

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ: ТЕХНИКА
СОСТАВЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В АНАЛИЗЕ ФИНАНСОВОГО
ПОЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «СЛАВИС»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
заочной формы обучения, группы 92071273
Котовой Елены Сергеевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Удовикова А.А.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИ ОЦЕНКЕ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ	6
1.1. Современное назначение отчета о финансовых результатах в российской и международной практике	6
1.2. Анализ финансовых результатов как подход к управлению финансово-хозяйственной деятельностью предприятия	11
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Славис».....	15
2. ТЕХНИКА ПОСТРОЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В ОЦЕНКЕ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ООО «СЛАВИС»	25
2.1. Отражение оценки статей бухгалтерской отчетности в учетной политике предприятия	25
2.2. Формирование отчета о финансовых результатах ООО «Славис»	31
2.3. Использование отчета о финансовых результатах при оценке финансового положения ООО «Славис»	41
2.4. Оценка эффективности деятельности организации с использованием многофакторной модели Дюпона.....	46
2.5. Пути совершенствования формирования отчета о финансовых результатах для внутренних и внешних пользователей.....	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	54
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	59
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	65

ВВЕДЕНИЕ

Главной целью предпринимательской деятельности является получение максимально возможной прибыли, вследствие раскрытия информации о формировании финансового результата, приобретает важнейшее значение для эффективного управления любой организации современного бизнеса.

Информация о финансовых результатах деятельности организации необходима, чтобы оценить потенциальное изменение в ресурсах, которые, возможно, будет контролировать организация в будущем. Собственники, потенциальные инвесторы очень нуждаются в получении полной и ясной картины об основных слагаемых формирования финансовых результатов организации, степени эффективности ее работы. Полная и четкая информация о доходах и расходах позволяет акционерам оценивать свои риски, принимать взвешенные инвестиционные решения.

Прибыль относится к одному из важнейших показателей, характеризующих эффективность производственно-хозяйственной деятельности организации, а также ее состояние на мировом уровне. Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности, откуда вытекает необходимость целенаправленной и непрерывной борьбы каждой организации на всех этапах производства за прибыль.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что прибыль относится к одному из важнейших показателей, характеризующих эффективность производственно-хозяйственной деятельности организации, а также ее состояние на мировом уровне. Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности, откуда вытекает необходимость целенаправленной и непрерывной борьбы каждой организации на всех этапах производства за прибыль.

Целью выпускной квалификационной работы является рассмотрение

техники составления о финансовых результатах в национальных учетных системах, а также усовершенствование структуры отчета в соответствии с современными подходами и МСФО.

В соответствии с поставленной целью были сформулированы следующие задачи:

- раскрыть особенности формирования отчета о финансовых результатах в российской и международной практике и рассмотреть его значимость при оценке финансового положения предприятия;

- дать организационно - экономическую характеристику ООО «Славис»;

- изучить технику построения отчета о финансовых результатах и на его основе провести оценку финансового положения ООО «Славис».

Объектом исследования является производственное предприятие общество с ограниченной ответственностью «Славис».

Предметом исследования является бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Славис».

Теоретической и методологической основой выпускного исследования послужили труды ведущих экономистов в области бухгалтерского учета, экономического анализа и финансового менеджмента, которые большое внимание уделяют в своих исследованиях изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия. Значительный вклад в решение этих проблем внесли такие отечественные исследователи, как А.Д. Шерemet, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негошев, Р. О. Костирко. Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова, Г.В. Савицкая и ряд других авторов.

При решении конкретных задач использовались такие методы научного познания как: сравнение, анализ, группировка, алгоритмизация, а также метод логического обобщения и системного подхода к изучению экономических явлений.

Информационную основу работы составляют статьи российских ученых в области бухгалтерской отчетности и анализа финансового

положения предприятия, а также отчетность ООО «Славис» за 2015-2016 гг.

Период исследования: 2014 год, 2015 год, 2016 год.

Практическую значимость исследования составляют предложенные рекомендации по составу пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия, по формированию отчета о финансовых результатах методиками, используемыми в международной практике: методом «характера затрат» или методом «себестоимости продаж» и оценке рентабельности предприятия с использованием модели Дюпона. Предложенные рекомендации позволят предприятию повысить эффективность деятельности исследуемого предприятия и привлечь инвесторов для расширения производства.

Структура выпускной квалификационной работы определена целью, задачами исследования, состоит из введения, двух глав, заключения, библиографического списка использованной литературы.

В первой главе на основе научных изданий раскрыты особенности формирования отчета о финансовых результатах в российской и международной практике, рассмотрена его значимость при оценке финансового положения предприятия и дана организационно-экономическая ООО «Славис».

Во второй главе изучена техника построения отчета о финансовых результатах и на его основе проведена оценка финансового положения предприятия ООО «Славис».

Выпускная квалификационная работа написана на 60 страницах компьютерного текста, состоит из двух глав, введения и заключения, библиографического списка использованной литературы, содержит 8 рисунков и 9 таблиц, библиография насчитывает 38 источников. К работе приложено 9 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИ ОЦЕНКЕ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Современное назначение отчета о финансовых результатах в российской и международной практике

В современном мире в период стремительного развития экономики и рыночных отношений бухгалтерская отчетность организации приобретает все большее значение, так как является основным источником информации о деятельности экономических субъектов для внешних пользователей, в том числе кредиторов, акционеров, инвесторов, банков, страховых организаций. Бухгалтерская отчетность предоставляет полную и достоверную информацию, которая необходима для принятия инвестиционных решений, выбора клиентов, поставщиков, деловых партнеров и является неотъемлемой частью бухгалтерского учета в России [17].

В общем виде бухгалтерская отчетность включает пять форм, одной из которых является отчет о финансовых результатах, согласно Федеральному закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 ноября 2011 года [2]. Информация о данном отчете представлена в приказе Министерства Финансов России от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [10], в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства Финансов России от 29 июля 1998 года № 34н [3].

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в отчете о финансовых результатах представлены конечные результаты деятельности хозяйствующего субъекта за отчетный период [5]. Это обязательная форма при предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности. Показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерской отчетности, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен

для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Отчет о финансовых результатах является второй важнейшей формой бухгалтерской отчетности и включается в состав годовой и промежуточной отчетности, составленной по национальным и международным стандартам. Данным отчетом должны интересоваться все деловые партнеры по бизнесу, так как прибыль – это важнейший показатель, характеризующий финансовые результаты деятельности организации, а также эффективность ее работы и является одним из источников развития предприятия в условиях рыночных отношений. Величина прибыли зависит как от внешних, так и от внутренних факторов, например, себестоимости продукции, производительности труда, уровня спроса на продукцию, конъюнктуры рынка и многих других факторов [25].

В отчете о финансовых результатах отражается не только конечный финансовый результат деятельности предприятия, но и его формирование, т.е. отражаются доходы и расходы организации за отчетный период времени, а сам финансовый результат определяется как разница между сальдо доходов и расходов нарастающим итогом с начала года до отчетной даты [22]. Основной целью отчета о финансовых результатах является обеспечение заинтересованных лиц информацией о результатах деятельности организации, что позволит им дать оценку динамики доходов и расходов, а также изучить состав и структуру показателей прибыли. Показатели отчета о финансовых результатах формируются на основании аналитических данных субсчетов счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» [34].

Все сведения, собранные в отчете о финансовых результатах, а именно все доходы и расходы предприятия, сгруппированы по следующим статьям: выручка, себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы, доходы от участия в организациях, проценты к получению, проценты к уплате, прочие доходы, прочие расходы.

В данной форме бухгалтерской отчетности представлены по отдельным строкам четыре вида прибыли:

- валовая прибыль;
- прибыль (убыток) от продаж;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль (убыток) [24, 33].

Состав отчетности о финансовых результатах в РФ значительно отличается от отчетности за рубежом (в соответствии с МСФО 1).

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» устанавливает основы представления финансовой отчетности общего назначения с тем, чтобы обеспечить сопоставимость финансовой отчетности организации с ее финансовой отчетностью за предыдущие периоды, а также с финансовой отчетностью других организаций. В стандарте излагаются общие требования по представлению финансовой отчетности, указания по ее структуре и минимальные требования к ее содержанию [21].

Полный комплект финансовой отчетности включает в себя:

- отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;
- отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- отчет о движении денежных средств за период;
- примечания, состоящие из краткого обзора значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Общими являются требования предъявляемые МСФО 1 и ПБУ 4/99 [4, 11]. Отчетность о финансовых результатах формируется с учетом ряд особых требований, определяющих качественную характеристику информации в финансовой отчетности, в частности это (рис. 1.1).

«Промежуточная финансовая отчетность» определяет минимальное содержание промежуточного финансового отчета и устанавливает принципы признания и оценки в полной или сокращенной финансовой отчетности за промежуточный период [12].



Рис. 1.1. Качественные характеристики информации, обязательной к отражению в финансовой отчетности

Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» устанавливает принципы представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда организация контролирует одну или несколько других организаций [13].

Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» раскрывает информацию в отношении инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации при подготовке организацией отдельной финансовой отчетности [14].

В настоящее время предприятия сталкиваются с преобразованиями отчета о финансовых результатах, что связано с реформированием

российского бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) [26].

В международных стандартах финансовой отчетности требования к формам финансовой отчетности установлены МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Согласно данному стандарту, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о совокупном доходе), должен содержать, следующие показатели:

- 1) прибыль или убыток;
- 2) итого прочий совокупный доход;
- 3) совокупный доход за период как суммарная величина прибыли или убытка и прочего совокупного дохода [11].

Если организация представляет отдельный отчет о прибыли или убытке, то она не включает раздел о прибыли или убытке в отчет, отражающий совокупный доход.

Помимо разделов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, организация также должна представлять следующие статьи, показывающие разнесение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода за период:

- 1) прибыль или убыток за период, относимые:
 - к неконтролирующим долям участия;
 - к собственникам материнской организации.
- 2) совокупный доход за период, относимый:
 - к неконтролирующим долям участия;
 - к собственникам материнской организации [16].

При рассмотрении международных стандартов финансовой отчетности, можно увидеть, что сближение ПБУ 4/99 к данным стандартам в России желательно по нескольким причинам:

- формирование отчетности в соответствии с МСФО является одним из важных шагов, открывающих российским организациям возможность приобщения к международным рынкам капитала;
- международная практика показывает, что отчетность,

сформированная согласно МСФО, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей;

– использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы, необходимые для разработки новых национальных правил отчетности, так как эти стандарты закрепляют достаточно длительный опыт ведения бухгалтерского учета и отчетности в условиях рыночной экономики [4, 27].

Из этого следует вывод - отчетность составленная в соответствии установленных требований МСФО более информативна для инвесторов.

Отметим, что в России отчет о финансовых результатах крайне важен для предприятия, так как он носит критерий важного составляющего бухгалтерского и финансового учета в целом, в то время как в соответствии с МСФО отчетность служит лишь средством для выявления результатов деятельности предприятия и дальнейшего развития роста производства.

