

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова
« 01 » 02 2022 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ (на
примере ООО «Амурская контора пчеловодства»)

Исполнитель
студент группы 871-узб2

А.Я. Чигрина 1.02.22 А.Я. Чигрина
(подпись, дата)

Руководитель
зав. кафедрой, канд. экон. наук

Самойлова 01.02.2022 Е.А. Самойлова
(подпись, дата)

Нормоконтроль
инженер

С.А. Петрова 01.02.2022 С.А. Петрова
(подпись, дата)

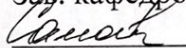
Благовещенск 2022

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова
«26» 10 2021 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 871-узб2 Чигриной Анастасии Яковлевны

1. Тема бакалаврской работы: Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ (на примере ООО «Амурская контора пчеловодства») (утверждено приказом от 29.10.2021 № 2612-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 01.02.2022

3. Исходные данные к бакалаврской работе: первичные документы, бухгалтерские и налоговые регистры, журнал фактов хозяйственной жизни, оборотные ведомости, карточки по счетам бухгалтерского учета, учетная политика, бухгалтерская отчетность объекта исследования.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретические основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализа;

- характеристика и анализ финансового состояния ООО «Амурская контора пчеловодства»;

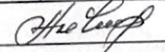
- формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ в ООО «Амурская контора пчеловодства», совершенствование формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Амурская контора пчеловодства».

5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2018-2020 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 26.10.2021

Руководитель бакалаврской работы: Е.А. Самойлова, доцент, канд. экон. наук

Задание принял к исполнению: 26.10.2021 А.Я. Чигрина 

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 68 с., 21 таблицу, 22 рисунка, 52 источника, 1 приложение

БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА, ЛИКВИДНОСТЬ, РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ, ФИНАНСОВАЯ УСТОЙЧИВОСТЬ

Цель бакалаврской работы состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Амурская контора пчеловодства».

Объектом исследования выступает ООО «Амурская контора пчеловодства».

Предметом изучения является формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В первой главе были раскрыты теоретические основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализа, а именно, сущность, состав и содержания бухгалтерской отчетности, рассмотрен порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и методика ее анализа.

Во второй главе работы была дана организационно-правовая характеристика ООО «Амурская контора пчеловодства», проведен анализ экономического состояния, а также исследована организация бухгалтерского учета.

В третьей главе работы было исследование формирования бухгалтерского баланса в ООО «Амурская контора пчеловодства», проведен ее анализ и предложены рекомендации по совершенствованию методики формирования бухгалтерской финансовой отчетности.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализа	8
1.1 Сущность, состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности	8
1.2 Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	12
1.3 Методика анализа финансовой отчетности	22
2 Характеристика и анализ финансового состояния ООО «Амурская контора пчеловодства»	29
2.1 Организационно-правовая характеристика ООО «Амурская контора пчеловодства»	29
2.2 Оценка экономического состояния ООО «Амурская контора пчеловодства»	33
2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Амурская контора пчеловодства»	36
3 Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализ в ООО «Амурская контора пчеловодства»	39
3.1 Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Амурская контора пчеловодства»	39
3.2 Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Амурская контора пчеловодства»	45
3.3 Совершенствование формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Амурская контора пчеловодства»	54
Заключение	59
Библиографический список	62
Приложение А Бухгалтерская отчетность за 2019-2020 гг.	68
Приложение Б Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	77

ВВЕДЕНИЕ

Осуществление финансово-хозяйственной деятельности каждым экономическим субъектом сопровождается проявлением интереса к ее экономическому положению различными субъектами, имеющими к ней отношение. К данным субъектам можно отнести, как внутренних пользователей: собственников, директоров, сотрудников, так и внешних пользователей: государственные органы, партнеры, кредитные учреждения и т.д. основополагающим источником, характеризующим экономическое положение организации, является ее бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Данный вид отчетности представлен в виде экономически взаимосвязанных показателей, структурированных и сгруппированных между собой согласно нормативным требованиям. Бухгалтерская (финансовая) отчетность является важной информативной базой не только для внутренних, но и для внешних пользователей. Так, для внутренних пользователей она значима при принятии управленческих решений, тогда как для внешних пользователей является основным источником, характеризующим имущественное и финансовое положение, что учитывается, например, банками при выдаче кредитов.

Таким образом, бухгалтерская отчетность является важнейшим источником, характеризующим имущественное положение субъекта на определенную дату, а также в ней представлены финансовые результаты деятельности и данные об изменениях капитала и движении денежных средств. При этом, при формировании бухгалтерской отчетности в обязательном порядке должны быть учтены требования ФЗ № 402 от 06.12.2013 г. «О бухгалтерском учете», а также положений и методических указаний по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

По своей природе, составление бухгалтерской отчетности – это завершающий этап ведения бухгалтерского учета за отчетный период. Именно в бухгалтерском балансе группируются и отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета, а, например, в отчете о финансовых результатах, отражаются обо-

роты по счетам, предназначенным для формирования финансового результата.

Также необходимо выделить, что бухгалтерская отчетность является информационным источником для проведения финансового анализа. Направления финансового анализа зависят от его основополагающей цели. Так, он может проводиться не только внутри организации для выявления проблемных направлений деятельности, но и внешними пользователями, которым необходимо оценить финансовое положение субъекта.

В экономической науке известно достаточно много видов анализа, но наиболее информативным и полным является финансовый анализ предприятия. В зависимости от преследуемых целей, можно проводить экспресс или полный финансовый анализ. В основу проведения финансового анализа заложена бухгалтерская финансовая отчетность предприятия, т.е. именно она является основным источником его проведения.

Основополагающей целью проведения финансового анализа является оценка данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах для получения общего представления финансового положения компании и факторов, повлиявших на его изменение в динамике.

Ввиду вышеизложенного считаем, что выбранная тема является актуальной.

Цель бакалаврской работы состоит в разработке рекомендаций по совершенствованию формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Амурская контора пчеловодства».

