3300	7344	40100	1,3	2,9	13,8
Денежные средства	875	3586	1134	0,3	1,4	0,04
Прочие оборотные активы	79	19	74	0,03	0,01	0,003
Валюта баланса	258925	249435	291197	100	100	100

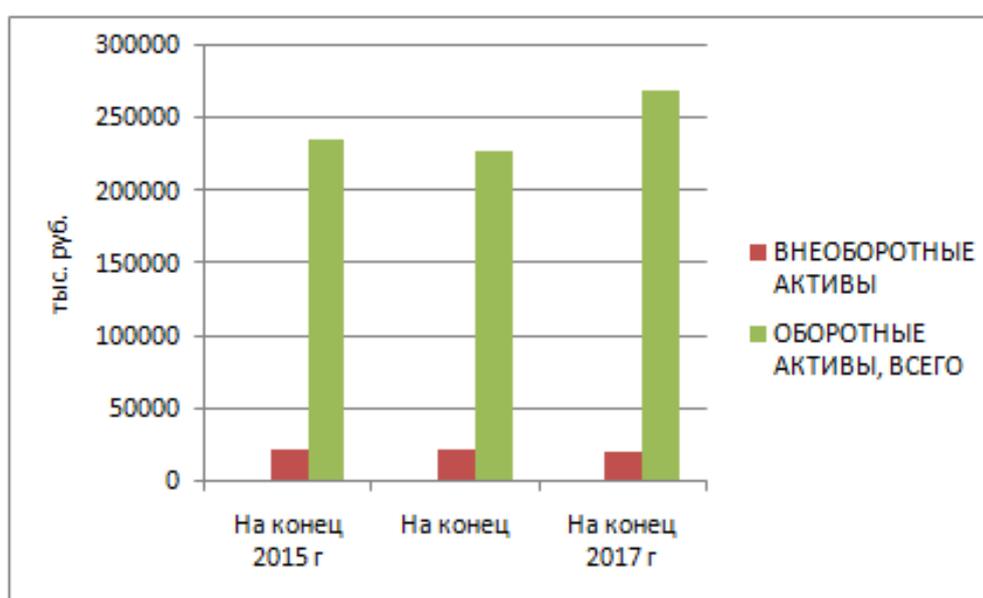


Рисунок 4 – Динамика внеоборотных и оборотных активов ООО «СпецАвиа» в 2015-2017 гг.

Как видно из таблице. 3, в течение 2015-2017 гг. в составе имущества предприятия происходит снижение удельного веса внеоборотных активов.

Значительную долю в оборотных средствах занимает дебиторская задолженность, что связано с увеличением объёма услуг, предоставляемых предприятием своим заказчикам. Однако в этот период дебиторская задолженность в структуре оборотных средств занимает более 50%, что является негативным фактом, т.к. очень большие средства отвлекаются из производственной деятельности. Огромное влияние на показатели финансового состояния ООО «СпецАвиа» и его финансовые производственные результаты оказывает общее состояние производственных запасов. В целях нормальной деятельности производства и сбыта услуг (продукции) запасы должны быть оптимальными.

Доля производственных запасов в ООО «СпецАвиа» в общей структуре средств снижается с 29,9% до 10,6%.

Формирование имущества организации может осуществляться за счет собственных и заемных средств, значения которых отражены в пассиве баланса. Для анализа финансовой устойчивости ООО «СпецАвиа» и степени зависимости организации от заемных средств кредиторов мы проанализируем структуру пассива бухгалтерского баланса.

Таблица 4 - Динамика источников формирования средств ООО «СпецАвиа» в 2015 – 2017 гг.

Источники	На конец 2015 г. тыс. руб.	На конец 2016 г. тыс. руб.	На конец 2017 г. тыс. руб.	Темп роста, %	
				2017/2015 гг.	2017/2016 гг.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	6000	6000	6000	100	100
Нераспределенная прибыль	29489	12357	22496	76,3	182,1
Итого по разделу	35489	18357	28496	80,3	155,2
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	840	843	849	101,1	100,7
Итого по разделу	840	843	849	101,1	100,7
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	414	11123	21812	5268,6	196,1
Кредиторская задолженность	216480	215724	237374	109,7	110,0
Оценочные обязательства	1975	3388	2665	135,0	78,7
Итого по разделу	222596	230235	261852	117,6	113,7
БАЛАНС	258925	249435	291197	112,5	116,7

Таблица 5 - Структура источников формирования средств ООО «СпецАвиа» в 2015 – 2017 гг.

Источники	На конец 2015 г. тыс. руб.	На конец 2016 г. тыс. руб.	На конец 2017 г. тыс. руб.	Структура, %		
				2015г.	2016г.	2017г.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал	6000	6000	6000	2,3	2,4	2,1
Нераспределенная прибыль	29489	12357	22496	11,4	5,0	7,7
Итого по разделу	35489	18357	28496	13,7	7,4	9,8
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Отложенные налоговые обязательства	840	843	849	0,3	0,3	0,3
Итого по разделу	840	843	849	0,3	0,3	0,3
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства	414	11123	21812	0,2	4,5	7,5
Кредиторская задолженность	216480	215724	237374	83,6	86,5	81,5
Оценочные обязательства	1975	3388	2665	0,8	1,4	0,9
Итого по разделу	222596	230235	261852	86,0	92,3	89,9
БАЛАНС	258925	249435	291197	100	100	100



Рисунок 5 – Структура пассивов ООО «СпецАвиа» на 2017 год

Из таблицы 4 и таблицы 5 видно, что собственный капитал в течение изучаемых периодов меньше чем заемный, на конец 2017 года он снижается на 0,2% в общей структуре баланса. ООО «СпецАвиа» является зависимым от внешних кредиторов. Заемный капитал на 81,5% состоит из кредиторской задолженности, которая в 2017 году снизилась на 2,1% по сравнению с 2015 г.

Исходя из вышерасположенных показателей имущественного положения, можно сделать вывод об ухудшении состояния организации, ее финансовой устойчивости.

Ликвидность бухгалтерского баланса – это основа платежеспособности и ликвидности организации. Ликвидность означает способность предприятия быстро погасить свою задолженность, как в общей сумме, так и по сроку наступления всех платежей и означает надежную платежеспособность [46].

Группировка, представленная в таблице 6 позволяет провести анализ ликвидности ООО «СпецАвиа».

Таблица 6 - Группировка активов предприятия по скорости превращения их в денежные средства, пассивов по срокам погашения ООО «СпецАвиа» в 2015 – 2017 гг.

2015 г.				2016 г.				2017 г.						
A ₁	4175	<	П ₁	216480	A ₁	10930	<	П ₁	215724	A ₁	41234	<	П ₁	237374
A ₂	15404 4	>	П ₂	2389	A ₂	191552	>	П ₂	14511	A ₂	197861	>	П ₂	24477
A ₃	77392	>	П ₃	840	A ₃	24912	>	П ₃	843	A ₃	30884	>	П ₃	849
A ₄	23249	<	П ₄	35489	A ₄	21977	>	П ₄	18357	A ₄	21219	<	П ₄	28496

В течение трёх исследуемых лет ООО «СпецАвиа» неравенство $A_1 > П_1$ невыполнимо и это свидетельствует о неплатежеспособности организации на момент составления баланса. У организации по расчетам достаточно средств абсолютно и наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств.

Неравенство $A_2 > П_2$ выполнимо в 2015 – 2017 гг., это означает, что быстро реализуемые активы ООО «СпецАвиа» значительно больше краткосрочных пассивов и это означает, что организация может стать платежеспособной в будущем при учете, если организация будет вести своевременные расчеты с кредиторами, получая средства от продажу слуг и товаров в кредит.

Неравенство $A_3 > П_3$ выполнимо и это говорит о том, что при своевременном поступлении денежных средств ООО «СпецАвиа» от продаж и платежей может стать платежеспособной ровно на период, который равен по продолжительности одному обороту оборотных средств после составления бухгалтерского баланса.

Неравенство $A_4 < П_4$ говорит о несоблюдении минимального условия финансовой устойчивости организации, недостатка у нее собственных оборотных средств.

Расчет данных неравенств говорит о недостаточном уровне перспективной ликвидности.

Вместе с абсолютными показателями баланса для оценки ликвидности и платежеспособности ООО «СпецАвиа» рассчитаем относительные показатели ликвидности:

- коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент быстрой ликвидности;
- коэффициент текущей ликвидности.