Финансовая отчетность в России должна предоставляться минимум ежегодно, изменение продолжительности отчетного периода возможно лишь в исключительных случаях, таких как: момент создания организации приходится на период после 1 октября или полное прекращение деятельности.

1.2. Анализ финансовых результатов как подход к управлению финансово-хозяйственной деятельностью предприятия

На основе формы отчета о финансовых результатах можно произвести анализ финансовых результатов деятельности предприятия за отчетный период времени по сравнению с прошлым. Это позволит определить:

во-первых, изменение доходов и расходов за отчетный период по сравнению с прошлым периодом, а также их влияние на чистую прибыль,

во-вторых, факторы, которые поспособствовали увеличению или снижению чистой прибыли,

в-третьих, состояние и изменение показателей финансовых результатов

за отчетный период,

в-четвертых, изменение эффективности работы предприятия за отчетный период времени [18].

Анализ финансовых результатов предприятия является, безусловно, одной из важнейших составляющих финансового анализа его деятельности, направленной на получение прибыли, и основан в значительной степени на данных формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности составляют основу экономического развития предприятия и укрепления его финансовых отношений со всеми участниками коммерческого процесса. Прибыль относится к числу ключевых понятий рыночной экономики и является одним из основных источников внутреннего финансирования, индикатором успешного развития предприятия в целом. Следовательно, показатели финансовых результатов предприятия являются важнейшими для процесса управления его финансовым состоянием [20].

Анализ научной литературы показал множественность трактовок понимания проблемы анализа финансовых результатов, где каждый автор стремится в нее привнести свое видение. Так, А. Д. Шеремет и Р. С. Сайфулин, которые раскрывая предлагаемую ими методику анализа финансовых результатов и рентабельности предприятия, отмечают, что «финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода» [36].

Несколько иначе этот вопрос рассматривает Г. В. Савицкая, в своем подходе она отмечает, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности», «прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции» [32]. Она выделяет такие показатели, как балансовая (совокупная) прибыль, налогооблагаемая прибыль и чистая прибыль. «Балансовая прибыль включает в себя финансовые результаты от реализации

продукции, работ и услуг, от прочей реализации, доходы и расходы от прочих операций».

Между тем, Р. О. Костирко рассматривает прибыль как «особый воспроизводимый ресурс коммерческой организации, многогранный показатель, характеризующий разные стороны бизнеса: его конечный финансовый результат, эффект хозяйственной деятельности предприятия, чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, вознаграждение за риск предпринимательской деятельности». Также, по мнению автора, прибыль является «главным побудительным мотивом осуществления и развития бизнеса; основным внутренним источником текущего и долгосрочного развития предприятия; важнейшим индикатором рыночной стоимости предприятия, его кредитоспособности; показателем конкурентоспособности предприятия при наличии стабильного уровня прибыли; гарантом выполнения предприятием своих обязательств перед государством и источником удовлетворения социальных потребностей общества» [25].

Заслуживает внимания подход Л. В. Донцовой и Н. А. Никифоровой, в котором отмечается высокая значимость показателей прибыли. «Прибыль является важнейшим источником формирования доходов бюджета (федерального, республиканского) и погашения долговых обязательств организации перед банками, другими кредиторами и инвесторами. Таким образом, показатели прибыли являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера» [22].

По итогам изучения рассмотренных подходов можно сделать вывод, что они имеют различия не только в множественности трактовок понимания проблемы анализа финансовых результатов, но и в подходе к составу и последовательности аналитических процедур, проводимых при анализе (табл. 1.1).

Рассмотрев все вышеизложенные методики, учитывая специфические

особенности рассматриваемого предприятия, наиболее целесообразной к использованию следует считать методику, предложенную Л.В. Донцовой и Н.А. Никифоровой, поскольку она в целом отражает основные этапы проведения анализа финансовых результатов.

Анализ финансовых результатов следует проводить, соблюдая логику движения от общего к частному и далее, к определению влияния частного на общее. Иначе говоря, сначала анализируются обобщающие показатели финансовых результатов в их динамике, затем изучается их структура, определяется изменение в анализируемом периоде по отношению к базисному периоду. Далее, выявляются факторы, действие которых привело к изменениям, показатели, с помощью которых можно дать количественную оценку влияния факторов на изменение финансовых результатов. На следующем этапе осуществляется детальный анализ финансовых результатов на основе углубленного изучения частных показателей и выявления резервов роста прибыли.

Таблица 1.1

Подходы к составу и последовательности аналитических процедур,
проводимых при анализе финансовых результатов

Авторы	Аналитические процедуры
А.Д. Шеремет Р.С. Сайфулин [36]	<ul style="list-style-type: none"> – анализ, оценка уровня и динамики показателей прибыли; – факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг); – анализ финансовых результатов от прочей деятельности; – анализ и оценка использования чистой прибыли; – анализ взаимосвязи затрат, объема производства (продаж) и прибыли; – анализ взаимосвязи прибыли, движения оборотного капитала и потока денежных средств; – анализ и оценка влияния инфляции на финансовые результаты.
Г. В. Савицкая [32]	<ul style="list-style-type: none"> – систематический контроль выполнения планов реализации продукции и получения прибыли; – определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на финансовые результаты; – выявление резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности; – оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения прибыли и рентабельности; – разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Л. В. Донцова Н.А. Никифорова [22]	<ul style="list-style-type: none"> – исследование изменений каждого показателя за текущий анализируемый период (горизонтальный анализ); – исследование структуры соответствующих показателей и их изменений (вертикальный анализ); – изучение динамики изменения показателей за ряд отчетных периодов (трендовый анализ); – исследование влияния факторов на прибыль (факторный анализ). – расчет показателей прибыльности или рентабельности. По данным «Отчета о финансовых результатах» можно проанализировать динамику рентабельности продаж, чистой рентабельности отчетного периода, а также влияние факторов на изменение этих показателей.
--	---

Таким образом, по данным комплексного экономического анализа финансовых результатов показатели финансового состояния можно оценить как благоприятные, создающие возможность для стабильного развития коммерческой деятельности в предстоящем году.

Рассмотренный комплексный анализ финансовых результатов как подход к управлению финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, отражает не только текущее финансовое состояние во временном отрезке, а также служит основанием для разработки действенных мер его сбалансированного развития.

1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «Славис»

Организация ООО «Славис» зарегистрирована 14 февраля 2011 г. регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Белгороду. Директор организации – Федулов Станислав Сергеевич. Компания ООО «Славис» находится по юридическому адресу 309502, Белгородская область, город Старый Оскол, микрорайон Королева, 11, 242. Основным видом деятельности является «Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах», зарегистрированы 2 дополнительных вида деятельности: 46.76.3 «Торговля оптовая пластмассами и резиной в первичных формах»; 38.32.53 «Обработка отходов и лома пластмасс».

Основные реквизиты предприятия представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Реквизиты ООО «Славис»

Наименование реквизитов	Кодовые значения
ИНН	3128091550
КПП	312801001
ОГРН	1133128000433
Код ОКПО	10406430
Код ОКАТО	14440000000

Единственным учредителем является Федулов Станислав Сергеевич. Компания является субъектом Малого и Среднего Предпринимательства, категория: микропредприятие, дата включения в реестр: 1 августа 2016 г.

Уставный капитал составляет 10000 руб. (приложение 1).

На предприятии работает 31 человек. Штат полностью укомплектован.

В ООО «Славис» линейно-функциональная структура управления (приложение 2). Она обеспечивает разделение управленческого труда. При этом линейные звенья управления призваны управлять, а функциональные – помогать в разработке конкретных вопросов и подготовке соответствующих решений.

Работники осуществляют свои трудовые обязанности в соответствии с должностными инструкциями.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера, в строгом соответствии с действующим законодательством, который подчиняется директору. Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации – в рублях путем двойной записи на взаимосвязанных счетах непрерывно с момента регистрации предприятия в порядке, установленном законодательством РФ. На предприятии внедрена компьютеризованная система учета 1С Бухгалтерия версии 8.2.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с Учетной политикой ООО «Славис» (приложение 3), утвержденной приказом директора. Учетная политика в Обществе принята на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», действующих положений по бухгалтерскому учету, а также с учетом

требований и норм Налогового кодекса Российской Федерации [2].

Формирование бухгалтерских записей Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего плана счетов, разработанного на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (приложение 4).

В соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» хозяйственные операции оформляются с помощью первичных учётных документов, утвержденных в уставном порядке, а также оформление операций, возможно, производить с помощью учётных документов, по которым не предусмотрены типовые формы.

Такие формы первичных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы); код формы; дату составления; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственных операций; измерители хозяйственной операции; наименование должностных лиц, ответственных за содержание хозяйственной операции и правильность её оформления; личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Ответственность за соблюдение документооборота, а также за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие их и подписавшие. Контроль за соблюдением документооборота осуществляет главный бухгалтер предприятия. На предприятии отсутствует график документооборота.

Важнейшей характеристикой надежности предприятия является его финансовое состояние. Оно определяет конкурентоспособность предприятия и его потенциал в деловом сотрудничестве, является гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников хозяйственной деятельности, как самого предприятия, так и его партнеров.

Для предприятия важно не только наличие необходимого количества финансовых ресурсов, но и оптимальность их размещения, а также эффективность использования. Добиться этого возможно при помощи проведения комплексного анализа финансового состояния предприятия.

На основе бухгалтерской отчетности ООО «Славис» за 2014-2016 года проведем анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (приложения 5, 6, 7, 8, 9) (табл. 1.3). Из анализа таблицы 1.3 видно, что объем производства в 2015 году по сравнению с 2014 годом вырос на 176,51 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается снижение данного показателя на 30,39 %.

Выручка от реализации продукции в 2016 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 31558 тыс. руб. почти в 2 раза, но уменьшилась по сравнению с 2015 годом или на 33,95 %.

Таблица 1.3

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Славис» за 2014 - 2016 гг.

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015 г от 2014 г	2016 г от 2015 г	2015 г к 2014 г	2016 г к 2015 г
Объем производства, тыс.руб.	34628	95752	66649	61123	-29103	276,51	69,61
Выручка от продажи, тыс.руб.	36451	102959	68009	66508	-34950	282,46	66,05
Среднесписочная численность работников, чел.	29	30	31	1	1	103,45	103,33
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	1072	1628	3443,5	556,0	1815,5	151,87	211,52
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	3247	13964	20141,5	10717,0	6167,5	430,06	144,17
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	9163	17210	18707	8047,0	1497,0	187,82	108,70
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс.руб.	20953	62866	44393	41913	-18474	300,03	70,61

Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс.руб.	32236	93830	64337	61594	-29493	291,07	68,57
Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	4215	9129	3672	4914	-5457	216,58	40,22
Чистая прибыль, тыс.руб.	3352	7260	2896	3908	-4364	216,59	39,89
Производительность труда, тыс.руб.	1194,08	3191,73	2149,96	1997,64	-1041,77	267,30	67,36
Материалоотдача, тыс.руб.	1,65	1,52	1,50	-0,13	-0,02	92,16	98,57
Материалоёмкость, тыс.руб.	0,61	0,66	0,67	0,05	0,01	108,50	101,45
Фондоотдача, руб.	32,30	58,82	19,35	26,51	-39,46	182,08	32,91
Фондоёмкость, руб.	0,03	0,02	0,05	-0,01	0,03	54,92	303,88

Себестоимость продукции также увеличивается. Это произошло из-за роста цен на сырье. Так, в 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличивается на 191,07 %, что превышает рост выручки предприятия (на 176,51 %), а в 2016 году себестоимость снизилась на 31,43 % по сравнению с 2015 годом, при снижении выручки на 33,95 %.