Задачи, которые оставлены для достижения цели работы заключаются в следующем:

- раскрыть теоретические основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализа;
- дать организационно-правовую характеристику и провести оценку экономического состояния ООО «Амурская контора пчеловодства»;
- исследовать формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Амурская контора пчеловодства»;

– провести анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Амурская контора пчеловодства»;

– разработать мероприятия по совершенствованию формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Амурская контора пчеловодства».

Объектом исследования выступает ООО «Амурская контора пчеловодства».

Предметом исследования является формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности. Период исследования – с 2018 по 2020 гг.

Структура бакалаврской работы представлена введением, тремя главами и заключением.

При написании бакалаврской работы были использованы методы обобщения, синтеза, изучения и анализа литературы, а также традиционные способы группировки, абсолютных и относительных величин, табличный способ представления данных.

Для написания теоретической части работы были использованы законодательные акты, учебники, учебные пособия, научные статьи по изучаемому вопросу. Для написания практической части были использованы первичные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность ООО «Амурская контора пчеловодства».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И ЕЕ АНАЛИЗА

1.1 Сущность, состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности

Всю совокупность отчетности, подготавливаемой экономическими субъектами, можно разделить на три блока: бухгалтерская, или финансовая, статистическая и налоговая.

Мы будем рассматривать в работе первый вид – бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является важной информативной базой не только для внутренних, но и для внешних пользователей. Так, для внутренних пользователей она значима при принятии управленческих решений, тогда как для внешних пользователей является основным источником, характеризующим имущественное и финансовое положение, что учитывается, например, банками при выдаче кредитов¹.

Бухгалтерская отчетность представляет собой заключительный этап формирования фактов хозяйственной жизни посредством отражения их в бухгалтерском учете организации за отчетный период. Так, например, в бухгалтерском балансе отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета, а в отчете о финансовых результатах, отражаются обороты по счетам, предназначенным для учета финансовых результатов.

В зависимости от признаков Бухгалтерскую отчетность можно классифицировать по четырем классификационным признакам. Представим классификацию бухгалтерской (финансовой) отчетности на рисунке 1².

¹ Хуснутдинова А.Ф. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для анализа финансового состояния организации // В сборнике: Актуальные вопросы в науке и практике. Сборник статей по материалам XV международной научно-практической конференции. 2019. С. 101.

² Сигидов Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие. М.: Инфра-М, 2018. С. 14.

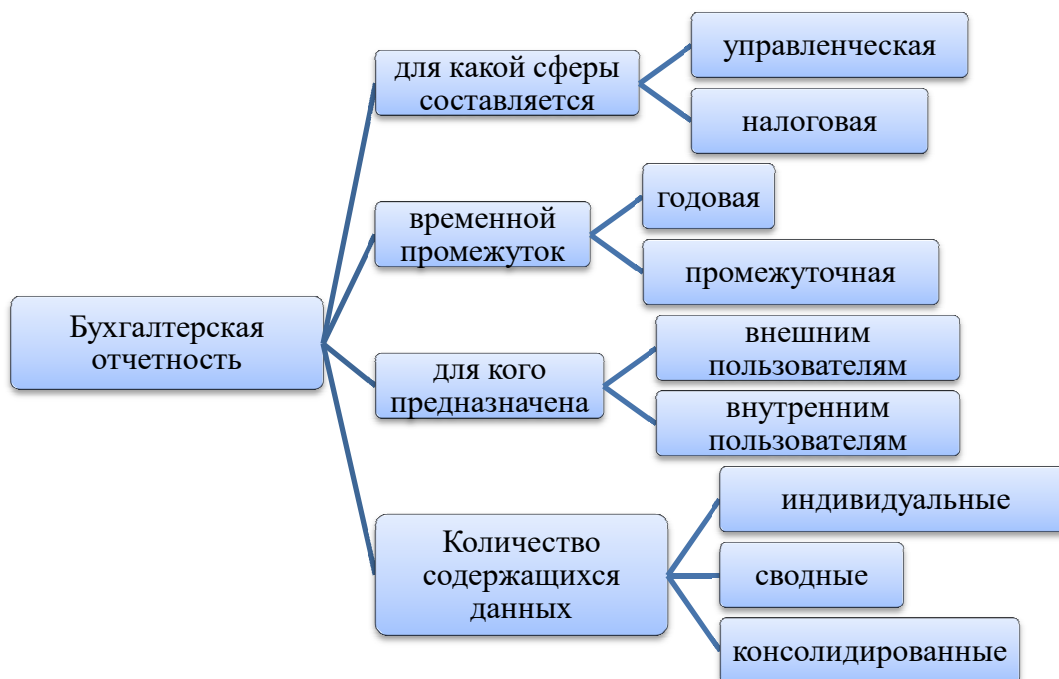


Рисунок 1 – Классификация бухгалтерской (финансовой) отчетности

Итак, разобравшись с видами бухгалтерской отчетности, представим ее функции (рисунок 2).

Отчетность по бухгалтерскому учету представляет собой кладезь информации для заинтересованных лиц. Она говорит о финансовом положении компании. Показывает проистекающие финансовые процессы и их результаты – итоговые и промежуточные

- Информационная

Как руководители и собственники компании, так и госорганы, вкладчики, инвесторы и другие внешние заинтересованные лица могут с помощью отчета получать информацию об эффективности работы данной компании. На основе полученной информации они могут делать выводы – что поменять в ее политике, продолжать ли инвестировать, давать ли кредит, соответствует ли ее деятельность закону

- Контролирующая

Рисунок 2 – Функции бухгалтерской (финансовой) отчетности

Далее перейдем к рассмотрению форм.