Таблица 7 - Динамика показателей ликвидности ООО «СпецАвиа» в 2015 – 2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение 2017 – 2015 гг. (+, -)
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,05	0,16	0,14
Коэффициент быстрой ликвидности	0,72	0,88	0,91	0,19
Коэффициент текущей ликвидности	1,08	0,99	1,03	-0,05

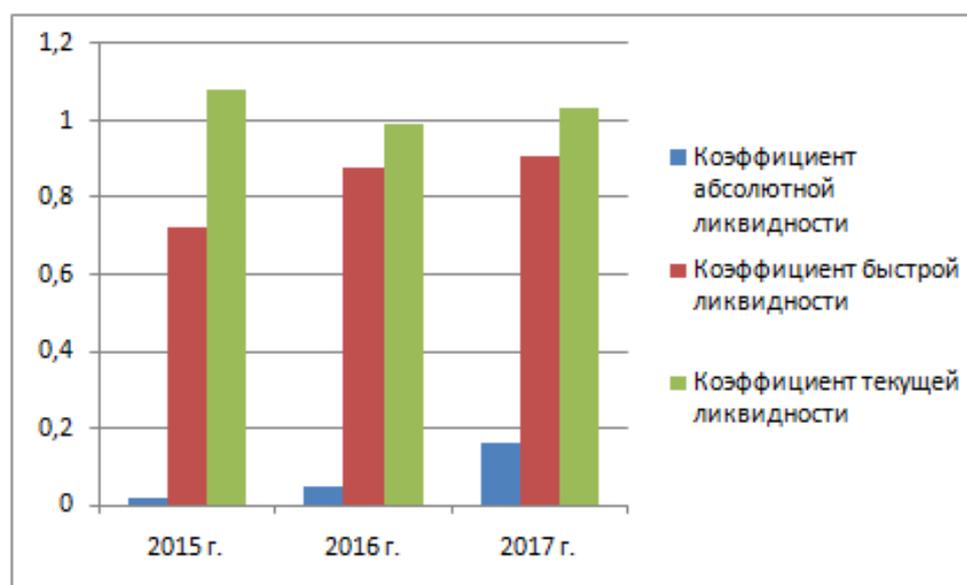


Рисунок 6 – Динамика показателей ликвидности ООО «СпецАвиа» за 2015-2017 гг.

По результатам расчета показателей ликвидности можно сделать следующий вывод: коэффициент абсолютной ликвидности имеет тенденцию к росту, т.е. с помощью денежных средств и краткосрочных

финансовых вложений, предприятие имеет возможность в 2015 году на 2% погасить свои краткосрочные обязательства, а в 2016-2017 гг. с помощью данных активов оно погашает соответственно 5% и 16%, что не соответствует норме.

Коэффициент быстрой ликвидности в течение трех лет соответствует норме, т. е. после возврата средств от дебиторов она имеет возможность погашать полностью свои краткосрочные обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует ту часть текущих обязательств, которая может погашаться не только за счет наличных средств, но и в счет ожидаемых поступлений за проданную продукцию, оказанные услуги выполненные работы. Это является главным показателем платежеспособности организации.

Нормальным значением для данного показателя считаются соотношения от 1-2. На данном предприятии эти значения равны в 2015 году - 1,08%, а в 2016 - 0,99%, в 2017 - 1,03%. Снижение величины анализируемого показателя является результатом снижения дебиторской задолженности и запасов.

После проведения общего анализа имущественного положения ООО «СпецАвиа» и его изменений за период 2015-2017 гг. изучим его финансовую устойчивость.

Финансовая устойчивость организации характеризуется состоянием и структурой ее активов, их обеспеченностью различными источниками. Она является основным показателем надежности любой организации как делового партнера. Анализ финансовой устойчивости помогает сделать оценить возможность организации обеспечения бесперебойного процесса финансово-хозяйственной деятельности и степень покрытия средств, которые вложены в активы собственных источников.

В отличие от платежеспособности финансовая устойчивость определяет состояние предприятия на более долгий период, характеризуется при этом эффективностью использования собственного

капитала предприятия. Для анализа финансовой устойчивости предприятия воспользуемся таблице 8.

Таблица 8 - Оценка финансовой устойчивости ООО «СпецАвиа» в 2015 – 2017 гг.

Показатели	Рекомендуемое значение	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Темп роста 2017/2015 гг.
1. Коэффициент капитализации, %	Не выше 1,5	6,3	12,6	9,2	2,9
2. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования, %	Не менее 0,1 и не более 0,5	0,05	-0,02	0,03	-0,02
3. Коэффициент финансовой независимости, %	Не выше 0,6 и не менее 0,4	0,1	0,1	0,1	-
4. Коэффициент финансирования, %	Не менее 0,7	0,2	0,1	0,1	-0,1
5. Коэффициент финансовой устойчивости, %	Не менее 0,6	0,1	0,1	0,1	-

Расчет коэффициента капитализации показывает то, сколько заемных средств ООО «СпецАвиа» привлекло на 1 тыс. рублей, которые были вложены в активы собственных средств организации. Данный показатель на нашем примере больше нормы на протяжении всего исследуемого периода. ООО «СпецАвиа» в этом периоде зависит от внешних кредиторов. В 2017 г. он вырос на 2,9%.

Далее из таблицы 8 мы видим, что коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования в 2017 году снижается на 0,02% и не соответствует нормативу. Этот коэффициент показывает, сколько оборотных активов финансируется за счет собственных источников организации.

Удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования характеризует коэффициент финансовой независимости. Он отражает степень независимости от заемных средств кредиторов. В 2015-2017 гг. этот показатель, к сожалению, не выполняется.

При определении коэффициента финансирования мы имели цель посмотреть какая часть хозяйственной деятельности финансируется за счет собственных, а какая - за счет заемных средств. В данном периоде всего 10% финансируется за счет собственных средств.

Коэффициент финансовой устойчивости говорит о том, что всего 10% финансируется за счет устойчивых источников.

Структура капитала ООО «СпецАвиа» напрямую влияет на результаты всей хозяйственной деятельности организации и косвенно воздействует на величину капитала.

Таблица 9 - Динамика собственных оборотных средств ООО «СпецАвиа» в 2015 – 2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение по сумме 2017-2015гг.
1.Источники собственных активов	35489	18357	28496	-6993
2.Внеоборотные активы	23249	21977	21219	-2030
3.СОС (стр. 1 – стр. 2)	12240	-3620	7277	-4963

Из таблицы 9 видно, что на конец 2017 г. предприятие имело собственные оборотные средства на 4963 тыс. руб. меньше, чем в 2015 г.. Уменьшение произошло по источникам собственных активов на 6993 тыс. руб., по внеоборотным активам – на 2030 тыс. руб. Таким образом, мы видим, что собственные оборотные средства были сформированы с помощью оставшейся части собственного капитала ООО «СпецАвиа».

Таблица 10 - Расчёт показателей для определения величины собственных и заёмных средств ООО «СпецАвиа» в 2015-2017 гг.

Наименование коэффициента	Значение, тыс. руб.		
	2015 г.	2016 г.	2017 г.
1. Источники собственных средств (капитал и резервы)	35489	18357	28496
2. Внеоборотные активы	23249	21977	21219
3. Наличие собственных оборотных средств (стр. 1 – стр. 2)	12240	-3620	7277
4. Долгосрочные заёмные средства	840	843	849
5. Наличие собственных и долгосрочных заёмных средств (стр. 3 + стр. 4)	13080	-2777	8126
6. Краткосрочные заёмные средства	222596	230235	261852
7. Общая величина источников формирования запасов (стр. 5 + стр. 6)	235676	227458	269978
8. Запасы и НДС	77377	24957	30810
9. Излишек или недостаток собственных оборотных средств (стр. 3 – стр. 8)	-65137	-28577	-23533
10. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заёмных и оборотных средств (стр. 5 – стр. 8)	-64297	-27734	-22684

В 2017 г. по сравнению с 2015 г. источники собственных средств пополняются за счет вклада учредителей в уставный капитал и нераспределенной прибыли.

В 2015 г. и 2017 гг. третий раздел «Капиталы и резервы» (собственный капитал) больше, первого раздел «Внеоборотные активы», таким образом можно прийти к выводу, что собственные источники средств превышают внеоборотные активы: основные средства, долгосрочные вложения и прочее, поэтому оставшаяся часть собственного капитала ООО «СпецАвиа» позволяет формировать оборотные средства организации.

Данные таблицы показывают, что на конец 2017 г. предприятие испытывает излишек собственных оборотных средств в сумме 7277 тыс. руб. и излишек собственных и долгосрочных заёмных средств в сумме 8126 тыс. руб. В 2016 году эти показатели имели отрицательное значение.

В 2017 году финансовое состояние предприятия ухудшается, о чем свидетельствует недостаток собственных оборотных средств. Также

предприятию недостаточно и других возможных источников покрытие затрат, оно начинает прибегать к накоплению просроченной задолженности и другим возможным способам выживания.

В современных условиях экономической изоляции и независимости хозяйствующего субъекта, успех или провал предприятия во многом зависит от стратегии развития. Выбор экономической стратегии зависит от множества условий: форм и степени конкуренции, характера инфляции и ее темпов, выбранной экономической политики правительства РФ, преимуществ национальной экономики России на мировом рынке и еще внутренних факторов, которые связаны с возможностями организации и особенностями ее хозяйствования.

Платежеспособность, финансовая устойчивость и стабильность финансового положения компании во многом обусловлены ее хозяйственной деятельностью.