Показатель среднегодовой стоимости основных средств в 2015 году, по сравнению с 2014 годом повысился на 556 тыс. руб. или на 51,87 %. Это произошло в результате приобретения основных средств. В 2016 году среднегодовая стоимость основных фондов также возросла за счет обновления оборудования на 1815,5 тыс. руб. или на 111,52 %.

Дебиторская задолженность также имеет тенденцию к росту. В 2015 году ее величина возросла на 10717,0 тыс. руб. и составила 13964 тыс. руб., а в 2016 году, на 6167,5 тыс. руб. или на 44,17 %.

Рост дебиторской задолженности идет быстрее, чем кредиторской. Так, в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличение кредиторской задолженности произошло на 8,7 % при росте дебиторской задолженности на 44,17 %.

Прибыль от продажи продукции и чистая прибыль в 2016 году (по сравнению с 2015 годом) сокращается в результате роста себестоимости продукции.

Анализ показал снижение производительности труда в 2016 году.

Главной причиной стал непропорциональный рост численности персонала при одновременном снижении объема производства. В 2015 году увеличение объемов производства повлекло рост данного показателя на 167,30 %, а в 2016 году снижение объема производства при одновременном росте численности персонала повлияло на уменьшение производительности труда 1041,77 тыс. руб. или 32,64 %.

Материалоотдача за анализируемый период имела тенденцию к снижению. В 2015 году данный показатель уменьшился на 0,13 тыс. руб., а в 2016 году на 0,02 тыс. руб. Она показывает - на 1 руб. материальных затрат в 2016 году произведено готовой продукции на 1 руб. 50 коп.

Материалоемкость увеличилась за 2015-2016 годы и на конец анализируемого периода составила 0,67 ед., показывает, что на 1 рубль произведенной продукции приходится 67 копеек материальных затрат.

По результатам расчетов видно, что в ООО «Славис» показатель фондоотдачи в динамике за исследуемый период изменялся циклично. А именно, например в 2016 году, данный показатель говорит о том, что на каждый вложенный рубль основных средств предприятие получило 19,35 руб. валовой продукции в текущих ценах, а в 2015 году 58,82 руб. Данный факт свидетельствует о снижении эффективности использования основных средств.

Показатель фондоемкости определяет необходимую величину основных фондов для производства продукции заданной величины. Фондоемкость в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 45,08 %, то есть увеличивается стоимость основных производственных фондов на рубль готовой продукции, что приводит к снижению себестоимости и как следствие – увеличению прибыли.

Финансовое состояние предприятия - это характеристика его финансовой конкурентоспособности (платежеспособности), использование финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами. Рассмотрим

абсолютные показатели финансового состояния ООО «Славис» за период с 2014 по 2016 годы (табл. 1.4) (приложения 5, 6).

Таблица 1.4

Показатели финансового состояния ООО «Славис» за 2014-2016 годы

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Собственный капитал, тыс.руб.		4790	11050	16662	6260	5612
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.		7772	26648	10766	18876	-15882
Внеоборотные активы, тыс.руб.		1117	2139	4748	1022	2609
Оборотные активы, тыс.руб.		11445	35559	22680	24114	-12879
Валюта баланса, тыс.руб.		12562	37698	27428	25136	-10270
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,381	0,293	0,607	-0,088	0,314
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,381	0,293	0,607	-0,088	0,314
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,616	0,415	1,548	-0,202	1,133
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	$< 1,0$	1,623	2,412	0,646	0,789	-1,765
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,767	0,806	0,715	0,040	-0,091
Индекс постоянного актива		0,233	0,194	0,285	-0,040	0,091

В результате анализа показателей финансового состояния организации за период с 2014 - 2016 годы можно сделать следующие выводы.

Собственный капитал в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился за счет наращивания прибыли на 6260 тыс. руб. В 2016 году данный показатель имел также положительную динамику. Увеличение составило 5612 тыс. руб., то есть вся чистая прибыль предприятия пополнила его собственный капитал.

Экономической сущностью финансовой устойчивости предприятия является обеспеченность его запасов и затрат источниками формирования.

Коэффициент финансовой устойчивости говорит о том, что в 2016 году из всех имеющихся средств на предприятии 60,7 % – это собственные средства предприятия, а заемные составляют 39,3 %. Чем больше значение коэффициента, тем в большей степени организация независима от заемных источников финансирования, тем более устойчивое у нее финансовое

положение. Данный показатель в 2016 году достиг нормативного значения, что характеризует предприятие как финансово устойчивое. Коэффициент финансовой устойчивости равен коэффициенту автономии, так как на предприятии отсутствуют долгосрочные обязательства.

Коэффициент финансирования в 2016 году выше нормативного значения, этот фактор характеризует независимость субъекта хозяйствования от внешних финансовых источников.

Значение коэффициента соотношения заемного и собственного капитала входит в нормативные промежутки, в 2016 году данный показатель увеличился на 0,789 пункта. Рост данного коэффициента отражает превышение величины заемных средств над собственными источниками их покрытия и указывает на снижение финансовой устойчивости организации.

Коэффициент маневренности определяется как отношение собственного оборотного капитала к собственному капиталу. Увеличение коэффициента говорит об улучшении финансовой устойчивости организации. Коэффициент маневренности за весь анализируемый период выше нормы, хотя и в 2016 году он снизился на 0,091 пункта.

Индекс постоянного актива показывает, какая доля собственных источников средств направляется на покрытие внеоборотных активов, т.е. основной части производственного потенциала предприятия, в 2015 году он снизился на 0,04 пункта, а в 2016 году увеличился на 0,091 пунктов.

На основе проведенного анализа финансовых показателей можно сделать вывод, что финансовое состояние ООО «Славис» можно оценить как удовлетворительное. Предприятие признается платежеспособным, поскольку практически все коэффициенты платежеспособности в пределах нормативного значения.

Далее проведем оценку ликвидности баланса и оценим изменения финансовой ситуации ООО «Славис» за 2014-2016 годы (приложения 5, 6). Анализ показателей ликвидности баланса представлен в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Анализ показателей ликвидности баланса ООО «Славис» за 2014-2016 гг.

Показатели	Ограничение	Годы			Абсолютные отклонения (+;-)		Относительные отклонения (в долях единицы)	
		2014	2015	2016	2016-2014	2016-2015	2016/2014	2016/2015
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,893	0,253	0,569	-0,323	0,316	0,638	2,249
Коэффициент критической оценки срочности	$\geq 0,7$	1,274	1,190	1,991	0,716	0,801	1,562	1,673
Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2	1,473	1,334	2,107	0,634	0,772	1,431	1,579
Соотношение ликвидных и неликвидных активов		10,246	16,624	4,777	-5,469	-11,847	0,466	0,287
Доля ликвидных средств в активах		0,911	0,943	0,827	-0,084	-0,116	0,908	0,877

Коэффициент абсолютной ликвидности, отражающий долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств, увеличился в анализируемом периоде находится в пределах нормативного значения.

Коэффициент критической ликвидности характеризует, какая часть текущих обязательств может быть погашена за счёт наличности и за счёт ожидаемых поступлений за отгруженную продукцию, выполненные работы или оказанные услуги. Этот показатель в 2016 году увеличился и составил 1,991 пункта.

Коэффициент общей ликвидности (коэффициент текущей ликвидности), характеризующий общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных (текущих) обязательств предприятия, в 2016 году достиг нормативного значения 2,107, то есть ситуация на предприятии в течение анализируемого периода улучшилась, предприятие ликвидно по всем показателям.

Показатели финансового состояния деятельности предприятия свидетельствуют о том, что ООО «Славис» является рентабельным, финансово независимым предприятием, осуществляющим финансово-

хозяйственную деятельность в основном за счет собственных средств.

В следующей главе выпускной квалификационной работы представим состав и особенности построения бухгалтерской отчетности в ООО «Славис».

2. ТЕХНИКА ПОСТРОЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ЕГО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ В ОЦЕНКЕ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ООО «СЛАВИС»

2.1. Отражение оценки статей бухгалтерской отчетности в учетной политике предприятия

ООО «Славис» формирует бухгалтерскую отчетность исходя из правил учета по методу начисления на основании допущения, прописанного в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» - временная определенность фактов хозяйственной деятельности [4].

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Обществ составляет за период с 1 января по 31 декабря включительно (за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации).

Так как ООО «Славис» приобрело статус субъекта Малого и Среднего Предпринимательства, категория: микропредприятие, то в соответствии с п. 5 ст. 6 закона № 402-ФЗ оно может применять упрощенные учет и отчетность.

Состав упрощенной бухгалтерской отчетности за 2015–2016 годы (п. 1 ст. 14 закона № 402-ФЗ):

- бухгалтерский баланс (приложения 5, 6);
- отчета о финансовых результатах (приложения 7, 8);
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

В информационном письме от 19.07.2011 г. № ПЗ-3/2010 Минфин России подтверждает, что организации, относящиеся к субъектам малого предпринимательства, могут сдавать бухгалтерскую отчетность в налоговые органы в упрощенной форме [15]. При формировании бухгалтерской отчетности субъект малого предпринимательства должен исходить из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное

представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Предприятие должно самостоятельно решать, какая информация наиболее важна, без знания какой информации невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности и какие приложения и пояснения необходимо представить в составе годового отчета.

Согласно Учетной политике ООО «Славис» (приложение 3), при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится оценка статей с целью обеспечения соблюдения допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/2008. Единица измерения и формат представления показателей бухгалтерской отчетности - в тыс. рублей без десятичных знаков.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Славис» отражается информация о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы.

В учетной политике ООО «Славис» по формированию бухгалтерской отчетности раскрыта следующая информация:

- о начислении амортизации на объекты основных средств (п. 8 Учетной политики предприятия – в бухгалтерском учете применяется линейный способ);

- о способе оценки МПЗ по их группам (видам) (п. 6 Учетной политики предприятия – при отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости);

- затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода (п. 15 Учетной политики предприятия);

- коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в

отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 19 Учетной политики предприятия);

- управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» (п. 20 Учетной политики предприятия);

- выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом (п. 22 Учетной политики предприятия);

- к расходам будущих периодов относятся и подлежат списанию: расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами - по мере признания выручки по договору (п. 22 Учетной политики предприятия).