Основопологающим нормативно-правовым актом, регулирующим состав форм бухгалтерской отчетности, их содержание, а также требования по их составлению, является Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Так, согласно данному приказу выделяют следующие виды форм бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (ст. 1), отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств (ст. 2), отчет о целевом использовании средств (ст. 2.1). Таким образом, можно сделать вывод о том, что бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, являются ключевыми формами в составе бухгалтерской отчетности компаний.

Стоит отметить, что в приложениях к данному приказу приведены наглядные примеры данных форм³.

Рассмотрим кратко каждую из форм бухгалтерской отчетности.

Форма по ОКУД 0710001 – бухгалтерский баланс. Содержит данные об имущественном положении компании и источниках формирования имущества. В нем представлены два раздела – актив и пассив, которые должны быть тождественными между собой. Соответственно в активе указаны данные о наличии и составе имущества предприятия (внеоборотные и оборотные активы), а в пассиве представлены данные о капитале предприятия (капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства).

Форма по ОКУД 0710003 – отчет о финансовых результатах. В нем представлены финансовые показатели компании за определенный период, а именно, содержит данные о выручке и прочих доходах компании, себестоимости и иных расходах. Конечным итоговым показателем, характеризующим финансовый результат, является чистая прибыль или убыток.

Форма по ОКУД 0710004 – отчет об изменениях капитала. Характеризует наличие и изменение капитала компании за период. Например, в нем указывается размер изменения капитала и конкретизированы статьи, повлиявшие на его рост или снижение.

³ Мансуров П.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие. Ульяновск : УлГТУ, 2020. С. 19.

Форма по ОКУД 0710005 – отчет о движении денежных средств. В данной форме дана расшифровка движения денежных средств по статьям и в зависимости от вида деятельности – текущей, инвестиционной и финансовой.

Форма по ОКУД 0710002 – отчет о целевом использовании средств. Данная форма составляется в случае, если компания получает целевые средства, т.е. не является обязательной для заполнения коммерческими компаниями. При этом, в Приказе Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н вообще не конкретизированы организации, которые должны его составлять.

Приложение к бухгалтерскому балансу (ОКУД 0710005) – дает пояснение по его статьям⁴.

Основная задача, которую решает и которой служит финансовая отчетность – предоставить заинтересованным лицам, то есть пользователям, достоверную и исчерпывающую информацию для принятия тех или иных решений, связанных с коммерческой или некоммерческой деятельностью. Потребность в такой учетной информации имеется и существует:

- у контрагентов и конкурентов;
- у государства – прежде всего, в лице налоговой инспекции;
- у владельцев и собственников бизнеса;
- у руководства фирмы;
- у банков и страховых структур и т.д.

Правильно составленная финансовая отчетность позволяет оценить текущее состояние дел экономического субъекта, определить динамику его показателей и даже спрогнозировать возможные и вероятные перспективы развития ситуации.

Чтобы удовлетворять запросы всех пользователей и соответствовать требованиям действующего законодательства, бухгалтерская отчетность организации должна подчиняться следующим правилам и требованиям (рисунок 3).

⁴ Левшова С. Бухгалтерская и налоговая отчетность в таблицах и примерах (с учетом последних изменений в законодательстве). СПб.: Питер, 2018. С. 26.

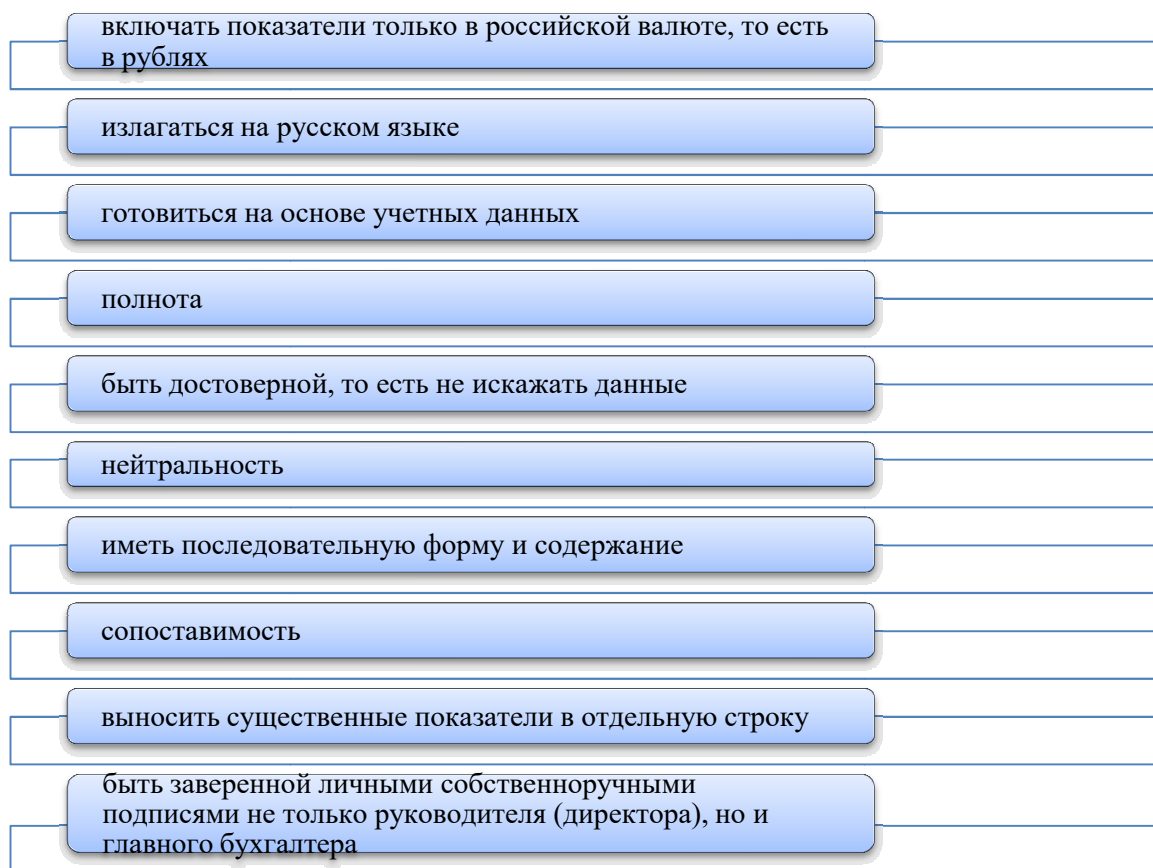


Рисунок 3 – Требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.2 Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

В предыдущем пункте нами было определено, что одной из основополагающих форм бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс, в которой представлены данные обо всех видах имущества и капитале организации.