Деловая активность предприятия проявляется, прежде всего, в скорости оборота средств на нем. Анализ этого показателя выполняется исследованием уровня и динамики разных финансовых коэффициентов оборачиваемости средств организации.

Далее мы рассчитаем эти показатели, они явно характеризуют скорость оборота средств ООО «СпецАвиа» и проследим их динамику.

Таблица 11 - Динамика показателей оборачиваемости ООО «СпецАвиа» в 2015-2017 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение
1. Коэффициент оборачиваемости активов	2,9	2,8	-0,1
2. Период оборачиваемости, дн.	125,8	128,9	3,1
3. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	29,6	24,8	-4,8
4. Период оборачиваемости, дн.	12,3	14,7	2,4
5. Коэффициент оборачиваемости запасов	29,6	24,8	-4,8
6. Срок хранения, дн.	12,1	14,5	2,4
7. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	3,9	3,9	-
8. Срок возврата, дн.	93,5	93,0	-0,5

Как видим из расчетов, можно оценить уменьшение всех коэффициентов оборачиваемости хотя срок их оборачиваемости вырос.

Отрицательное влияние на показатели оборачиваемости средств оказывает экономический кризис в стране и его составляющие, такие как:

- спад объёмов производства; снижение потребительского спроса;
- нарушение договорных и платёжно-расчётных обязательств.

Также уменьшение коэффициента оборачиваемости может быть вызвано следующими причинами:

- накопление и переизбыток оборотных средств (чаще всего запасов);
- низкой квалификации персонала;
- увеличение кредиторской задолженности организации;
- неважная маркетинговая политика;
- просчеты и ошибки в системе логистики организации.

Исходя из расчетов показателей финансовой устойчивости и платежеспособности, можно сделать вывод об ухудшении финансового состояния предприятия.

В течение трёх исследуемых лет ООО «СпецАвиа», по оценке платежеспособности и ликвидности, не имеет возможности погашать свою кредиторскую задолженность с помощью наиболее ликвидных активов. В этом случае оно привлекает быстрореализуемые активы, предприятие использует краткосрочную дебиторскую задолженность на погашения кредиторской задолженности.

Долгосрочные кредиты и займы предприятием погашаются, т.к. их сумма ниже медленно реализуемые оборотные активы, сроки превращения которых в денежные средства совпадают со сроками погашения долгосрочных пассивов.

Исследуя финансовую устойчивость можно сделать следующий вывод, у предприятия имеется излишек собственных оборотных средств и собственных и долгосрочных заемных средств в сумме, поэтому у

предприятия есть шанс улучшить свою платежеспособность и финансовое состояние.

3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «СпецАвиа» и улучшению его финансового состояния

Бухгалтерский баланс любой организации является индикатором его деятельности. Оптимальная балансовая структура может указывать как на эффективную деятельность предприятия, так и на ряд проблем. Для внутренней оценки предприятия и для разработки практических рекомендаций по улучшению финансового состояния субъектов хозяйствования целесообразно провести финансовый анализ баланса предприятия, что и было сделано нами во второй главе выпускной квалификационной работы.

Основной целью работы является не только само проведение анализа и оформления его результатов, но и выбор на его основе рекомендаций и путей улучшения показателей или качественных характеристик предприятия. Поэтому на основании вышеприведенного анализа финансового состояния ООО «СпецАвиа» было бы важно представить его руководству предложение о повышении эффективности финансово - хозяйственной деятельности предприятия.

Прежде чем начать поиск путей укрепления финансового положения предприятия и развития организационных и технических мероприятий, рассмотрим проблемы в финансово-хозяйственной деятельности предприятия, выявленные в ходе проведенного финансового анализа.

В ходе исследования проведен анализ структуры и динамики финансового отчета ООО «СпецАвиа» за 3 года. В работе организации наблюдается ежегодный рост реальных активов, особенно за счет увеличения оборотных показателей. Негативным моментом работы предприятия является повышение долгосрочных обязательств, кредиторской задолженности. Но есть и позитивная тенденция—рост чистого оборотного капитала.

Прибыль предприятия на конец анализируемого периода существенно больше, чем на начало периода при росте имущественного потенциала предприятия. Таким образом, можно констатировать увеличение эффективности использования ресурсного потенциала.

Коэффициенты ликвидности компании за анализируемый период имеют значение ниже нормативного. 01.01.2018 компания имеет наличные деньги только для того, чтобы оплатить 1-2% обязательств. Поскольку стоимость коэффициента текущей ликвидности в начале анализируемого периода больше 2 и в конце анализируемого периода меньше 1, можно сделать вывод, что погашение долгов кредиторов невозможно даже в случае реализации всех операционных активов. Это говорит о высоком финансовом риске.

В ходе анализа финансовой отчетности в выпускной квалификационной работе нами использовались различные расчеты коэффициентов финансовой устойчивости. Коэффициент финансовой независимости в анализируемом периоде не изменяется, но он меньше нормы. Основные коэффициенты финансовой устойчивости свидетельствуют о финансовой зависимости предприятия от внешних кредиторов и о недостаточном запасе собственных средств.

На начало анализируемого периода 01.01.2016 года организация относилось к 1 классу как финансово устойчивое, а на конец анализируемого периода финансовое положение предприятия ухудшилось, финансовое состояние предприятия стало более неустойчивым.

В целях повышения финансовой устойчивости предприятия предлагается увеличить его уставный капитал.

Согласно Закону «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также Приказу Федеральной службы по финансовым рынкам, на увеличение уставного капитала ООО могут быть направлены:

- регулярное перечисление денежных средств на увеличение уставного капитала от собственников организации;

- применение нераспределённой прибыли компании. Она применяется для покупки основных средств или для найма дополнительного персонала;

- использование имущества организации или учредителей;

- принятие в состав общества нового участника и увеличение уставного капитала за счет его вклада.

В бухгалтерском учете операции по увеличению уставного капитала отражаются:

- за счет добавочного капитала;

- за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Корректировка записей по счету 80 «Уставный капитал» осуществляется на основании внесенных и зарегистрированных в установленном порядке изменений учредительских документов. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета увеличения уставного капитала аналогичен его формированию, используется счет 75 «Расчеты с учредителями». Счет 75 корреспондирует с дебетом счета 83 «Добавочный капитал» или 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При увеличении уставного капитала общества с ограниченной ответственностью предприятию следует пройти следующую процедуру оформления:

- На общем собрании необходимо принять решение об увеличении уставного капитала, корректировки устава и вхождении в капитал нового участника (если увеличение уставного капитала происходит за счет вложения третьего лица). Если уставный капитал увеличивается с помощью дополнительных вкладов всех его участников, то требуется еще одно важное решение - утвердить итоги увеличения уставного капитала.

- Необходимо подготовить обновленную редакцию устава организации или изменение к прошлому, где будет конкретно прописан новый размер уставного капитала.

- Заплатить государственную пошлину на внесение изменений в устав.

- Подготовить пакет документов, подтверждающих внесение дополнительного взноса или вклада нового участника: приходный кассовый ордер, квитанцию и платежное поручение. При увеличении уставного капитала необходимо также получить его оценку независимым оценщиком и составить акт приема имущества на баланс общества.

- в течение месяца после внесения вкладов в уставный капитал надо подать в налоговую инспекцию документы по регистрации увеличения уставного капитала и изменений устава:

- нотариально заверенное заявление по форме Р13001;

- протокол с общего собрания участников или решение единственного участника, заверенное нотариусом;

- обновленная редакция устава организации или отдельный документ о внесении изменений в устав организации (два экземпляра);

- квитанция (чек) об уплате госпошлины;

- прочие документы, которые подтверждают внесение взноса в уставный капитал организации.

- после 5 рабочих дней со дня подачи обратиться в ИФНС за получением листа записи в ЕГРЮЛ и экземпляра нового устава (изменения в устав) организации, заверенного местной налоговой инспекцией.

- уведомить все банки и контрагентов об увеличении уставного капитала.

В то же время одним из основных условий нормальной деятельности организации является обеспеченность денежными средствами, которую позволяет оценить анализ денежных потоков.

Следующим шагом по улучшению финансового состояния ООО «СпецАвиа» является определение мероприятий по увеличению доли денежных средств в оборотном капитале в размере, определяемом

оптимизационной моделью. Эту сумму можно получить, выполнив следующие действия:

- увеличение уставного капитала за счет вклада средств;
- увеличение отпускных цен на продукцию (товары, работы, услуги);
- взыскание задолженности с покупателей за реализованную продукцию, а также формирование системы штрафных санкций за просрочку исполнения обязательств;
- погашение долга арендополучателей за аренду;
- возврат выданных авансов, которые еще не закрыты в результате поставки запасов;
- сокращение запасов товаров, материалов, топливного сырья до оптимального размера, что возможно за счет их оптовых или бартерных операций, равномерной и частой поставки;
- увеличение доли быстро движущихся активов в структуре оборотных средств;
- хранение минимально необходимого количества денежных средств на банковских счетах, а также всех их свободных остатков должно быть переведено на досрочное погашение кредитов, инвестирование в ценные бумаги, предоставление кредитов юридическим и физическим лицам;
- снижение затрат на привлечение кредитных ресурсов.