ООО «Славис» в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а в частности в бухгалтерском балансе раскрывает следующую информацию о дебиторской задолженности:

- сальдо дебиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную, в том числе просроченную задолженность;

- перечень организаций-дебиторов, имеющих наибольшую задолженность;

- величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных к взысканию.

ООО «Славис» в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывает следующую информацию о кредиторской задолженности:

- сальдо кредиторской задолженности с разбивкой по сроку возникновения на краткосрочную и долгосрочную;

- перечень организаций-кредиторов, имеющих наибольшую

задолженность;

– величину списанной кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в Бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Второй формой бухгалтерской отчетности является отчет о финансовых результатах, который мы рассмотрим в следующем параграфе (приложения 7, 8). В Отчёте о финансовых результатах отражаются:

- постоянные налоговые активы,
- постоянные налоговые обязательства,
- изменение отложенных налоговых активов,
- изменение отложенных налоговых обязательств,
- текущий налог на прибыль.

В отдельной строке Отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль) отражается сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода.

ООО «Славис» не формирует приложения к бухгалтерской отчетности предприятия, следовательно, руководству предприятия можно порекомендовать ориентировочный состав пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обществу в пояснительной записке следует раскрывать следующие положения:

1. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информацию об изменении учетной политики (п. 24 ПБУ 1/2008), а также дать все необходимые пояснения, делающие отчетность еще более

прозрачной.

2. Разъяснить методы оценки производственных запасов, стратегию развития организации и использования ее потенциала, меры повышения квалификации сотрудников компании.

3. Также необходимо раскрыть информацию о забалансовых счетах. В случае существенности необходимо включить показатели и пояснения об имуществе, полученном и переданном в залог, о выданных и полученных обеспечениях.

4. Так как предприятие занимается переработкой вторичного сырья – производство пластмасс из синтетических смол мы считаем необходимым раскрытие в годовой отчетности информации об экологической деятельности организации.

5. Также пояснительную записку необходимо дополнить информацией в случае пересчета данных отчетности ретроспективным методом в соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» и приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)» [6, 9].

Так, выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году. При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от

значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный год.

Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками исправления в бухгалтерской отчетности (включение в данные за отчетный период, пересчет сравнительных показателей предыдущего отчетного периода, корректировка вступительных сальдо на начало самого раннего из представленных отчетных периодов) производятся в целом по предприятию.

6. В пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах при наличии постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно раскрываются:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

7. Событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие

записи в бухгалтерском (синтетическом и аналитическом) учете не производятся. Информация о событиях после отчетной даты, раскрываемая в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, должна включать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах указывается информация об этом.

В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность.

Далее более подробно рассмотрим формирование Отчёта о финансовых результатах в ООО «Славис».

2.2. Формирование отчета о финансовых результатах ООО «Славис»

Вторым в перечне форм годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности стоит такая форма отчетности как отчет о финансовых результатах. В отличие от бухгалтерского баланса этот отчет демонстрирует любому заинтересованному пользователю не совокупное имущественно - финансовое положение экономического субъекта, а то, как успешно оно осуществляло свою хозяйственную деятельность за отчетный период.

Отчет о финансовых результатах фактически считается единственным отчетом, выражающим взаимодействие конечного финансового результата деятельности организации (чистой прибыли) и налогообложения прибыли.

Информация о формировании и использовании прибыли

рассматривается как наиболее существенная часть бухгалтерской (финансовой) отчетности, обогащающая и развивающая информацию, представленную в бухгалтерском балансе лишь в виде окончательно оформленного результата на конец отчетного периода. Представление информации о финансовых результатах осуществляется в отчете о финансовых результатах.

Все сведения в отчете о финансовых результатах показываются нарастающим итогом с начала года по 31 декабря включительно.

Показатели, характеризующие информацию о финансовых результатах от продаж, содержатся в первой части отчета о финансовых результатах и включают в себя следующие строки: «Выручка», «Себестоимость продаж», «Валовая прибыль (убыток)», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы», «Прибыль (убыток) от продаж».

Рассмотрим более подробно формирование отчета о финансовых результатах ООО «Славис» за 2016 год.

Отчет о финансовых результатах формируется за 2 периода. В графе 4 приводятся данные за отчетный период (в нашем случае это 2016 год), а в графе 5 – за аналогичный период прошлого года (2015 год). Если показатель носит отрицательное значение или это расходы предприятия, то в отчетной форме значение записывается в круглых скобках.

По строке 2110 «Выручка» показывается выручка от продажи готовой продукции, товаров, работ, услуг по обычным видам деятельности организации. Что считать обычным видом деятельности, организация определяет самостоятельно. При определении предмета деятельности следует руководствоваться правилом существенности. Выручка отражается без НДС и акцизов. Для определения суммы выручки из оборота по кредиту субсчета 90.01 «Выручка» субсчет второго порядка 1 «Выручка не облагаемая ЕНВД» вычитают суммы, отраженные по дебету субсчетов 90.03 «Налог на добавленную стоимость».

Рассчитаем строку 2110 «Выручка» для отражения ее в отчете о

финансовых результатах ООО «Славис» за 2016 год на основании оборотно-сальдовой ведомости за 2016 год (приложение 7, 8).

За 2016 год выручка (счет 90.01.1) составила 80250820,74 рублей, НДС (счет 90.03) составил 12241650,62 рублей (приложение 9). В ООО «Славис» по строке 2110 отчета о финансовых результатах за отчетный период отражена сумма:

$$80250820,74 - 12241650,62 = 68009170,12 \text{ руб.}$$

Переводим данное значение в единицу измерения тыс. руб. получим – 68009 тыс. руб. – данная сумма нетто-выручки отражена в отчете о финансовых результатах.

Строка 2110 «Выручка» - 68009 тыс. руб.

По статье 2120 «Себестоимость продаж» отражаются расходы по обычным видам деятельности и коммерческие и управленческие расходы предприятия, включаемые в себестоимость произведенной продукции. Это расходы на изготовление и реализацию продукции, приобретение и продажу товаров, а также затраты, связанные с выполнением работ и оказанием услуг.

Строка 2120 «Себестоимость продаж» заполняется по данным дебетовых оборотов аналитических счетов к субсчету 90.02 «Себестоимость продаж» субсчет второго порядка 1 «Себестоимость продаж не облагаемая ЕНВД» (журнал-ордер № 11 или аналогичный учетный регистр).

В строке 2120 указываются лишь те расходы по обычным видам деятельности, выручка от которых отражена по строке 2110. Так как в бухгалтерской отчетности все вычитаемые показатели указывают в круглых скобках, себестоимость произведенной продукции также будет отражена в круглых скобках.

Себестоимость продаж в 2016 году составила: 64336945,87 рублей (счет 90.02.1) (приложение 9). В отчете о финансовых результатах должна быть отражена сумма: 64337 тыс. руб., что соответствует данным отчета о финансовых результатах ООО «Славис» за 2016 год. Также в показатель данной строки включены коммерческие и управленческие расходы.

Строка 2120 «Себестоимость продаж» - (64337) тыс. руб.

Строка 2100 «Валовая прибыль» содержит информацию о валовой прибыли организации, т.е. о прибыли от обычных видов деятельности. Значение строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» определяется как разница между показателями строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж».

$68009 - 64337 = 3672$ тыс. руб.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации) (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99). Коммерческие расходы предприятие списывает на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж не облагаемая ЕНВД». Как уже было отмечено ранее, коммерческие расходы предприятия включаются в себестоимость произведенной продукции и поэтому в отчете о финансовых результатах не отражаются.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99). Управленческие расходы предприятие списывает на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж не облагаемая ЕНВД».

Управленческие расходы предприятия также включаются в себестоимость произведенной продукции и в отчете о финансовых результатах не отражаются.

По строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» учитывается информация о прибыли (убытке) организации от обычных видов деятельности. Значение строки 2200 определяется путем вычитания из показателя строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» показателей строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы». Рассчитаем ее:

$3672 - 0 - 0 = 3672$ тыс. руб.

Так как предприятием в процессе производственной деятельности получена прибыль, следовательно, полученный результат прописывается без

скобок. Если бы в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» - 3672 тыс. руб.

В таблице 2.1 приведен порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах ООО «Славис» за 2016 г. в части обычных видов деятельности.

Таблица 2.1

Формирование статьи 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»

Показатели	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
Строка 2110 Выручка			68009
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	62.1	90.01.1	80251
Налог на добавленную стоимость	90.03	68.02	12242
Акцизы	90.04	68.10	-
Экспортные пошлины	90.05	68.10	-
Строка 2120 Себестоимость продаж»			64337
Себестоимость готовой продукции	90.01.2	43	60083
Покупная стоимость реализованных товаров	90.01.2	41	-
Себестоимость реализованных работ, услуг	90.01.2	20	-
Калькуляционная разница	90.01.2	20	-
Расходы на продажу, относящиеся к реализован- ной продукции	90.01.2	44	-
Управленческие расходы (по учетной политике)	90.01.2	26	4254

Сопоставляя данные оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета и отчета о финансовых результатах ООО «Славис» нами не было выявлено несоответствий показателей отчетности информации, формируемой в бухгалтерском учете.

На протяжении всего анализируемого периода предприятие получает прибыль от основной деятельности, однако она все время снижается, что косвенно свидетельствует о сокращении финансово-хозяйственной деятельности предприятием.

По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» отражают задолженность перед предприятием по начисленным ей дивидендам и

доходам от участия в уставных капиталах сторонних организаций, а также совместной деятельности за отчетный период. Данных начислений на предприятии не было.

Информация о доходах организации в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами отражается по строке 2320 «Проценты к получению» (п. 18 ПБУ 9/99). Процентов, подлежащих к получению ООО «Славис» не было. В отчете о финансовых результатах по данной строке ставится прочерк.

Для отражения процентов, уплачиваемых по кредитам и займам, предназначена строка 2330 «Проценты к уплате». За анализируемый период исследуемое предприятие кредиты и займы не брала, следовательно проценты за пользование кредитами и займами не начисляла. Следовательно, по строке 2330 будет стоять прочерк.

По строке 2340 «Прочие доходы» показывают прочие доходы предприятия. Прочие доходы отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 01 «Прочие доходы», а суммы НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей - по дебету счета 91, субсчет 91.02 «Прочие расходы», они уменьшают величину прочих доходов.

За 2016 год в ООО «Славис» прочих доходов не было, поэтому по данной строке также главный бухгалтер поставит прочерк (приложение 8, 9).

Значение показателя отраженного по строке 2350 «Прочие расходы» определяется на основании данных о суммарном дебетовом обороте по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчету 02 «Прочие расходы» (за исключением аналитических счетов учета процентов к уплате и учета НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей, подлежащих получению от других юридических и физических лиц). Так как данная статья затратная, то она в Отчете о финансовых результатах указывается в круглых скобках.