Форма баланса представлена в табличном виде и поделена на две части – актив и пассив. В свою очередь, актив и пассив, также поделены на разделы.

Актив баланса состоит из двух разделов:

I раздел – внеоборотные активы.

II раздел – оборотные активы.

I раздел баланса включает данные об имуществе предприятия, приносящем ему доход в срок, превышающем 1 год. К такому имуществу относятся: нематериальные активы, основные средства, долгосрочные финансовые вложения и др.

II раздел баланса содержит данные об активах, которые имеют более высокую оборачиваемость, т.е. менее 1 года и включает в себя: запасы, денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторскую задолженность и др.

Пассив баланса состоит из трех разделов.

III раздел – капитал и резервы.

IV раздел – долгосрочные обязательства.

V раздел – краткосрочные обязательства.

Строки баланса кодируются, а сам код берут из приложения 4 к приказу № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»⁵.

Приведем основные правила составления бухгалтерского баланса (рисунок 4).

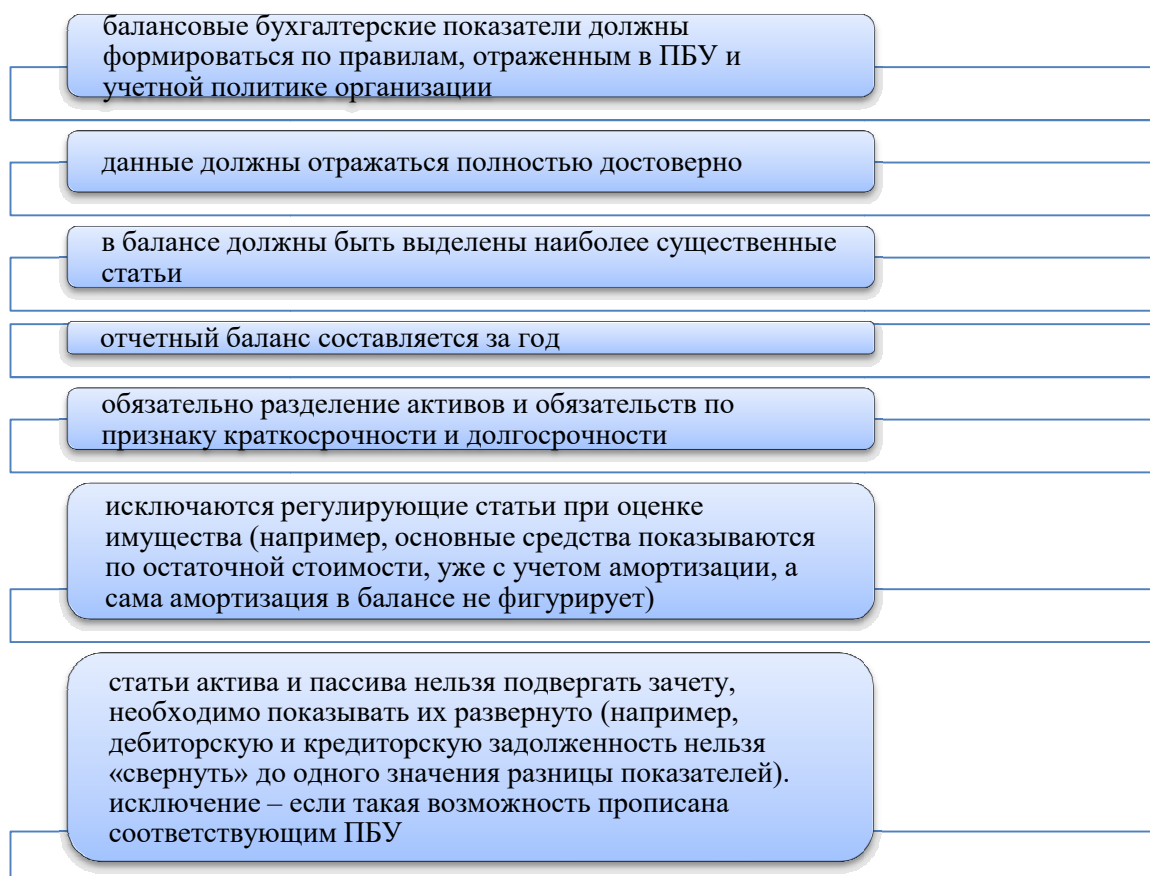


Рисунок 4 – Основные правила составления бухгалтерского баланса

⁵ Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 2010. № 35.

Кроме того, перед составлением баланса необходимо провести инвентаризацию (ПБУ по ведению бухучета и отчетности в РФ, утв. пр. Минфина № 34н от 29.07.98 г., п. 27). Инвентаризируются активы: складские остатки, основные средства, готовая продукция и пр. Также инвентаризируются и обязательства, начиная с расчетов, «кредиторки», и далее кредиты, резервы.

Для составления баланса в основном используется регистр бухгалтерского учета – оборотно-сальдовая ведомость по счетам. Данные ведомости должны быть предварительно тщательно проверены и сведены с использованием метода двойной записи. Балансовые показатели формируются по конечным остаткам. Дополнительно могут учитываться аналитические данные, данные листков-расшифровок.