В таблице 12 дан перечень краткосрочных и долгосрочных мер, принятие которых позволит увеличить поток денежных средств на ООО «СпецАвиа».

Таблица 12 - Меры по увеличению потока денежных средств

	Увеличение притока денежных средств	Уменьшение оттока денежных средств
Краткосрочные меры	<ul style="list-style-type: none"> - рационализация ассортимента продукции; - реструктуризация кредиторской задолженности; - введение и использование кредитной системы продаж; - разработка системы скидок для потребителей; - работа по заявкам (поставка товаров по предварительному заказу). 	<ul style="list-style-type: none"> - сокращение затрат; - использование скидок поставщиков, т.е. постоянные отложенные каналы; - налоговое планирование, т.е. стремление к снижению налога.
Долгосрочные меры	<ul style="list-style-type: none"> - разработка финансовой стратегии ООО «СпецАвиа»; - поиск стратегических партнеров. 	<ul style="list-style-type: none"> - долгосрочные контракты, предусматривающие скидки или отсрочки платежей.

Эффективное управление качеством услуг позволит организации увеличить прибыль и приток денежных средств. Ресурсы ООО «СпецАвиа» ограничены, следовательно, продавать необходимо только то, что приносит достаточную прибыль и стабильный поток денежных средств.

Относительно ассортимента, объема продаж и цены для принятия решения недостаточно только финансовой информации после анализа - необходима обязательная оценка внешних условий деятельности организации – рынок. Важно тщательно изучить общий спрос потребителей, их вкусы на товары и услуги, ценовые ориентиры, а также финансовые возможности покупателей, т.е. оценить платежеспособность населения, пользующегося услугами ООО «СпецАвиа».

В целях увеличения притока денежных средств, ООО «СпецАвиа» следует разработать систему договоров с гибкими условиями относительно срока и формы оплаты с покупателями.

ООО «СпецАвиа» можно предложить следующую стратегию расчетов с покупателями:

- ввести систему скидок, вместо ряда разрозненных скидок;
- следует оценить влияние скидок на финансовые результаты деятельности предприятия;

– установить ориентиры для разного вида продаж, например, часть услуг в кредит может быть зарезервирована: оказываться только для надежных клиентов, которые в данный момент не имеют в наличии денежных средств, но далее гарантированно рассчитываются. Это поможет ООО «СпецАвиа» выйти на новые рынки.

Если ООО «СпецАвиа» перейдет к данной стратегии, оно не только улучшит положительно свой имидж в глазах своих клиентов, но еще и сделает себе хорошую рекламу, тем самым привлечет новых клиентов.

В нашем случае для улучшения финансового состояния ООО «СпецАвиа» необходимо оптимизировать его баланс, скорректировав некоторые статьи на основе рекомендуемых значений финансовых показателей. В качестве теоретической и практической основы для этого мы используем многоступенчатую модель для оптимизации бухгалтерского баланса, предложенного А. В. Грачевым [47]. По модели А. В. Грачева все статьи баланса увеличены и разбиты на большие группы (таблице 13).

Таблица 13 – Группы бухгалтерского баланса

Активы	Капитал
Долгосрочные активы	Собственный капитал
Краткосрочные активы	Заемный капитал
В том числе:	В том числе:
Запасы	Долгосрочные обязательства
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	Краткосрочные обязательства
Валюта баланса	Валюта баланса

Этот способ оптимизации структуры бухгалтерского баланса основан на том, что уставный капитал является одновременно частью имущества организации в денежной форме и включен в состав собственного капитала.

Таблица 14 – Преобразованный бухгалтерский баланс

Активы	Капитал
Долгосрочные активы	Собственный капитал + X
Краткосрочные активы + X	Заемный капитал
в том числе:	в том числе:
ЗП	Долгосрочные обязательства
Денежные средств и краткосрочные финансовые вложения + X	Краткосрочные обязательства
Валюта баланса	Валюта баланса

Где X – определенная сумма, за счет которой увеличиваются некоторые группы бухгалтерского баланса.

В данном случае собственный капитал увеличится за счет нераспределенной прибыли на сумму 12,5 млн.руб. и внесения собственниками 1 млн. руб. в уставный капитал. Это позволит увеличить баланс организации.

Таблица 15 – Исходный и скорректированный (оптимизированный) балансы ООО «СпецАвиа» на 01.01.2018 г.

Баланс	ООО «СпецАвиа»	ООО «СпецАвиа» с учетом оптимизации
1. Долгосрочные активы	21219	21219
2.Краткосрочные активы:	269978	283 478
запасы	30810	30810
денежные средства	239168	252 668
Баланс	291197	304 697
3. Собственный капитал	28496	41996
4. Долгосрочные обязательства	849	849
5. Краткосрочные обязательства	261852	261 852
Баланс	291197	304 697

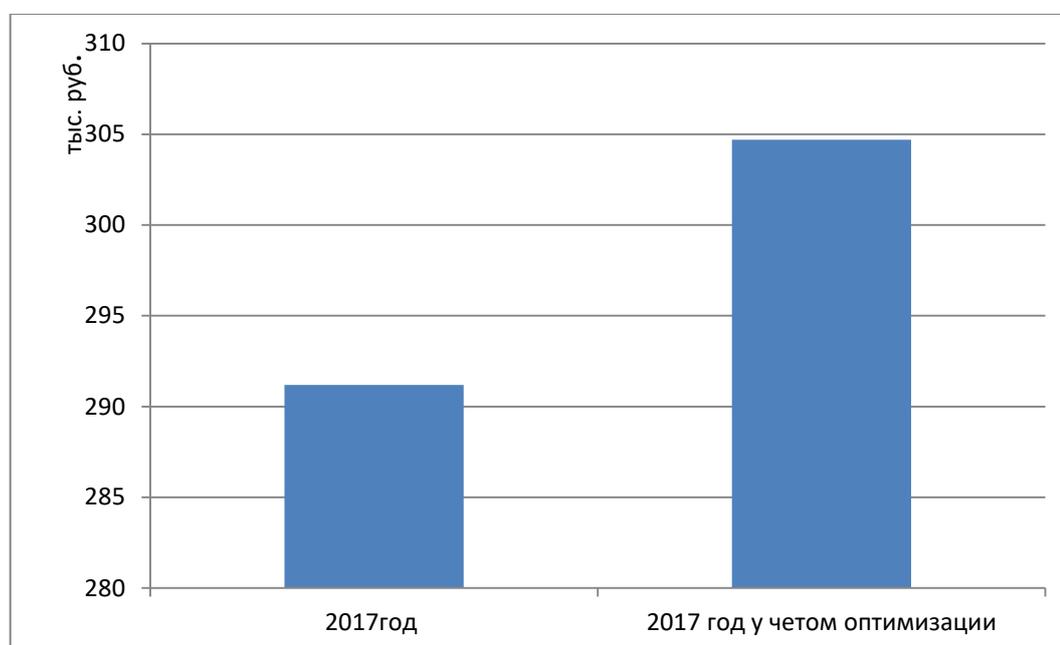


Рисунок 7 – Изменение баланса ООО «СпецАвиа» с учетом оптимизации

Далее мы проведем расчет ранее рассчитанных финансовых коэффициентов по данным исходного и уже оптимизированного баланса, после этого сравним полученные нами результаты (таблица 16).

Таблица 16 – Финансовые коэффициенты по исходному и скорректированному (оптимизированному) балансу ООО «СпецАвиа» на 01.01.2018 г.

Показатели	ООО «СпецАвиа» в 2017 году	ООО «СпецАвиа» с учетом оптимизации
Коэффициент текущей ликвидности	1,03	1,083
Коэффициент автономии	0,1	0,14
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,03	0,07
Коэффициент финансирования	0,11	0,16
Коэффициент финансовой зависимости.	10,22	7,26

По произведенным нами расчетам из таблицы 16 видно, что показатели, которые были рассчитаны с учетом оптимизации бухгалтерского баланса, изменились положительно, что подтверждает получение благоприятной структуры баланса.

При определении типа финансовой устойчивости по данным оптимизированного бухгалтерского баланса в итоге нами получена величина собственных оборотных средств организации большая, чем материально-производственные запасы, что говорит об абсолютной финансовой независимости ООО «СпецАвиа» ($МПЗ (30810 \text{ тыс. руб.}) < СОС (31032 \text{ тыс. руб.})$).

Таким образом, оптимизируя структуру баланса и принимая меры по получению необходимой суммы для оптимизации баланса, можно добиться существенного улучшения финансового состояния ООО «СпецАвиа».