В оборотно-сальдовой ведомости по счету 91.02 «Прочие расходы»

отражена сумма 52149,92 руб., следовательно за отчетный 2016 год в Отчете о финансовых результатах ООО «Славис» по статье «Прочие расходы» необходимо сделать следующую запись – 52 тыс. руб., что также не соответствует строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах предприятия.

По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения». отражается информация о прибыли (убытке) до налогообложения (бухгалтерской прибыли (убытке) организации) (п. 79 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). Порядок расчета данной строки представим на рис. 2.1.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения » Отчета о финансовых результатах	=	Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» + Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» + Строка 2320 «Проценты к получению» + Строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	-	Строка 2330 «Проценты к уплате» + 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах
--	---	---	---	--

Рис. 2.1. Расчет значения строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»

В ООО «Славис» за 2016 год образовалась прибыль от финансово-хозяйственной деятельности в размере:

$$3672 - 52 = 3620 \text{ тыс. руб.}$$

Значение строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» должно быть равно разнице суммарного дебетового и кредитового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж», и 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» (рис. 2.2).

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах	=	Остаток счета 99 по аналитическому счету учета бухгалтерской прибыли (убытка)
---	---	---

Рис. 2.2. Сверка строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»
с данными бухгалтерского учета предприятия

Так как предприятие ООО «Славис» за 2016 год получило прибыли 3620224,25 рублей. То, строка будет равна:

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» 3620 тыс. руб.

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль». Данная строка предназначена для отражения текущего налога на прибыль, сумм изменения отложенных налоговых обязательств и активов. За отчетный 2016 год налог на прибыль (доходы) в ООО «Славис» составил 724 тыс. руб. (приложение 8).

При заполнении отчета о финансовых результатах данная строка сверяется с суммой, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Строка 2421 «В том числе постоянные налоговые обязательства (активы)». Этот показатель относят к счету 99 «Прибыли и убытки» и отражает постоянные налоговые обязательства, образовавшиеся в результате расхождений данных бухгалтерского учета с данными налогового учета. Показатель данной строки отсутствует.

Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств». Данный показатель рассчитывается как разница между оборотами по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» и оборотами по дебету счета 77. Отклонений между бухгалтерским и налоговым учетом за анализируемый период нет, следовательно, в данной строке отчета о финансовых результатах будет стоять прочерк.

Строка 2450 «Изменения отложенных налоговых активов». Эта сумма рассчитывается как разница между оборотами по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» и оборотами по кредиту счета 09. Отклонения между бухгалтерским и налоговым учетом за анализируемый период также отсутствуют, следовательно, в данной строке отчета о финансовых результатах также прочерк.

2460 «Прочее» - не имеется.

По строке 2460 «Прочее» отражаются показатели, оказывающие влияние на величину чистой прибыли организации (п. 23 ПБУ 4/99). По строке 2460 могут отражаться, например:

– штрафные санкции, уплачиваемые организациями за нарушения налогового и иного законодательства (п. 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов, Письмо Минфина России от 15.02.2006 г. № 07-05-06/31);

– доначисления (суммы к уменьшению) по налогу на прибыль за предыдущие налоговые периоды в связи с выявлением несущественных ошибок (п. 14 ПБУ 22/2010, п. 22 ПБУ 18/02, Письма Минфина России от 23.08.2004 г. № 07-05-14/219, от 10.12.2004 г. № 07-05-14/328);

– сумма списанных в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» отложенных налоговых активов (п. 17 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов);

– сумма списанных в кредит счета 99 отложенных налоговых обязательств (п. 18 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов);

– разницы, возникшие в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций (абз. 4 п. 14, абз. 3 п. 15 ПБУ 18/02).

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)». Показатель данной строки равен 2896 тыс.руб. Этот показатель рассчитывается следующим образом:
Строка 2400 = строка 2300 – строка 2430 – строка 2450.

$3620 - 724 = 2896$ тыс. руб.

В справочной информации отчета о финансовых результатах в связи с отсутствием хозяйственных операций в ООО «Славис» по статьям не заполняются следующие строки:

– Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не

включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»;

– Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»;

– Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»;

– 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию».

Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода». По данной строке показатель равен 2896 тыс.руб. Данный показатель рассчитывается как сумма строки 2400 и строки 2510. Но так как предприятие ООО «Славис» не заполняет строку 2510, то результат строки 2500 идентичен сумме строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

В результате расчетов каждой строки отчета о финансовых результатах видно, что учет на предприятии ООО «Славис» ведется правильно, показатели каждой строки сошлись, и ошибок выявлено не было (приложение 8).

Качественный и правильно структурированный отчет о финансовых результатах служит гарантией защиты прав акционеров, позволяет собственникам строить стратегические планы в отношении объема и структуры капитала, а потенциальным инвесторам принимать аргументированное решение об участии в капитале данного экономического субъекта.

Финансовый результат хозяйственной деятельности экономического субъекта исчисляется как в бухгалтерском балансе, так и в отчете о финансовых результатах. По балансу собственники, инвесторы, кредиторы, управленческий персонал могут определить только так называемую экономическую прибыль, которая представляет собой увеличение собственного капитала за отчетный период.

В отчете о финансовых результатах данные о доходах, расходах и финансовых результатах организации представляются в сумме, рассчитанной нарастающим итогом с начала до конца года.

2.3. Использование отчета о финансовых результатах при оценке финансового положения ООО «Славис»

Знакомясь с финансовой отчетностью, в том числе с отчетом о финансовых результатах, учредители, инвесторы, кредиторы, управленческий персонал могут получить адекватное представление о финансовом положении организации и перспективах ее развития.

В отчете о финансовых результатах отражается не только финансовый результат, но и формирование финансового результата, что является самым главным. Другими словами, в отчете о финансовых результатах отражаются доходы и расходы организации за определенный период времени. Основным назначением отчета о финансовых результатах является раскрытие информации о формировании финансового результата деятельности предприятия за период между двумя датами составления бухгалтерского баланса.

По данным бухгалтерской отчетности предприятия проведем комплексный анализ финансовых результатов ООО «Славис» (табл. 2.2).

Таблица 2.2

Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Славис» за 2016-2016 гг.

Наименование показателей	Абсолютные величины, тыс. руб.			Удельный вес в валюте баланса, %			Абсолютное отклонение, (+,-) тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
Выручка от реализации товаров, работ и услуг (за минусом НДС и акцизов), тыс. руб.	36451	102959	68009	100,00	100,00	100,00	66508	-34950	282,46	66,05
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ и услуг, тыс. руб.	32236	93830	64337	88,44	91,13	94,60	61594	-29493	291,07	68,57
Прибыль (убыток) от реализации, тыс. руб.	4215	9129	3672	11,56	8,87	5,40	4914	-5457	216,58	40,22

Прочие расходы, тыс. руб.	25	54	52	0,07	0,05	0,08	29	-2	216,00	96,30
Прибыль (убыток) от хозяйственной деятельности, тыс. руб.	4190	9075	3620	11,49	8,81	5,32	4885	-5455	216,59	39,89
Налог на прибыль, тыс. руб.	838	1815	724	2,30	1,76	1,06	977	-1091	216,59	39,89
Чистая прибыль, тыс. руб.	3352	7260	2896	9,20	7,05	4,26	3908	-4364	216,59	39,89

Анализ финансовых результатов показал, что в 2016 году ООО «Славис» снизило свой хозяйственный оборот, так, объем реализации продукции в 2014 году составил 36451 тыс. руб., в 2015 году он возрос на 66508 тыс. руб. и составил 102959 тыс. руб., а в 2016 году произошло резкое снижение объемов продаж на 34950 тыс. руб. или на 33,95 %. Уменьшение выручки в 2016 году стало следствием снижения спроса на продукцию и тем самым снижения объемов производства.

В 2014 году себестоимость продаж составила 32236 тыс. руб. она составляет 88,44 % от выручки предприятия, что говорит о высоких затратах на производство и реализацию продукции, в 2015 г. - 92830 тыс. руб. (91,13 %), в 2016 г. – 64337 тыс. руб. (94,6 %). Отрицательным фактором является то, что затраты предприятия в 2016 г. по сравнению с 2015 г. хотя и снижаются, но их темп снижения себестоимости ниже темпа снижения выручки.

Для наглядности представим анализ финансовых результатов схематично (рис.2.3).

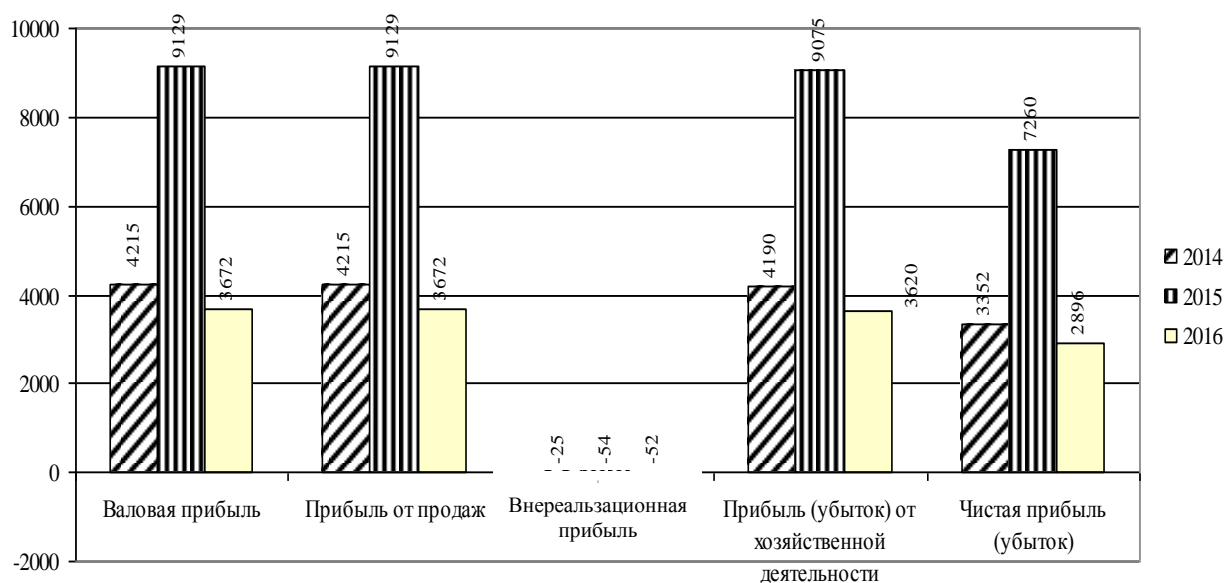


Рис. 2.3. Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Славис» за 2014-2016 годы

В 2014 -2016 гг. получена прибыль от деятельности предприятия. Прибыль от продаж в 2016 г. снижается, так как идет уменьшение валовой прибыли. В 2016 годом по сравнению с 2015 г. снижение прибыли составило 5457 тыс. руб. почти в 2,5 раза.