При оценке статей бухгалтерского баланса, нужно придерживаться следующим правилам (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н):

- активы и обязательства экономического субъекта не должны смешиваться – их нужно учитывать отдельно;
- предприятие не собирается прекращать свою деятельность;
- принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

Заполнение бухгалтерского баланса осуществляется на основании остатков по счетам бухгалтерского учета на отчетную дату. Представим формирование разделов бухгалтерского баланса на рисунках 5-9.

Нематериальные активы	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 04 (без учета расходов на НИОКР) – Кредитовое сальдо по сч. 05 • Если сч. 05 не применяется: Дебетовое сальдо по сч. 04 (без учета расходов на НИОКР)
Результаты исследований и разработок	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 04 (с/сч. 04 «НИОКР»)
Нематериальные поисковые активы	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 08 (с/сч 08 «НПА») – внеоборотные активы недропользователя в период освоения природных ресурсов
Материальные поисковые активы	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 08 (с/сч 08 «МПА») – внеоборотные активы недропользователя в период освоения природных ресурсов
Основные средства	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 01 – Кредитовое сальдо по сч. 02 (без учета амортизации ОС, учитываемых на сч. 03) + Дебетовое сальдо по сч.07 + Дебетовое сальдо по сч. 08 + Дебетовое сальдо по сч. 15 (в части затрат, относящихся к оборудованию по установке) +/- сальдо по сч. 16 (отклонение в части затрат, относящихся к оборудованию к установке)
Доходные вложения в материальные ценности	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 03 – Кредитовое сальдо по сч. 02 (в части амортизации ОС, учитываемых на сч. 03)
Финансовые вложения	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 58 (в части сумм, относящихся к долгосрочным вложениям) + Дебетовое сальдо по сч. 55 (в части суммы на депозитных счетах, относящихся к долгосрочным вложениям) – Кредитовое сальдо по сч. 59 (в части сумм, относящихся к долгосрочным вложениям) + Дебетовое сальдо по сч. 73 (в части долгосрочных процентных займов, выданных работникам)
Отложенные налоговые активы	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 09
Прочие внеоборотные активы	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 60 (авансы и предоплаты, связанные со строительством ОС) + Дебетовое сальдо по сч. 97 (в части расходов со сроком списания свыше 12 мес.)

Рисунок 5 - Формирование I раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы»

Запасы	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 10 + Дебетовое сальдо по сч. 11 – Кредитовое сальдо по сч. 14 + Дебетовое сальдо по сч. 15 +/- сальдо по сч. 16 + Дебетовое сальдо по сч. 20 + Дебетовое сальдо по сч. 21 + Дебетовое сальдо по сч. 23 + Дебетовое сальдо по сч. 28 + Дебетовое сальдо по сч. 29 + Дебетовое сальдо по сч. 41 – Кредитовое сальдо по сч. 42 + Дебетовое сальдо по сч. 43 + Дебетовое сальдо по сч. 44 + Дебетовое сальдо по сч. 45 + Дебетовое сальдо по сч. 97 (в части расходов будущих периодов со сроком списания менее 12 мес.)
НДС по приобретенным ценностям	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 19
Дебиторская задолженность	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 60 + Дебетовое сальдо по сч. 62 – Кредитовое сальдо по сч. 63 + Дебетовое сальдо по сч. 68 + Дебетовое сальдо по сч. 69 + Дебетовое сальдо по сч. 70 + Дебетовое сальдо по сч. 71 + Дебетовое сальдо по сч. 73 + Дебетовое сальдо по сч. 75 + Дебетовое сальдо по сч. 76
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 08 (с/сч 08 «МПА») – внеоборотные активы недропользователя в период освоения природных ресурсов
Финансовые вложения	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 58 (в части сумм, относящихся к долгосрочным вложениям) + Дебетовое сальдо по сч. 55 (в части суммы на депозитных счетах, относящихся к долгосрочным вложениям) – Кредитовое сальдо по сч. 59 (в части сумм, относящихся к долгосрочным вложениям) + Дебетовое сальдо по сч. 73 (в части долгосрочных процентных займов, выданных работникам)
Денежные средства и денежные эквиваленты	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 50 + Дебетовое сальдо по сч. 51 + Дебетовое сальдо по сч. 52 + Дебетовое сальдо по сч. 55 (за исключением депозитных вкладов) + Дебетовое сальдо по сч. 57 + Дебетовое сальдо по сч. 58 (в части денежных эквивалентов) + Дебетовое сальдо по сч. 76 (в части денежных эквивалентов)
Прочие оборотные активы	<ul style="list-style-type: none"> • Дебетовое сальдо по сч. 46 + Дебетовое сальдо по сч. 76 (в части сумм НДС, исчисленных с авансов) + Дебетовое сальдо по сч. 68 (в части сумм акцизов, подлежащих вычету, но решение о зачете по которым не принято) + Дебетовое сальдо по сч. 69 (в части излишне уплаченных взносов в отношении которых не принято решение о зачете) + Дебетовое сальдо по сч. 94

Рисунок 6 – Формирование II раздела бухгалтерского баланса «Оборотные активы»