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б3А1	Фатихова Ирина Сергеевна

Школа	Инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 Экономика, профиль «Экономика предприятий и организаций»
Уровень образования	Бакалавр		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:	
<ul style="list-style-type: none"> - Положения и рекомендации по корпоративной и социальной ответственности используемые в российской практике - Внутренняя документация предприятия, официальной информации различных источников, включая официальный сайт предприятия, отчеты 	<ul style="list-style-type: none"> - ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «Guidance on social responsibility». - Благотворительная деятельность в России регулируется Федеральным законом № 135 от 11 августа 1995 г. «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях». Также благотворительная деятельность регулируется ст. 39 Конституции РФ и Гражданским кодексом. - GRI (Global Reporting Initiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:	
<p><i>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - Системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ul style="list-style-type: none"> - Создание безопасных условий труда и сохранение жизни и здоровья работников ООО «СпецАвиа»; - Обеспечение надежности работы опасных производственных объектов; - Снижение риска аварий на опасных производственных объектах; - Обучение и развитие персонала; - Мотивация персонала; - Социальная политика; - Корпоративные коммуникации; - Ежегодно проводятся конкурсы профессионального мастерства.
<p><i>Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - Спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуги (выпуск качественных товаров) - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<ul style="list-style-type: none"> - Строительство детских площадок; - Проведение профориентационных экскурсий для детей; - Проведение выставок – презентаций профессий; - Проведение олимпиад, спартакиад, конкурсов; - Проведение субботников; - Проведение встреч с общественностью; - Проведений различных акций; - Рассадка деревьев; - Проведение праздников для старшего поколения.
<p><i>1. Определение стейкхолдеров организации:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - внутренние и внешние стейкхолдеры организации; - краткое описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации. 	<ul style="list-style-type: none"> - Внутренние стейкхолдеры: персонал, учредители, инвесторы. - Внешние стейкхолдеры: потребители, государство. - Персонал влияет качество выполнения работ по созданию продуктов и развитию организации в отрасли. Он заинтересован в безопасности работы, различных социальных гарантиях, дальнейшем карьерном росте, профессиональном и личностном развитии. - Потребители представляют спрос на продукт, выдвигают определенные требования к свойствам и качеству услуг ООО «СпецАвиа», влияют на уровень себестоимости товара и издержки фирмы. Они заинтересованы в качественном и безопасном продукте, охране окружающей среды, ценах на продукт. - Учредители и инвесторы напрямую принимают решения, связанные с выбором стратегии ведения бизнеса, согласовывают бюджет на продвижение и развитие и

	влияют на прибыль компании. Они заинтересованы в получении прибыли и стабильности бизнеса. - Государство влияет на бизнес налоговой политикой, штрафами, субсидиями и заинтересовано в развитии экономики России.
2. <i>Определение структуры программы КСО</i> - <i>Наименование предприятия;</i> - <i>Элемент;</i> - <i>Стейкхолдеры;</i> - <i>Сроки реализации мероприятия;</i> - <i>Ожидаемый результат от реализации мероприятия.</i>	Наименование предприятия ООО «СпецАвиа»; - Элемент: акция «Веселое детство»; - Стейкхолдеры: сотрудники компании, население г. Стрежевого; - Сроки реализации мероприятия: 01.09.2018 г.; - Ожидаемый результат от реализации мероприятия: ЗОЖ подрастающего поколения.
3. <i>Определение затрат на программы КСО</i> - <i>расчет бюджета затрат на основании анализа структуры программы КСО</i>	Сумма затрат на реализацию целевой программы КСО ООО «СпецАвиа» на 2018 год составит 3130094,69 рублей.
4. <i>Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций</i>	Будут решены важнейшие задачи: улучшение ЗОЖ подрастающего поколения.
Перечень графического материала:	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	Таблиц 4, рисунков 2

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	12.01.2018
---	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	К.э.н.		12.01.2018 г.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б3А1	Фатихова Ирина Сергеевна		12.01.2018 г.

Социальная ответственность

Исследуемая компания - ООО «СпецАвиа».

Определение целей и задач программы КСО.

Главной целью программы КСО в «СпецАвиа» является разработка стратегии в области управления персоналом, определение ключевых категорий персонала, постановки целей и оценки, обучения, развития и аттестации персонала, материальной и нематериальной мотивации:

- система доплат работникам, имеющим несколько детей, на рождение ребенка, по поводу потери кормильца или близких родственников, в случае потери или порчи имущества во время стихийных бедствий, за выполнение работ ниже присвоенного разряда);

- проекты, направленные на охрану здоровья, безопасности жизнедеятельности работников;

- программы по развитию спорта;

- программы по развитию системы общественного питания [48].

Главной целью деятельности ООО «СпецАвиа» является не только увеличение прибыли, но и на развитие общепринятых ценностей.

Определение стейкхолдеров программы КСО.

1. Стейкхолдеры организации

Стейкхолдеров организации занесем в таблицу 17.

Таблица 17– Стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Заказчики (бизнес - партнеры)	Государство
Население	Общество
Работники организации	Различные организации

К прямым стейкхолдерам в первую очередь следует отнести заказчиков (потребителей): ПАО «Газпром Спецгазавтотранс», ГП КК «Красавиа», АО «НВА», ООО Авиапредприятие «Газпром Авиа», ГНЦ

ФГУГП «Южморгеология», ОАО «Томскнефть» (г. Стрежевой) и др. Данные предприятия являются основными потребителями ООО «СпецАвиа», а, следовательно, именно на их спрос и возможные потребности в целом направлена его деятельность.

Прямым стейкхолдером является население, т.к. услугами ООО «СпецАвиа» большое количество людей и, значит, оно оказывает серьезное влияние на производственную деятельность организации.

Работники организации непосредственно трудятся в организации, поэтому их тоже относим к прямым стейкхолдерам.

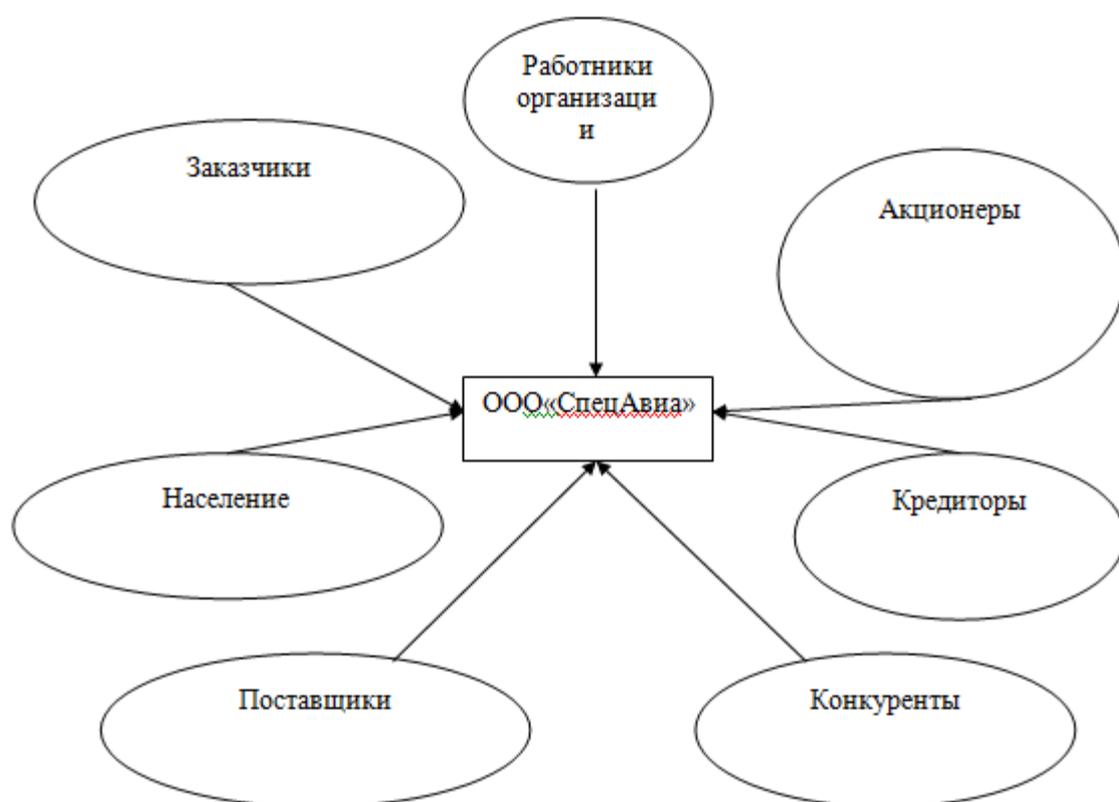


Рисунок 8 - Первичные стейкхолдеры ООО «СпецАвиа»

К косвенным стейкхолдерам относится государство, общество и различные организации, которые косвенно связаны с деятельностью организации.