Чистая прибыль изменялась циклично, так в. Так, в 2014 г. чистая прибыль была равна 3352 тыс. руб., в 2015 г.– 7260 тыс. руб., в 2016 г. – 2896 тыс. руб.

В настоящее время без грамотного анализа рентабельности деятельности предприятия и выявления факторов, влияющих на эту величину невозможно повысить уровень получаемой прибыли.

Показатели рентабельности имеют особенно важное значение в современных, рыночных условиях, когда руководству предприятия требуется постоянно принимать ряд неординарных решений для обеспечения прибыльности, а, следовательно, финансовой устойчивости предприятия.

Основные показатели доходности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Славис» представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Основные показатели рентабельности ООО «Славис»

Наименование показателей	годы			Абсолютное отклонение (+,-), тыс. руб.	
	2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Рентабельность продаж, %	11,56	8,87	5,40	-2,70	-3,47
Рентабельность собственного капитала, %	87,47	82,13	21,73	-5,35	-60,40
Экономическая рентабельность, %	53,73	24,07	13,20	-29,65	-10,87
Фондорентабельность, %	375,11	424,26	76,24	49,15	-348,02
Рентабельность основной деятельности, %	13,08	9,73	5,71	-3,35	-4,02
Рентабельность перманентного капитала, %	87,47	82,13	21,73	-5,35	-60,40
Период окупаемости собственного капитала	1,14	1,22	4,60	0,07	3,39

По данным таблицы 2.3 снижение коэффициента рентабельности продаж ООО «Славис» составило в 2016 году 5,4 %, по сравнению с 2015 годом рентабельность снизилась на 2,7 %, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом снижение составило 3,47 %, что говорит об уменьшении прибыли на каждый рубль проданной продукции. Снижение показателя рентабельности свидетельствует об ухудшении эффективности бизнес-процессов, увеличении затрат, расходов на продвижение и продажу продукции.

Коэффициент рентабельности собственного капитала (рентабельность собственного капитала) позволил определить эффективность использования капитала, инвестированного собственниками. Так, в 2016 году он составил 21,73 %, это говорит о том, что на 1 рубль вложенных средств получено 22 коп. прибыли.

В 2016 году экономическая рентабельность резко снижалась. В 2015 году по сравнению с 2014 годом падение показателя составило 29,65 %, в 2016 году по сравнению с 2015 годом показатель также снижался и на конец анализируемого периода его величина составила 13,2 %, говорит о том, что на 1 рубль активов предприятия приходится 13 копеек прибыли от финансово-хозяйственной деятельности ООО «Славис».

Значение рентабельности основных фондов на конец анализируемого периода снизилось с 375,11 % в 2014 году до 76,24 % в 2016 году, что свидетельствует о снижении эффективности использования имущества.

При анализе рентабельности основной деятельности для отнесения предприятия к одному из видов доходности используются следующие диапазоны:

- низкорентабельное предприятие ($R=1-5\%$);
- среднерентабельное предприятие ($R=5-20\%$);
- высокорентабельное предприятие ($R=20-30\%$);
- сверхрентабельное предприятие (R больше 30%).

Рентабельность основной деятельности ООО «Славис», что предприятие среднерентабельное.

Рентабельность перманентного капитала отражает эффективность (доходность) использования долгосрочного (перманентного) капитала предприятием. В течение анализируемого периода данный показатель равен рентабельности собственного капитала из-за отсутствия долгосрочных кредитов и займов.

Период окупаемости собственного капитала показывает число лет, в течение которых полностью окупятся вложения в данную организацию. В 2014 году период окупаемости составлял 1,14 года, в 2015 году 1,22 года, а в 2016 году 4,6 года.

Наглядно представим коэффициенты рентабельности ООО «Славис» на рис. 2.4. Анализ коэффициентов рентабельности предприятия в целом за исследуемый период показывает, что деятельность ООО «Славис» была эффективной. В 2016 году наблюдается динамика снижения показателей рентабельности, хотя все эти показатели имеют положительную величину.

В целях улучшения основных результатов финансово хозяйственной деятельности необходимо провести ряд мероприятий по росту прибыли. Довольно большую роль в издержках производства занимают расходы на оплату труда работников производства. Следовательно, за счет снижения трудоемкости и увеличения производительности труда можно добиться положительной динамики прибыли.

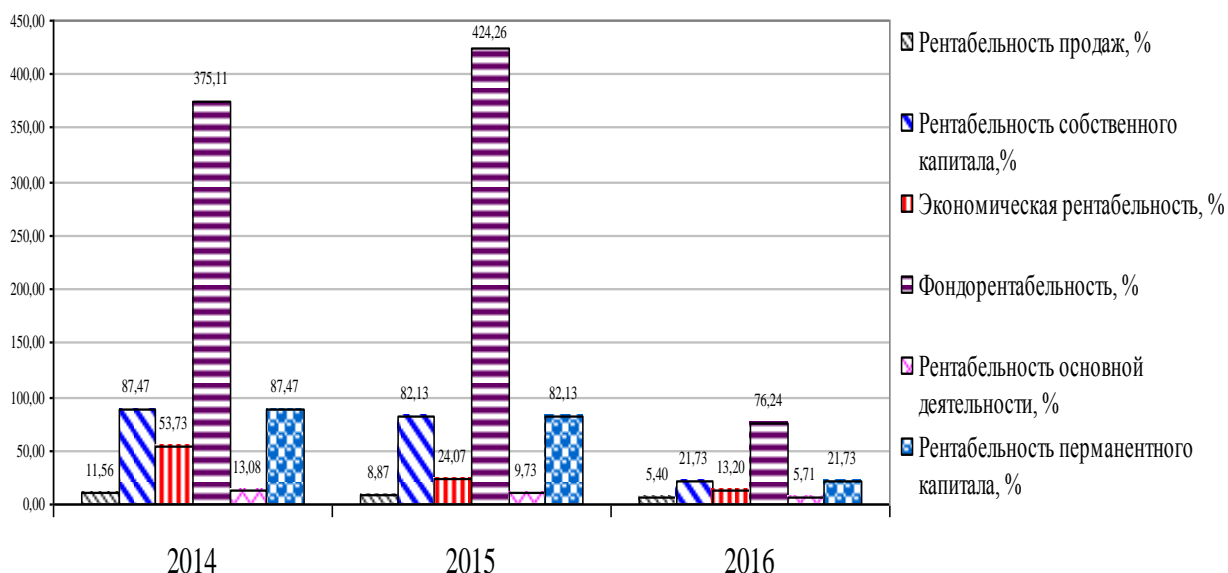


Рис. 2.4. Анализ коэффициентов рентабельности ООО «Славис»

Также издержки можно снизить за счет минимизации транспортных расходов, путем оптимизации путей доставки продукции. Чтобы увеличить объемы реализации необходимо провести грамотную рекламную политику по привлечению новых покупателей. Для этого потребуются некоторые дополнительные вложения, но этот путь не только увеличит прибыль, но и станет серьезным толчком в развитии предприятия и приведет к выходу на новый уровень. В результате вырастут и доходы организации. Таким образом, в рамках данного исследования был рассмотрен именно комплексный подход к анализу финансовых результатов деятельности предприятия, основанный на оценке таких обобщающих показателей в их динамике, которые наиболее полно раскрывают их влияние на финансовые результаты деятельности предприятия. Важным моментом является то, что использование полученной информации позволит правильно построить систему управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

2.4. Оценка эффективности деятельности организации с использованием многофакторной модели Дюпона

Для проведения финансового анализа через оценку ключевых факторов, определяющих рентабельность организации можно использовать

модель Дюпона, адаптированную под российские предприятия. Целью финансового анализа является поиск путей максимизации прибыльности вложенного капитала для собственников и акционеров.

Математическое представление модифицированной модели Дюпон имеет вид:

$$P_{ск} = \frac{ЧП}{ВР} * \frac{ВР}{А} * \frac{А}{СК} \quad (2.1)$$

где $P_{ск}$ – рентабельность собственного капитала;

ЧП – чистая прибыль;

А – сумма активов организации;

ВР – (объем производства) выручка от реализации;

СК – собственный капитал организации.

Из представленной модели видно, что рентабельность собственного капитала зависит от трех факторов: рентабельности продаж, оборачиваемости активов и структуры авансированного капитала. Таким образом, при увеличении собственного капитала снижается его рентабельность, но возрастает финансовая устойчивость и платежеспособность предприятия в целом.

Проведем исследование эффективности деятельности ООО «Славис» за 2014-2016 годы (табл. 2.4).

Проанализировав результаты анализа эффективности деятельности ООО «Славис» за 2014-2016 годы можно сказать, что показатель рентабельности продаж в 2014 году был низким 9,2 %, в 2015 году снизился еще на 2,145 процентных пункта и стал равен 7,051. Динамика снижения продолжалась и в 2016 году. Так, в 2016 году по сравнению с 2015 годом снижение составило 2,793 % и на конец анализируемого периода значение показателя составило 4,258 %. Уменьшение прибыли на рубль реализованной продукции свидетельствует о снижении спроса на продукцию предприятия.

Таблица 2.4

Анализ эффективности деятельности ООО «Славис» за 2014-2016 годы

Показатели	годы			Отклонения (+, -)	
	2014	2015	2016	2015-2014	2016-2015
Чистая прибыль, тыс. руб.	3352	7260	2896	3908	-4364
Выручка от реализации, тыс. руб.	36451	102959	68009	66508	-34950
Сумма активов предприятия, тыс. руб.	12562	37698	27428	25136	-10270
Собственный капитал, тыс. руб.	4790	11050	16662	6260	5612
Рентабельность продаж (ЧП/ВВ), %	9,196	7,051	4,258	-2,145	-2,793
Оборачиваемость активов (ВР/ВБ)	2,902	2,731	2,480	-0,171	-0,252
Рентабельность активов, %	26,684	19,258	10,559	-7,425	-8,700
Структура капитала (ВБ/СК)	2,623	3,412	1,646	0,789	-1,765
Рентабельность собственного капитала, % (ROE)	69,979	65,701	17,42	-4,278	-48,320

Оборачиваемость активов также снижалась. В 2015 году по сравнению с 2014 годом снижение составило 0,171 пункта или на 62 дня, в 2016 году по сравнению в 2015 годом показатель уменьшился на 0,252 пункта или на 92 дня и на конец 2016 года данный показатель составил 2,48, то есть 2,48 года. Это свидетельствует об ухудшении использования активов.

Показатель рентабельности активов находился в положительном значении и составлял в 2014 году – 26,68 %, в 2015 году снизился на 7,43 процентных пункта и составил 19,26 %, в 2014 году показатель также уменьшился на 8,7 % и составил - 10,56%. Уменьшение уровня рентабельности активов может свидетельствовать о снижении уровня спроса на продукцию предприятия ООО «Славис».

Показатель рентабельности собственного капитала тоже имел тенденцию к снижению. За анализируемый период данный показатель снизился на 52,6 %. Это значит, что ООО «Славис» неэффективно использует собственный капитал.