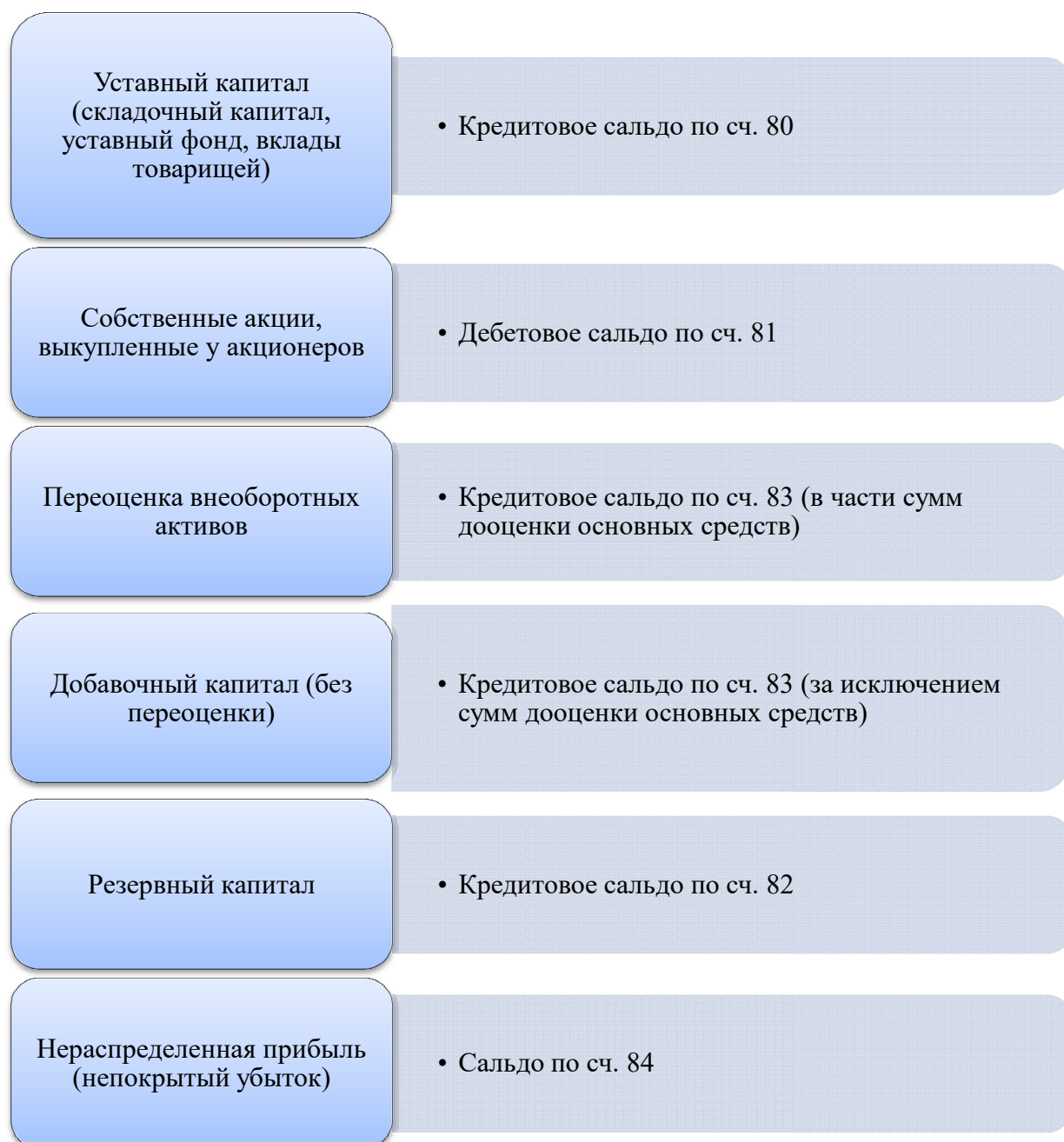


Рисунок 7 – Формирование III раздела бухгалтерского баланса «Капитал и резервы»

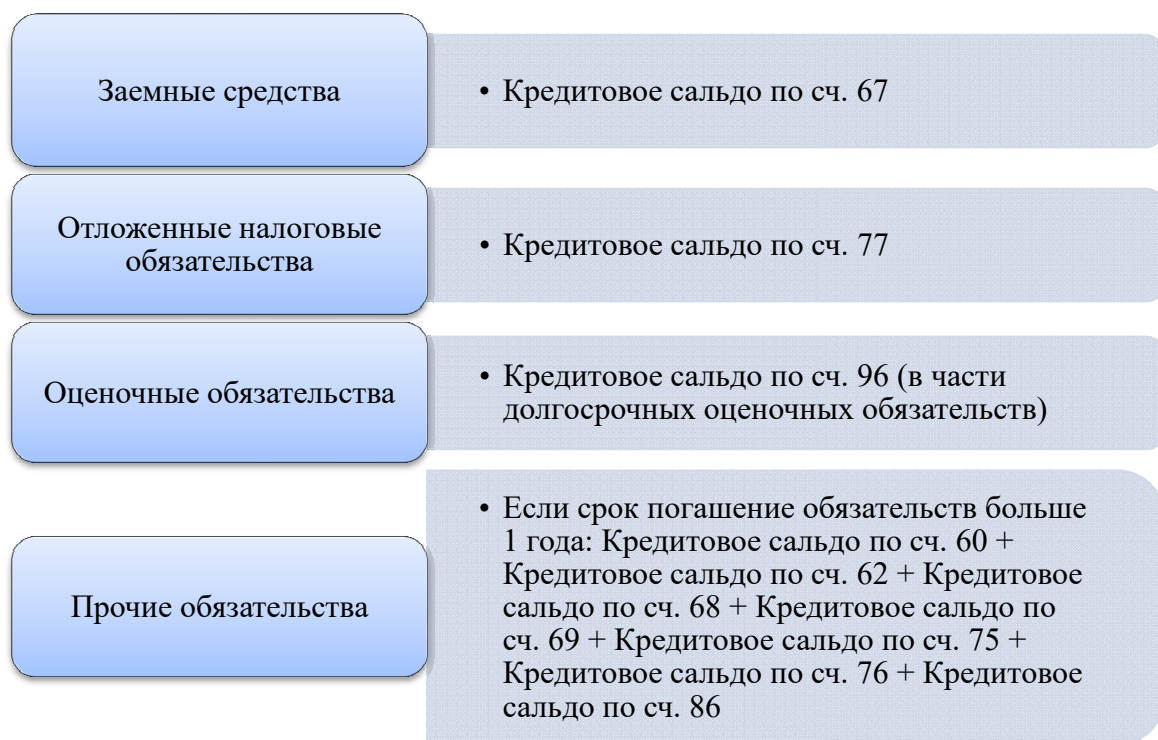


Рисунок 8 – Формирование IV раздела бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства»