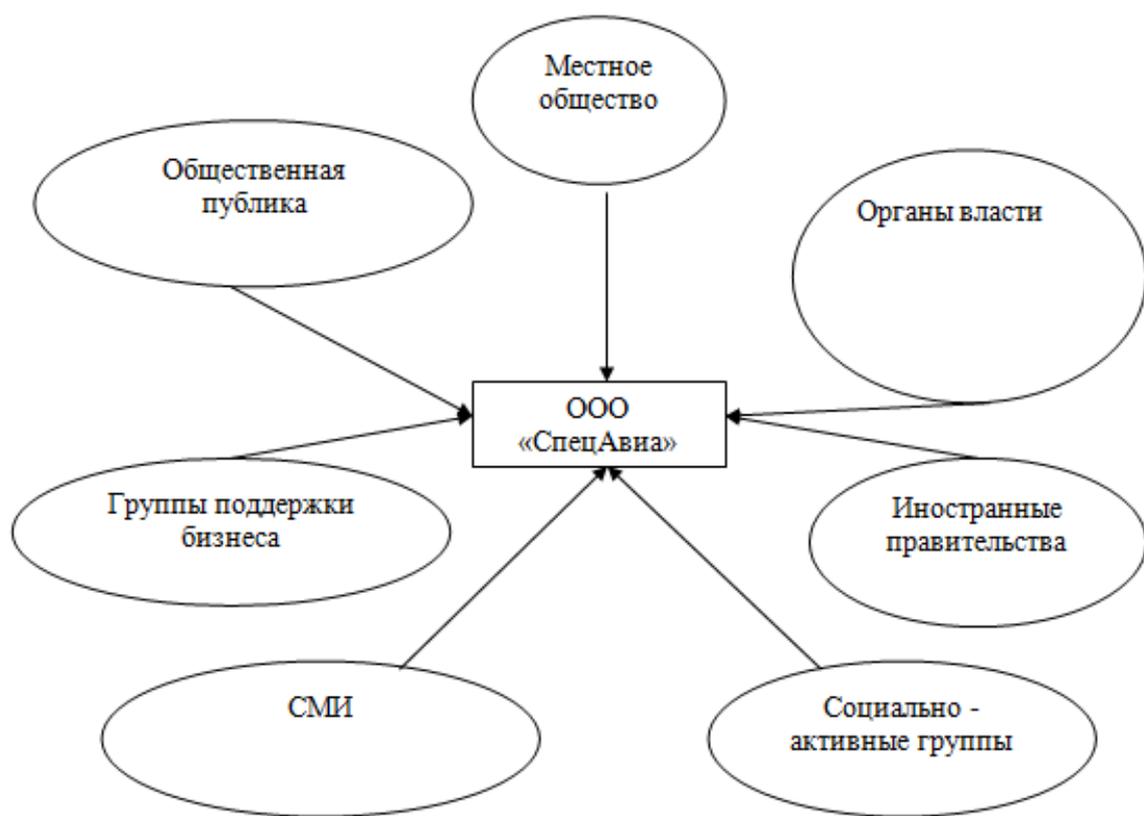


Рисунок 9 - Вторичные стейкхолдеры ООО «СпецАвиа»

2. Определение элементов программы КСО

Как видно из таблицы 19, ООО «СпецАвиа» активно участвует в социальных программах.

Размеры деятельности социальной ответственности разнообразны: помощь пенсионерам и ветеранам труда, поддержка работников, социальная помощь. Данные мероприятия важны и целесообразны для положительного имиджа ООО «СпецАвиа».

Таблица 19 – Структура программ КСО ООО «СпецАвиа»

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1. Бесплатный автобус	Социально-значимый маркетинг	Персонал ООО «СпецАвиа»	С 2014 года.	Удобство для сотрудников, снижение опозданий на работу.
2. Всероссийская акция «Весенняя неделя добра»	Социальные инвестиции	Персонал ООО «СпецАвиа», организации, население.	14.04.18 – 22.04.2018 г.	Продвижение идеи добровольчества как ресурса для решения социальных проблем города и повышение гражданской активности его жителей; популяризация идей, ценностей и практики добровольчества; укрепление сотрудничества между институтами гражданского общества и органами государственной власти в совместном решении социальных проблем.
3. «Собери ребенка в школу»	Социально-значимый маркетинг	Семьи, дети.	01.09.2018 г.	Социальная поддержка семей работников
4. «Веселое детство»	Социальные инвестиции	Директор, организации, жители города	01.09.2018 г.	ЗОЖ подрастающего поколения
5. «Осенний возраст»	Социально-ответственное поведение	Пенсионеры ООО «СпецАвиа»	01.10.2018 г.	Мероприятие ко Дню пожилых людей
6. Соревнования «Веселые старты»	Эквивалентное финансирование	Персонал организации, администрация города Стрежевого	01.10.2018 г.	ЗОЖ, поднятие корпоративного духа, выявление сильнейших

7. Оказание материальной помощи	Социально-значимый маркетинг	Персонал организации, семьи, дети.	В течение года	Социальная поддержка семей работников
---------------------------------	------------------------------	------------------------------------	----------------	---------------------------------------

3 Определение затрат на программы КСО

В таблице 20 приведем основные затраты на мероприятия КСО

ООО «СпецАвиа»

Таблица 20 – Затраты на мероприятия КСО

№ мероприятия	Единица	Цена	Стоимость измерения реализации на планируемый период
1. Бесплатный автобус	руб.	60 руб. на человека в день * 35 = 2100 руб./день	261 дн.* 2100 = 548100 рублей
2. Всероссийская акция «Весенняя неделя добра»	руб.	30000 руб.	30000 рублей
3. «Собери ребенка в школу»	руб.	3000 руб./ребенка	3000 рублей * 15 детей = 45000 рублей
4. «Веселое детство»	руб.	2393994,69 рублей	2393994,69 рублей
5. «Осенний возраст»	руб.	1000 рублей/человек	1000 рублей * 8 человек = 8000 рублей
6. Соревнования «Веселые старты»	руб.	5000 рублей	5000 рублей
7. Оказание материальной помощи	руб.	Годовой фонд 100000 рублей.	100000 рублей
Итого			3130094,69 рублей

Для более подробного анализа стоимости проведения мероприятия КСО рассмотрим акцию «Веселое детство».

Таблица 21 – Затраты на акцию «Веселое детство»

№ мероприятия	Стоимость измерения реализации на планируемый период, руб.
1. Демонтаж старой площадки	52951,26
2. Устройство ограждений	242691,64
3. Срезка грунта	5416,89
4. Возведение насыпи	10430,10
5. Монтаж и устройство	758423,41
6. Стоимость оборудования	2060181,39
Итого	3130094,69 рублей

ООО «СпецАвиа» в одном из микрорайонов г. Стрежевого оборудует детскую оздоровительную площадку.

Новое оборудование для площадки было заказано в Москве. Это современный детский городок, который произведен по ГОСТам из

современных экологичных материалов. На территории городка будет использовано современное резиновое покрытие. Это специальная плитка, которая сможет уберечь детей от травм, сохранит чистоту в городке в любую погоду.

Выбор установки детской площадки встал из-за потребности детского отдыха. Для современного города это очень важно, т.к. в нем растет будущая смена для организаций и предприятий города.

4. Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Для реализации предложенных мероприятий ООО «СпецАвиа» понесет значительные затраты, но в будущем все должно быть окуплено в полном объеме.

Финансовое обеспечение мероприятий, порядок расходования средств и организация дополнительных мер социальной поддержки будут регулироваться муниципальными правовыми актами местной администрацией г. Стрежевого и администрацией ООО «СпецАвиа».

Реализация мероприятий КСО будет осуществлена путем решения следующих задач:

1. Предоставление различных видов дополнительной социальной поддержки работникам ООО «СпецАвиа», их семьям и отдельным категориям граждан.

2. Созданию благоприятной среды для детей и их родителей.

3. Развитие социального партнерства с некоммерческими организациями города, деятельность которых направлена на социальную поддержку отдельных социально-демографических групп населения.

4. Помощь и поддержка пенсионеров и ветеранов ООО «СпецАвиа».

Индикаторами результативности решения задач является:

1. Предоставление материальной помощи работникам ООО «СпецАвиа» и их семьям.

2. Предоставление дополнительной социальной поддержки (материальная помощь семьям, имеющих детей школьного возраста, бесплатный проезд к месту работы):

3. Обеспечение благоприятной среды для детей и их родителей.

Сумма затрат на реализацию целевой программы КСО ООО «СпецАвиа» на 2018 год составит 3130094,69 рублей.

Таким образом, анализ выполнения мероприятий социальной программы ООО «СпецАвиа» в 2018 году позволяет заключить о выполнении основных поставленных задач, а именно:

- будет подготовлена нормативная правовая база предоставления мер дополнительной социальной поддержки работникам ООО «СпецАвиа»;
- обеспечено выполнение плановых показателей по плану мероприятий КСО.

Заключение

Бухгалтерская отчетность организации – это общая система данных об имуществе и финансовом положении организации, о результатах ее хозяйственной деятельности, основанная на данных бухгалтерского учета в соответствии с установленными формами.