Представим модель факторного анализа эффективности деятельности предприятия ООО «Славис» за 2016 г. графически (рис. 2.5).

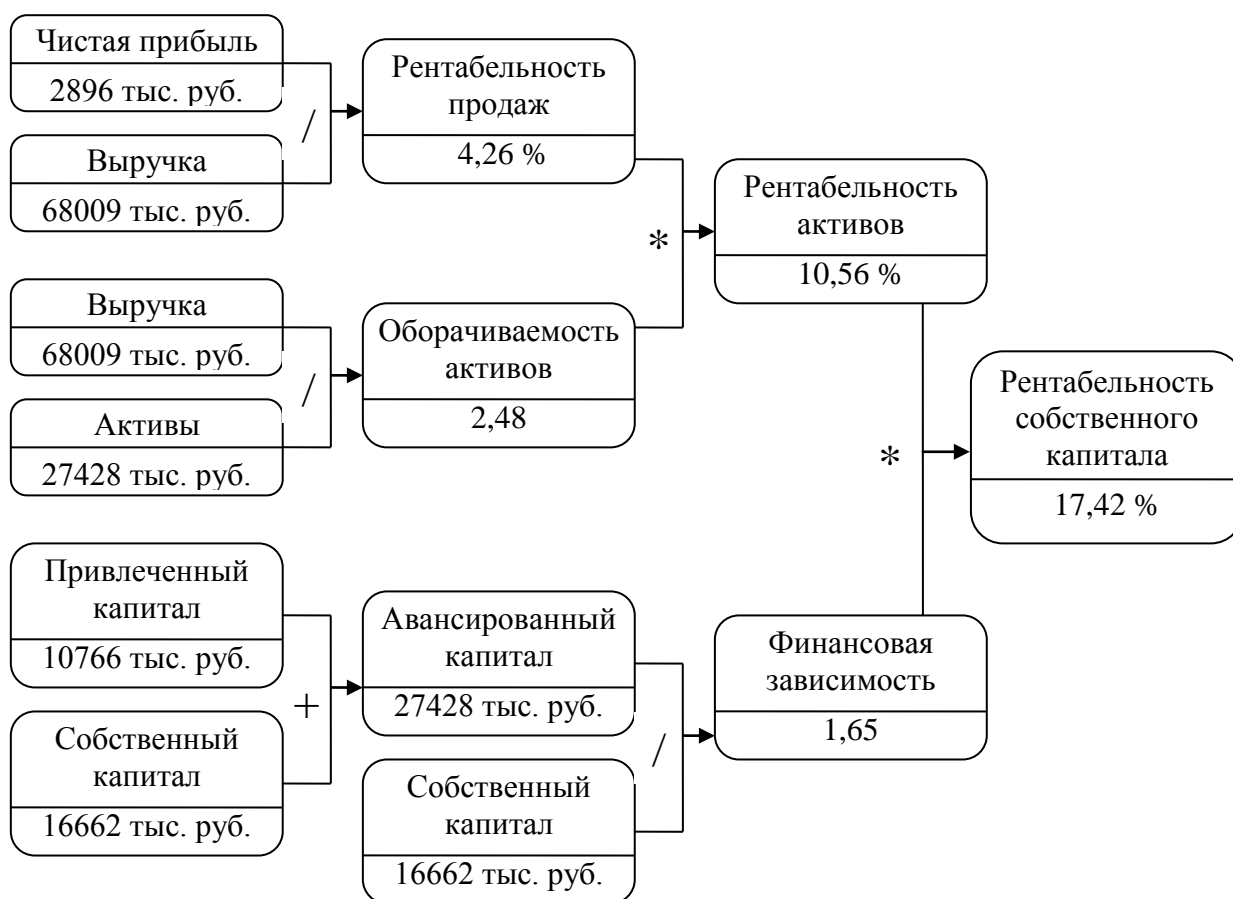


Рис. 2.5. Модель факторного анализа предприятия ООО «Славис» за 2016 г.

Финансовая зависимость в 2016 году составила 1,65 пункта, показывает уровень возможностей предприятия покрыть все свои задолженности при реализации активов. Как и каждое предприятие, ООО «Славис» должно стремиться увеличивать долю собственных средств, с целью повышения стабильности функционирования.

Рассчитаем финансовую зависимость ООО «Славис» в 2014 -2015 гг.

$$K_{фз\ 2014} = 21562 / 4790 = 2,62.$$

$$K_{фз\ 2015} = 37698 / 11050 = 3,41.$$

Финансовая зависимость за анализируемый период снижалась, это считается положительной тенденцией. Позитивно следует оценивать увеличение общего размера финансовых ресурсов за счет привлечения дополнительного, относительно недорогого заемного капитала в виде кредиторской задолженности.

Основными направлениями развития ООО «Славис» на 2017 г. можно

считать:

- стимулирование продаж;
- расширение продуктового предложения;
- совершенствование системы отношений с поставщиками;
- улучшение качества продукции.

2.5. Пути совершенствования формирования отчета о финансовых результатах для внутренних и внешних пользователей

Одним из факторов, влияющих на эффективность системы управления деятельностью хозяйствующего субъекта, является процесс формирования отчетности. От показателей, представленных в бухгалтерской финансовой отчетности, зависит принятие экономических решений заинтересованными пользователями.

МСФО (IAS) 1 рекомендует два подхода к группировке статей отчета о финансовых результатах на подклассы: ресурсный (метод «характера затрат») и функциональный (метод «функций затрат»).

Ресурсная классификация, или метод «характера затрат», предполагает, что расходы объединяются в соответствии с их экономическим содержанием (характером) и не перераспределяются в зависимости от их целевого назначения внутри организации. Такой подход основан на классификации расходов по экономическим элементам и позволяет раскрыть источники их формирования. Определение финансового результата от основной деятельности методом «характера затрат» предполагает сопоставление выручки от продаж продукции (товаров, работ, услуг) с общей суммой расходов отчетного периода, скорректированной на изменение остатков в запасах (незавершенного производства и готовой продукции).

Целевая классификация, или метод «функций затрат» (метод «себестоимости продаж»), предусматривает разбивку расходов по обычным видам деятельности на подклассы в соответствии с их назначением, как часть себестоимости продаж или административной деятельности. Расчет

финансового результата методом «функций затрат» основан на сопоставлении выручки от продаж с себестоимостью проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Таким образом, информация в отчете о финансовых результатах может быть представлена одним из двух способов, предполагающих разные форматы его построения.

На рис. 2.6 представим построение отчета о финансовых результатах ООО «Славис» за 2016 год методом «характера затрат».

Доход от продажи		
Затраты на производство (расходы)	Изменения запасов (НЗП, ГП)	Прибыль



Формат отчета, основанный на ресурсной классификации расходов

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Выручка (+)	68009
Затраты на производство:	
материалы (-)	(49424)
заработная плата (-)	(4225)
отчисления во внебюджетные фонды (-)	(1214)
Амортизация (-)	(1959)
Прочие расходы (-)	(7515)
Операционная прибыль (убыток)	3672
Иные доходы и поступления (+)	-
Иные расходы и убытки (-)	(52)
Прибыль до налогообложения	3620
Налог на прибыль и прочие платежи с прибыли	724
Чистая прибыль	2896

Рис. 2.6. Построение отчета о финансовых результатах ООО «Славис» за 2016 год методом «характера затрат»

В отчете о финансовых результатах, основанном на методе «характера затрат», вначале раскрывают выручку от продажи продукции (товаров, работ, услуг), уменьшенную на суммы налогов, включаемых в цену товара. Далее отражают все затраты на производство в разрезе экономических элементов:

1) материальные затраты, отражающие стоимость израсходованных сырья, материалов, топлива, запасных частей, расходы на промышленные работы и услуги со стороны, на приобретение электрической, тепловой

энергии и т.д.;

2) затраты на оплату труда, включающие все виды вознаграждений работникам и отчисления на социальное страхование и обеспечение, установленные законодательством;

3) амортизационные отчисления и другие суммы, списываемые в погашение стоимости долгосрочно эксплуатируемых активов;

4) прочие эксплуатационные затраты.

Финансовый результат от продаж выявляют путем вычитания из доходов суммы расходов за отчетный период, представленной в разрезе экономических элементов и скорректированной на изменение затрат, находящихся в запасах готовой продукции и незавершенного производства. Изменение затрат в запасах вычисляется в виде разницы в остатках запасов на начало и конец отчетного периода. Данный вариант используют в небольших организациях, где расходы не распределяют в соответствии с их функциональным назначением.

На рис. 2.7 представим построение отчета о финансовых результатах ООО «Славис» за 2014 год методом «себестоимости продаж».

Доход от продажи	
Себестоимость	Прибыль



Формат отчета, основанный на функциональной классификации расходов

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Выручка (+)	68009
Себестоимость услуг (-)	(60083)
Управленческие расходы (-)	(4254)
Коммерческие расходы (-)	-
Операционная прибыль (убыток)	3672
Иные доходы и поступления (+)	-
Иные расходы и убытки (-)	(52)
Прибыль до налогообложения	3620
Налог на прибыль	724
Чистая прибыль	2896

Рис. 2.7. Построение отчета о финансовых результатах ООО «Славис» за 2016 год методом «себестоимости продаж»

Формат отчета о финансовых результатах, основанный на методе «функций затрат», содержит информацию о выручке от реализации продукции (товаров, работ, услуг) за минусом налогов, включаемых в цену товара, которая сопоставляется с признанными в отчетном периоде расходами, классифицированными в соответствии с их функциями на производственную себестоимость, коммерческие и управленческие расходы.

Оба формата отчета позволяют получить совершенно идентичный финансовый результат, но по-разному раскрывают данные о структуре его формирования. Следует отметить, что МСФО (IAS) 1 требует выбирать такой метод классификации расходов, который наиболее точно представляет составляющие финансовых результатов организации и предоставляет надежную и более уместную информацию для заинтересованных пользователей. Выбор метода группировки статей отчета о финансовых результатах зависит от исторических и отраслевых факторов, а также от характера деятельности экономического субъекта.

На основании вышеизложенного считаем, что для обеспечения гарантированной надежности информации, предоставленной пользователям в финансовой отчетности, необходимо единство принципов формирования показателей отчета о финансовых результатах в российской и международной практике. Это возможно путем дальнейшей гармонизации российской модели учета с МСФО и предполагает разработку нормативных документов по бухгалтерскому учету, которые позволят устранить имеющиеся пробелы в законодательстве и будут способствовать повышению качества и полезности отчетной информации для заинтересованных пользователей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Организация ООО «Славис» зарегистрирована 14 февраля 2011 г. Основным видом деятельности является «Производство пластмасс и синтетических смол в первичных формах».

Бухгалтерский учет на предприятии ведется бухгалтерской службой под руководством главного бухгалтера, в строгом соответствии с действующим законодательством, который подчиняется директору. На предприятии внедрена компьютеризованная система учета 1С Бухгалтерия версии 8.2.