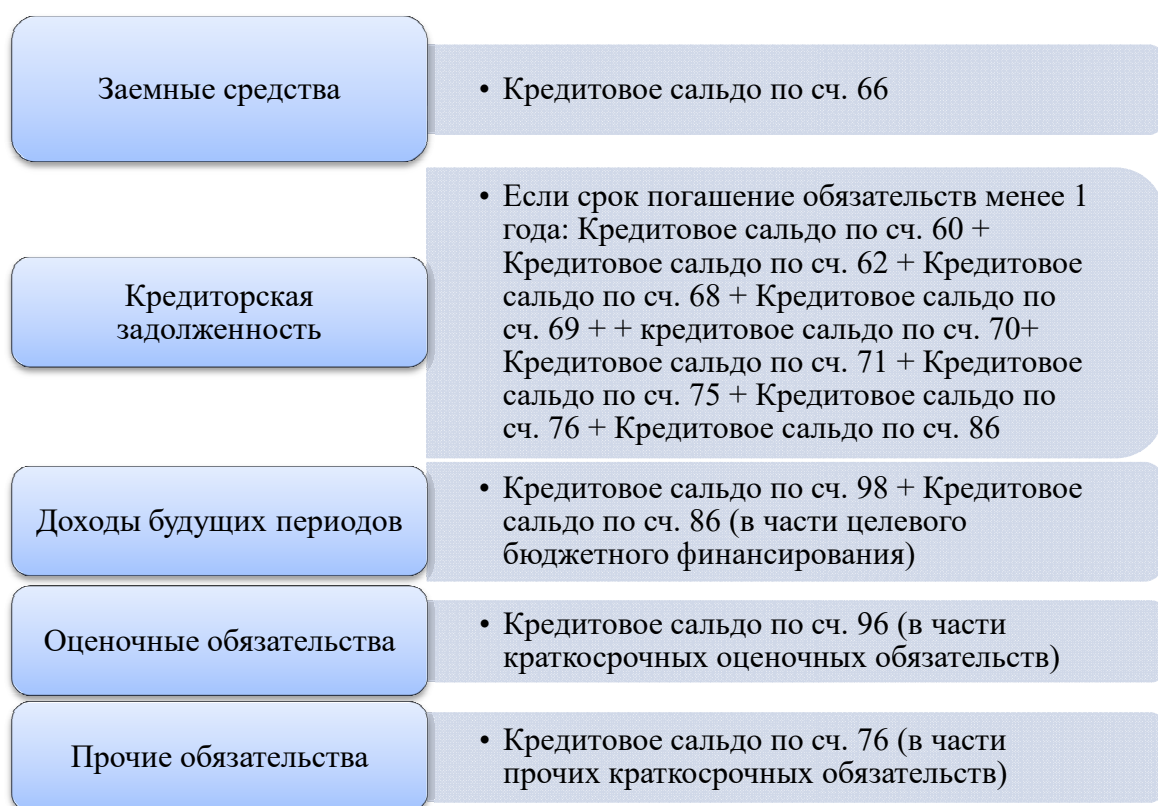


Рисунок 9 – Формирование V раздела бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства»

Таким образом, формирование бухгалтерского баланса по итогам отчетного периода должно осуществляться с учетом требований законодателя. При этом, субъекты хозяйствования имеют право готовить бухгалтерский баланс в упрощенной форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Следующим этапом рассмотрим формирование показателей отчета о финансовых результатах. Как говорилось ранее, в нем представлены показатели, характеризующие результаты деятельности компании, а именно, прибыльна она за отчетный период или получила убыток⁶.

Доходы / расходы, полученные предприятием, классифицируются в зависимости от видов деятельности – основная и дополнительная, в зависимости от того, что отражено в ЕГРЮЛ и Уставе. Так, например, для одной организации доходы от сдачи имущества в аренду будут доходами от основной деятельности, а для другой компании, эти доходы будут относиться к прочим доходам.

Представим методику формирования строк отчета о финансовых результатах на рисунке 10.

⁶ Бабурина В.В. Финансовая отчетность и ее роль в анализе финансового состояния // В сборнике: Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России сборник статей Международной научно-практической конференции молодых ученых. 2018. С. 155.

Строка 2110 «Выручка»	•Кредитовый оборот счета 90 субсчет 1 «Выручка» за минусом дебетового оборота счета 90 по субсчетам 3 «НДС», 4 «Акцизы», 5 «Экспортные пошлины» др.
Строка 2120 «Себестоимость продаж»	•Дебетовый оборот счета 90 субсчет 2 «Себестоимость продаж»
Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»	•Разность между строкой 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж»
Строка 2210 «Коммерческие расходы»	•Обороты проводок по счету 90 субсчет 2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу»
Строка 2220 «Управленческие расходы»	•Суммы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываемые с него при определении финансовых результатов непосредственно в дебет счета 90 «Продажи»
Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	•Строка 2110 «Выручка» минус строка 2120 «Себестоимость продаж» минус строка 2210 «Коммерческие расходы» минус строка 2220 «Управленческие расходы»
Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»	•Обороты проводок по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам» в корреспонденции со счетом 91 субсчет 1 «Прочие доходы»
Строка 2320 «Проценты к получению»	•Отражаются суммы причитающихся в соответствии с договорами к получению процентов по облигациям, депозитам, предоставленным займам и т. п.
Строка 2330 «Проценты к уплате»	•Отражаются суммы процентов, которые организация должна уплатить по собственным долговым ценным бумагам, кредитам и займам
Строка 2340 «Прочие доходы»	•Заполняется по данным аналитического учета к субсчету 91.1 «Прочие доходы»
Строка 2350 «Прочие расходы»	•Заполняется по данным аналитического учета к субсчету 91.2 «Прочие расходы»
Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	•Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» плюс строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» плюс строка 2320 «Проценты к получению» минус строка 2330 «Проценты к уплате» плюс строка 2340 «Прочие доходы» минус строка 2350 «Прочие расходы»

Рисунок 10 – Формирование отчета о финансовых результатах

Далее рассмотрим отчет об изменениях капитала.