Эти отчеты используются внешними пользователями для оценки ликвидности, эффективности деятельности организации, для возможности выбрать партнеров. Отчетность необходима для оперативного руководства деятельностью организации, для грамотного принятия верных управленческих решений.

Бухгалтерские отчеты организации должны полностью отражать состав имущества и его источники формирования, включая имущество производств, хозяйств, других структурных подразделений, а также филиалов, представительств, которые выделены на отдельный баланс и не являются самостоятельными юридическими лицами. Анализ отчетности является неотъемлемой частью системы бухгалтерского учета.

Закончив данную работу, можно сделать выводы по первой главе:

Главной целью финансового анализа является оценка существующего финансового состояния организации и сравнить результаты с итогами прошлых периодов, выявить пути повышения эффективности функционирования предприятия с помощью рациональной финансовой политики. Результаты этого анализа необходимы, в первую очередь, собственникам, а во вторую, кредиторам, поставщикам, инвесторам и налоговым органам.

Основными задачами анализа финансового состояния является определение уровня финансового состояния, изучение причин его ухудшения или улучшения за конкретный период, выработка практических рекомендаций для повышения финансовой устойчивости и платежеспособности организации. Эти вопросы решаются по исследованиям

динамики абсолютных и относительных финансовых показателей организации.

Финансовый анализ имеет несколько целей:

- оценка финансового положения;
- выявление изменений финансового состояния в пространственно-временном разрезе;
- определение основных факторов, которые вызывают изменения финансового состояния;
- прогнозирование основных путей улучшения финансового состояния.

Для достижения этих целей используются различные методы и приемы:

- горизонтальный анализ бухгалтерского баланса;
- вертикальный анализ баланса;
- анализ трендов;
- анализ относительных коэффициентов, показывающих реальное финансовое состояние организации.

В настоящее время существует много методов финансового анализа для различных специализаций организаций, но есть и универсальные методики. Данная методика была применена для анализа финансового состояния ООО «СпецАвиа».

В данной работе ставилась задача проанализировать финансовое состояние ООО «СпецАвиа», определить основные проблемы в финансовой деятельности, а также разработать пути улучшения финансового состояния компании. По результатам анализа были сделаны следующие выводы:

- увеличение на предприятия кредиторской задолженности, задолженности по налогам и сборам, задолженности по оплате труда;
- прибыль предприятия на конец анализируемого периода выросла по сравнению с началом периода;

- невозможность предприятием погашения кредиторской задолженности даже в случае реализации всех оборотных активов;

- на начало анализируемого периода 01.01.2016 года организация относилась к 1 классу как финансово устойчивое, а на конец анализируемого периода финансовое положение предприятия ухудшилось, финансовое состояние предприятия стало неустойчивым.

В третьей главе выпускной квалификационной работы были даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и подготовки отчетности и улучшению финансового состояния ООО «СпецАвиа», а именно:

- увеличения уставного капитала за счет внесения денежных средств;
- увеличения отпускных цен на продукцию (товары, работы, услуги);
- взыскания с покупателей задолженности за реализованные товары, работы, услуги, а также формирования системы штрафных санкций за просрочку исполнения обязательства контрагентами-дебиторами, начисляя и предъявляя покупателям и заказчикам пени за пользование чужими денежными средствами;

- погашения задолженности арендополучателей по арендной плате;
- возврата авансов выданных, которые еще не закрыты поставками товарно-материальных ценностей;

- сокращение запасов товаров, материалов, топливного сырья до оптимального размера, что возможно за счет их оптовой реализации оптовых или бартерных операций, равномерной и частой поставки;

- увеличения доли быстрореализуемых активов в структуре оборотных активов;

- хранение минимально необходимого количества средств на банковских счетах, а также всех свободных остатков на них должно быть переведено на досрочное погашение полученных кредитов, инвестирование, предоставление кредитов юридическим и физическим лицам;

– снижение затрат на привлечение кредитных ресурсов.

Таким образом, оптимизируя структуру баланса и принимая меры по получению необходимой суммы для оптимизации баланса, можно добиться существенного улучшения финансового состояния ООО «СпецАвиа».

Список использованных источников

1. Федеральный закон « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»/ (Дата обращения: 20.05.2018).
2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»/ (Дата обращения: 20.05.2018).
3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»/ (Дата обращения: 20.05.2018).
4. Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.06.2003 N 4774// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»/ (Дата обращения: 20.05.2018).
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»/ (Дата обращения: 20.05.2018).
6. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2018)// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»/ (Дата обращения: 20.05.2018).
7. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»/ (Дата обращения: 20.05.2018).
8. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. - М.: Юрайт,

2015. – 536 с.

9. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет. – Ростов н/Д.: Феникс, 2015. – 510 с.

10. Кожин В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью. – М., 2014 – 816 с.

11. Методика экономического анализа деятельности предприятия / Под. ред. А.И. Бужинского, А.Д. Шеремета. М.: Финансы и статистика, 2016. – 190 с.

12. Зонова А.В. Бухгалтерский финансовый учет. - СПб.: Питер, 2011. – 480 с.

13. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - М.: ИНФРА-М, 2015. – 173 с.

14. Левкевич М. М. Начальный курс бухгалтерского и налогового учета.: - М.: ИНФРА-М, 2011. – 403 с.

15. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 351 с.

16. Методика экономического анализа деятельности предприятия / Под. ред. А.И.Бужинского, А.Д.Шеремета. М.: Финансы и статистика, 2016. – 190 с.

17. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М. : Проспект, 2011. – 552 с.

18. Графов А.В. Оценка финансово-экономического состояния предприятий. // Финансы. - 2016. - № 7. – С. 64 – 68.

19. Харитонов С.А. Информационные системы бухгалтерского учета. – М.: ФОРУМ: ИНФРА–М, 2012. – 116 с.

20. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 259 с.

21. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 351 с.

22. Артеменко В.Г., Беллендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: ДИС, 2016. – 128 с.
23. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / под ред. проф. Ю. И. Сигидова, проф. А. И. Трубилина. – М.: ИНФРА-М, 2015. - 463 с.
24. Любушин М.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.- 125 с.
25. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст] : учеб.-практ. пособие / Н. В. Пошерстник. - 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2011. – 552 с.
26. Каспина Р.Г. Корпоративная отчетность, составленная в соответствии с МСФО: тенденции развития//Аудиторские ведомости. 2015. №4 – С. 12.
27. Кожин В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью. – М., 2014 – 816 с.
28. Кожин В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью. – М., 2014 – 816 с.
29. Кожин В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью. – М., 2014 – 816 с.
30. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст] : учеб. для студентов вузов / [под ред. А. И. Нечитайло и Л. Ф. Фоминой]. - 2-е изд., перераб. и доп. – Ростов н/Д : Феникс, 2013. - 654 с
31. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ / Под ред. В.Д. Новодворского. – М.: Дело и сервис, 2017. – 157 с.
32. Методика экономического анализа деятельности предприятия / Под. ред. А.И. Бужинского, А.Д. Шеремета. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 190 с.
33. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет. – М.: КНОРУС, 2016. – 463 с.
34. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015)

«О формах бухгалтерской отчетности организаций»// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»/ (Дата обращения: 20.05.2018).

35. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. – М.: Юрайт, 2015. – 536 с.

36. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ / Под ред. В.Д. Новодворского. М.: Дело и сервис, 2017. – 157 с.

37. Гордеев С.Е. Бухгалтерский учет и аудит в условиях применения компьютеров. – Ростов н/Д: Ростиздат, 2011. – 179 с.

38. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2018)// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»/ (Дата обращения: 20.05.2018).

39. Гражданский кодекс РФ (в ред. 12.07.2017) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»/ (Дата обращения: 20.05.2018).

40. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»/ (Дата обращения: 20.05.2018).

41. Приказ Минфина РФ от 20.05.2003 N 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.06.2003 N 4774// Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»/ (Дата обращения: 20.05.2018).

42. Харитонов С.А. Информационные системы бухгалтерского учета. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2012. – 116 с.

43. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.02.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»/ (Дата обращения: 20.05.2018).

44. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 259 с.

45. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Т.М. Рогуленко, С.В.

Пономарёва, Ю.В. Слияков, А.В. Бодяко. — М.: КНОРУС, 2016. — 288 с.

46. Любушин М.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016.- 125 с.

47. Грачев А.В. Многофакторная модель оптимизации бухгалтерского баланса // Аудит и финансовый анализ. — 2007. — №3.

48. Орлов Е.В. Корпоративная социальная ответственность.— Н.Новгород: ННГАСУ, 2012. — 81 с.

49. Информационно - поисковая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>(Дата обращения: 20.05.2018).

50. Минфин России [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (Дата обращения: 20.05.2018).

51. Финансовый директор [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.fd.ru> (Дата обращения: 20.05.2018).

Приложение А

ПРИКАЗ № 17

Об учетной политике ООО «СпецАвиа»

на 2018 год

Дата: 29.12.2017 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2018год учетную политику ООО «СпецАвиа» для целей бухгалтерского учета и налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.
2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО «СпецАвиа», ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.
3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить лично на руководителя.