На основе бухгалтерской отчетности ООО «Славис» за 2014-2016 года мы провели анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Дебиторская задолженность имеет тенденцию к росту. В 2015 году ее величина возросла на 10717,0 тыс. руб. и составила 13964 тыс. руб., а в 2016 году, на 6167,5 тыс. руб. или на 44,17 %. Рост дебиторской задолженности идет быстрее, чем кредиторской. Так, в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличение кредиторской задолженности произошло на 8,7 % при росте дебиторской задолженности на 44,17 %.

Материалоотдача за анализируемый период имела тенденцию к снижению. В 2015 году данный показатель уменьшился на 0,13 тыс. руб., а в 2016 году на 0,02 тыс. руб. Она показывает - на 1 руб. материальных затрат в 2016 году произведено готовой продукции на 1 руб. 50 коп. Материалоемкость увеличилась за 2015-2016 годы и на конец анализируемого периода составила 0,67 ед., показывает, что на 1 рубль произведенной продукции приходится 67 копеек материальных затрат.

Показатель фондоотдачи в динамике за исследуемый период изменялся циклично. А именно, например в 2016 году, данный показатель говорит о том, что на каждый вложенный рубль основных средств предприятие получило 19,35 руб. валовой продукции в текущих ценах, а в 2015 году 58,82 руб. Данный факт свидетельствует о снижении эффективности

использования основных средств. Фондоемкость в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 45,08 %, то есть увеличивается стоимость основных производственных фондов на рубль готовой продукции, что приводит к снижению себестоимости и как следствие – увеличению прибыли.

На основе проведенного анализа финансовых показателей можно сделать вывод, что финансовое состояние ООО «Славис» можно оценить как удовлетворительное. Предприятие признается платежеспособным, поскольку практически все коэффициенты платежеспособности в пределах нормативного значения. Предприятие отличается абсолютной финансовой устойчивостью за счет превышения собственного капитала над заемным, высокой обеспеченностью собственными оборотными средствами (запасы полностью сформированы за счет собственного оборотного капитала).

В процессе написания выпускной квалификационной работы нами были рассмотрены техника построения отчета о финансовых результатах и на его основе провести оценку финансового положения ООО «Славис».

Отчет о финансовых результатах, выступая обязательной составной частью бухгалтерской (финансовой) отчетности, показывает, как изменился собственный капитал экономического субъекта под влиянием различных видов доходов и расходов, имевших место в отчетном периоде. В нем содержатся показатели, необходимые для целей анализа доходов и расходов, финансовых результатов деятельности, для разработки тактических и стратегических планов развития организации.

Анализ наличия форм бухгалтерской отчетности показал, что ООО «Славис» не формирует приложения к бухгалтерской отчетности предприятия, следовательно, руководству предприятия можно порекомендовать ориентировочный состав пояснительной записки к бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая будет содержать следующие разделы:

1. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информацию об изменении учетной политики (п. 24 ПБУ 1/2008).

2. Методы оценки производственных запасов и стратегия развития организации и использования ее потенциала.

3. Информация о забалансовых счетах.

4. Информация об экологической деятельности организации.

5. Информация и наличии постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующий показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль.

7. События после отчетной даты.

Анализ финансовых результатов показал, что в 2016 году ООО «Славис» снизило свой хозяйственный оборот, уменьшение выручки стало следствием снижения спроса на продукцию и тем самым снижения объемов производства.

Отрицательным фактором является то, что затраты предприятия в 2016 г. по сравнению с 2015 г. хотя и снижаются, но их темп снижения себестоимости ниже темпа снижения выручки.

В 2014 -2016 гг. получена прибыль от деятельности предприятия. Прибыль от продаж в 2016 г. снижается, так как идет уменьшение валовой прибыли. В 2016 годом по сравнению с 2015 г. снижение прибыли составило 5457 тыс. руб. почти в 2,5 раза.

Чистая прибыль изменялась циклично, так в 2014 г. чистая прибыль была равна 3352 тыс. руб., в 2015 г.– 7260 тыс. руб., в 2016 г. – 2896 тыс. руб.

Анализ коэффициентов рентабельности предприятия в целом за исследуемый период показывает, что деятельность ООО «Славис» была эффективной. В 2016 году наблюдается динамика снижения показателей рентабельности, хотя все эти показатели имеют положительную величину.

Период окупаемости собственного капитала показывает число лет, в течение которых полностью окупятся вложения в данную организацию. В 2014 году период окупаемости составлял 1,14 года, в 2015 году 1,22 года, а в

2016 году 4,6 года.

Оценку эффективности деятельности предприятия мы рекомендуем проводить с помощью модели Дюпона, адаптированной под российские предприятия. Проанализировав результаты анализа эффективности деятельности ООО «Славис» за 2014-2016 годы можно сказать, что уменьшение прибыли на рубль реализованной продукции свидетельствует о снижении спроса на продукцию предприятия.

Оборачиваемость активов снизилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 0,171 пункта, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 0,252 пункта, что свидетельствует об ухудшении использования активов.

Уменьшение уровня рентабельности активов может свидетельствовать о снижении уровня спроса на продукцию предприятия ООО «Славис».

Показатель рентабельности собственного капитала тоже имел тенденцию к снижению. За анализируемый период данный показатель снизился на 52,6 %. Это значит, что ООО «Славис» неэффективно использует собственный капитал.

На основании анализа эффективности деятельности ООО «Славис» основными направлениями развития предприятия на 2017 г. можно считать: стимулирование продаж; расширение продуктового предложения; совершенствование системы отношений с покупателями и поставщиками; улучшение качества продукции.

В качестве рекомендаций по формированию бухгалтерской отчетности в ООО «Славис» мы хотим предложить предприятию формировать отчет о финансовых результатах одной из методик, используемых в международной практике: методом «характера затрат» или методом «себестоимости продаж».

Оба формата отчета позволяют получить совершенно идентичный финансовый результат, но по-разному раскрывают данные о структуре его формирования. Следует отметить, что МСФО (IAS) 1 требует выбирать такой метод классификации расходов, который наиболее точно представляет составляющие финансовых результатов организации и предоставляет

надежную и более уместную информацию для заинтересованных пользователей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 28 марта 2017 г. № 39-ФЗ) / Издательство: Феникс, 2017 г. - 544 с.
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 29 марта 2017 г. № 47н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы

организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 22 июля 2010 г. № 63н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28.12.2015 г. № 217н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28.12.2015 г. № 217н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» [Электронный ресурс]: приказ

Минфина РФ от 28.12.2015 г. № 217н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28.12.2015 г. № 217н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

15. Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс]: информация Минфина РФ от 19 июля 2011 г. № ПЗ-3/2010 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

16. Азиева, З.И. Формирование бухгалтерской отчетности по МСФО [Текст]/ З.И. Азиева, А.А. Адаменко, Л.В. Папова, Е.В. Мартыненко // Бухгалтерский учет. 2014. - № 13.- С. 226-231.

17. Бабалыкова, И.А. Современное назначение отчета о финансовых результатах и особенности его внешнего и внутреннего анализа [Текст]/ И.А. Бабалыкова, Т.С. Науменко, С.В. Соляник // Научный журнал КубГАУ - Scientific Journal of KubSAU. - 2014.- № 14.- С.13-18.

18. –Белоножка, В.М. Оценка достоверности бухгалтерской финансовой отчетности [Текст]/ В.М. Белоножка, В.В. Башкатов // Финансы.- 2014.- № 5. -С. 131-135.

19. Белых, И.Г. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст]: учеб. пособие/ И.Г. Белых.- М.: ИНФРА-М, 2016. – 237 с.

20. Васильев, В.П. Задачи и информационное обеспечение анализа финансовых результатов [Текст]/ Н.П. Васильева, В.П. Васильев // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России.– 2015. – С. 159-163.

21. Герасимова Л. Н. Финансовая отчетность в свете РСБУ и МСФО [Текст]/ Л. Н. Герасимова // Стратегия устойчивого развития регионов России.- 2016.-

№ 5.- С. 36-38.

22. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учеб. пособие / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 2-е изд. – М.: Дело и Сервис, 2015.– 368 с.

23. Еремина, Н.В. Принцип достоверности бухгалтерской финансовой отчетности [Текст]/ Еремина Н.В., Шигина А.А. // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Материалы V международной научной конференции. 2015.- С. 285-290.

24. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»/ О.В. Ефимова, М.В. Мельник. – 4-е изд., испр. и доп. – М. : Издательство «Омега-Л», 2013. – 451 с.

25. Костирко, Р.О. Финансовый анализ [Текст]: учеб. пособие / Р.О. Костирко, – Х. : Фактор, 2016. – 765 с.

26. Левченко, Е. В. Преобразование бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности [Текст]/ Е. В. Леваченко, Н. Ю. Хачатрян // В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности Материалы II Международной студенческой конференции. 2015.- С. 37-43.

27. Мартыненко, Е.В. Модели отчета о финансовых результатах в России и в соответствии с МСФО [Текст]/ Е.В. Мартыненко, Л.Д. Чилова // Материалы четвертой международной студенческой научной конференции «Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности».– Майкоп, 2014.–С. 77-82.

28. Мартынюк, Е.Е. Проблемы формирования достоверной бухгалтерской отчетности [Текст]/ Е.Е. Мартынюк // Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности Материалы II Международной студенческой научной конференции (21-22 апреля 2015 г.). – Краснодар.- 2015. - С. 53-57.

29. Першин, С.П. Достоверность первичных данных - основа формирования учетной информации [Текст] / С.П. Першин, А.А. Нежинская // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. -№ 96.- С. 916 - 930.
30. Полонская, О.П. Использование МСФО и РСБУ при формировании финансовых результатов в бухгалтерском учете [Текст]/ О.П. Полонская, Г.А. Матвиенко // Бухгалтерский учет. – 2014. № 11(164) – С. 102 - 105.
31. Пономарева, Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учеб. пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. – М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 224 с.
32. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., перераб. и доп.– М.: ИНФРА-М, 2016. – 512 с.
33. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учеб. пособие / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, Г.Н. Ясменко. – Краснодар: КубГАУ, 2015. – 356 с.
34. Сигидова, Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учеб. пособие / Ю.И. Сигидова и А.И.Трубилина. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 366 с.
35. Филь, К.С. Проблемы достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст]/ Филь К.С., Коровина М.А. // Бухгалтерский учет. 2014.- № 23.- С. 148-152.
36. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 422 с.
37. Шогенцукова, З.Х. Положения международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и требования российского законодательства по формированию отчета о финансовых результатах (прибылях и убытках) [Текст]/ З.Х. Шогенцукова, Г.А. Эфендиева, Б.В. Казиева, З.С. Дымова // Современные проблемы науки и образования. - 2015. - № 1. – С. 45-49.
38. Ясменко, Г.Н. Понятие достоверности отчетных данных и порядок исправления ошибок в них [Текст]/ Г.Н. Ясменко, Л.И. Симоненко//

Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2015. – С. 96-102.

ПРИЛОЖЕНИЯ