Приложение к Приказу № 17

от 29.12.2017 г.

Учетная политика ООО «СпецАвиа» на 2018 год

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1.Организационные аспекты:

1.1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «СпецАвиа», соблюдение российского законодательства при выполнении всех хозяйственных операций организации несет руководитель (п. 2 ст.6 Закона)[6].

1.2. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией организации, которую возглавляет главный бухгалтер.

1.3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, которое состоит на балансе ООО «СпецАвиа» производится способом двойной записи, согласно рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

1.4. Бухгалтерская информация организации обрабатывается автоматически с помощью бухгалтерской компьютерной программы и вручную.

1.5. В целях обеспечения достоверности учетных данных и финансовой отчетности организации инвентаризация имущества проводится с 1 октября по 1 декабря отчетного года и финансовых обязательств ООО «СпецАвиа» по состоянию на каждый последний день отчетного периода.

1.6. Для отражения выявленной недостачи и потерь от порчи имущества использовать счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

1.7. Деятельность ООО «СпецАвиа» является обязательной ежеквартальной и годовой бухгалтерской отчетностью: органам исполнительной власти, банкам и иным заинтересованным пользователям финансовая отчетность представляется в соответствии с законодательством Российской Федерации в сроки, установленные законом, согласно ст. 15 [6].

2. Методические аспекты:

2.1. Основные средства:

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо выполнять следующие условия:

– использование продукции в производстве, при выполнении работ или оказании услуг, или для управленческих нужд ООО «СпецАвиа»;

– длительный срок использования, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

– способность приносить ООО «СпецАвиа» экономические выгоды (доходы) в будущем.

2.2. Оценка основных средств:

Основные средства принимаются к учету с учетом их первоначальной стоимости, т. е. фактических расходов на приобретение, строительство и производство, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов (за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) по статье 7,8,9,12 Положения.

2.3. Оценка нематериальных активов:

Нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости, с которой они поступают в ООО «СпецАвиа».

2.4. Амортизация нематериальных активов:

Стоимость нематериальных активов ООО «СпецАвиа» погашается методом начисления амортизации линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов, ставки амортизации, рассчитанной на основе срока полезного использования данного объекта п. 14,15,16 Положения [2].

Срок использования нематериальных активов ООО «СпецАвиа» исчисляется исходя из срока действия патента, свидетельства и иных ограничений на условия использования интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также срока полезного использования нематериальных активов, обусловленных соответствующими договорами.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» п. 21 Положения [2].

2.5. Оценка материально-производственных запасов:

Материальные и производственные запасы ООО «СпецАвиа» принимаются к учету по фактической себестоимости.

В фактическую стоимость товарно-материальных запасов, включают фактическую стоимость доставки и сокращение запасов в состоянии, пригодном для использования п. 11 Положения [2].

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они прибывают в ООО «СпецАвиа» (до или после получения расчетных документов поставщика), и отражаются на счете 10 «Сырье и материалы».

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости приобретения п. 13 Положения [2].

Затраты на транспортировку и закупку приобретенных товаров в ООО «СпецАвиа» учитываются на счете 41 «Товары».

Товарно-материальные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, в соответствии с условиями договора, учитываются при оценке, предусмотренной в договоре п. 14 Положения [2].

2.6. Отпуск материально-производственных запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится:

- за счет каждой единицы;
- по средней стоимости.

Для списания в расход топлива и смазочных материалов для служебного автотранспорта использовать нормы расхода, утвержденным руководителем ООО «СпецАвиа».

В случае приобретения инвентаря для дарения сотрудникам ООО «СпецАвиа» и представителям других организаций, выдается приказ руководителя ООО «СпецАвиа», в котором указывается цель покупки, сумма, выделенная на нее и источник финансирования.

По факту вручения праздничных подарков представителям других организаций выдается акт списания товаров и материалов.

2.7. Расходы будущих периодов:

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующей ссылкой на свои расходы, или на

соответствующие источники финансирования в течение срока, к которому они относятся (лицензии, компьютерные программы...).

2.8. Кредиты и займы:

Организация учета кредитов и займов осуществляется на основе:

– Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом Минфина России от 02.08.2001г. № 60н.

Задолженность по займам или кредитам принимается к бухгалтерскому учету в момент, когда оприходованы деньги или вещи (п.4 Положения)[2].

Учитывать заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности (п. 5,6 Положения)[2].

Дополнительные расходы могут быть предварительно учтены как дебиторская задолженность, а затем включены в операционные расходы в течение срока погашения вышеуказанных кредитных обязательств (п.20 Положения)[2].

Проценты, уплаченные до учета материально-производственных запасов и основных средств, включаются в первоначальную стоимость МПЗ или основных средств.

Привлечение заемных средств путем выпуска векселей.

Сумму, указанную в векселе, отражается как кредиторская задолженность по выданным векселям.

2.9. Учет затрат на производство:

Порядок формирования себестоимости продукции (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. № 33н.

Расходы, связанные с производством и продажей продукции, куплей-продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, являются

расходами на обычные виды деятельности или себестоимостью продукции (работ, услуг). Эти расходы отражаются на счетах издержек производства: 20, 23, 26, 29,44.

В этом случае расходы, отличные от расходов на обычные виды деятельности, считаются прочими расходами. Прочие расходы также включают чрезвычайные расходы.

Если прочие расходы не связаны напрямую с ведением обычных видов деятельности, к примеру, это могут быть выплаты премий не в соответствии с положениями системы и не связаны с результатами производства, материальной помощи и оплата стоимости обучения и лечения и т. д., в этом случае эти затраты регистрируются на счете 91 «Прочие расходы».

Расходы вспомогательного производства распределяются пропорционально сумме заработной платы.

Расходы, связанные с выполнением работ (оказанием услуг), списываются в дебет субсчета 90.2 «Себестоимость продаж».

2.10 Формы и системы оплаты труда:

Бухгалтерский учет заработной платы осуществляется согласно Уставу и Положению об оплате труда в ООО «СпецАвиа» и согласно действующего законодательства РФ.

Основные положения учётной политики в целях налогообложения представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Основные положения учетной политики в целях налогового учета

№ п/п	Элемент учетной политики	Содержание
1	Оценка материально-производственных запасов (МПЗ)	При выполнении списания материалов, которые используются при выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости единицы запаса.
2	Оценка остатков незавершенного производства (НЗП)	Сумма остатков НЗП на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца
3	Учет долговых обязательств	Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам любого вида для целей налогообложения прибыли включаются в состав <u>внереализационных</u> расходов.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерский баланс ООО «СпецАвиа» за 2015-2017 гг

Наименование показателя	Код	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1110	0	0	0
Нематериальные активы				
Основные средства	1150	20309	19029	18263
Незавершенное строительство	1130	0	0	0
Долгосрочные финансовые вложения	1170	0	0	0
Отложенные налоговые активы	1180	2940	2948	2956
Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	0
ИТОГО по разделу I	1100	23249	21977	21219
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1210	77313	24893	30810
Запасы				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	64	64	-
Дебиторская задолженность	1230	154044	191552	197861
Финансовые вложения	1240	3300	7344	40100
Денежные средства	1250	875	3586	1134
Прочие оборотные активы	1260	79	19	74
ИТОГО по разделу II	1200	235676	227458	269978
БАЛАНС	1600	258925	249435	291197
Наименование показателя	Код	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1310	6000	6000	6000
Уставный капитал				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	29489	12357	22496
ИТОГО по разделу III	1300	35489	18357	28496
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1410	0	0	0
Займы и кредиты				
Отложенные налоговые обязательства	1420	840	843	849
Прочие долгосрочные обязательства	1450	0	0	0
ИТОГО по разделу IV	1400	840	843	849
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1510	0	0	750
Заемные средства				
Кредиторская задолженность	1520	216480	215724	237374
Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
Оценочные обязательства	1540	1975	3388	2665
Прочие обязательства	1550	0	0	0
ИТОГО по разделу V	1500	222596	230235	261852
БАЛАНС	1700	258925	249435	291197

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах ООО «СпецАвиа» за 2015-2017гг.

Наименование показателя	Код	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Выручка	2110	730354	737630	765273
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(704253)	(697778)	(730832)
Валовая прибыль	2100	26101	39852	34441
Коммерческие расходы	2210	(221)	-	-
Управленческие расходы	2220	(14723)	(18942)	(20778)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	11157	20910	13663
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
Проценты к получению	2320	34	8	146
Проценты к уплате	2330	(838)	(778)	(2507)
Прочие доходы	2340	2138	2453	10524
Прочие расходы	2350	(1513)	(18582)	(8106)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10978	4011	13720
Текущий налог на прибыль	2410	(2375)	(1813)	(3582)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	(191)	(1007)	(836)
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(20)	(3)	(6)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	8	8	8
Прочее	2460	-	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	8591	2203	10140