Отчет об изменениях капитала является своего рода расшифровкой к разделу III бухгалтерского баланса «Капитал и резервы».

В нем детализировано движение всех видов собственного капитала: уставного, добавочного и резервного. Помимо данных о движении собственного капитала, а именно, в случае выкупа у акционеров собственных акций - также указывается в данном отчете.

Представим на рисунке 11 структуру отчета об изменениях капитала.

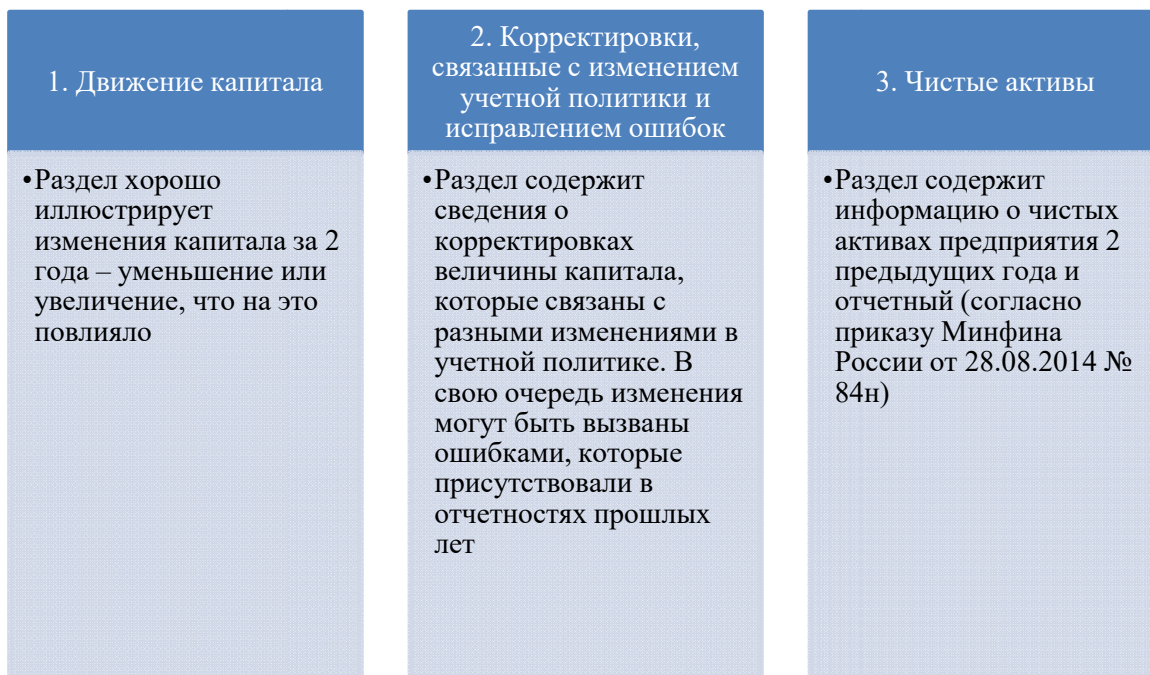


Рисунок 11 – Структура отчета об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств содержит информацию о фактическом движении финансовых ресурсов. Данная форма наглядно представляет, на что именно тратит деньги компания. При этом, при заполнении данного отчета не учитываются операции по переводу денежных средств между своими расчетными счетами, обмен валюты, а также перемещение денежных средств из кассы на расчетный счет и наоборот.

Для заполнения отчета о движении денежных средств информация берется по счетам:

- 50 «Касса»;
- 51 «Расчетный счет»;
- 52 «Валютный счет»;

55 «Специальные счета»;

57 «Переводы в пути».

Представим на рисунке 12 структуру отчета о движении денежных средств.

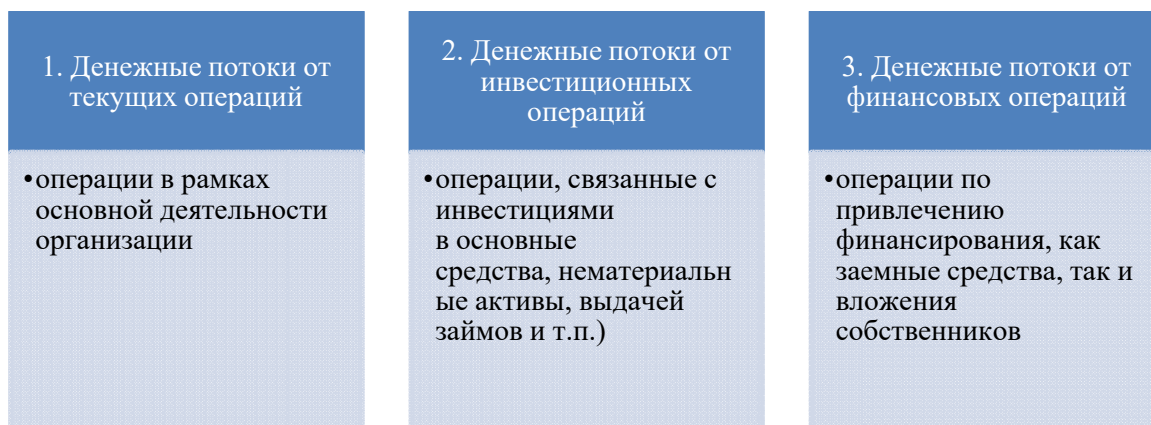


Рисунок 12 – Структура отчета движения денежных средств

И последним пунктом рассмотрим заполнение пояснений к бухгалтерской отчетности.

Конкретных требований, установленных на законодательном уровне, к заполнению пояснительной записке нет, поэтому каждым хозяйствующим субъектом она составляется в произвольной форме.

Наиболее важным аспектом при ее подготовке является подробная характеристика показателей бухгалтерской отчетности и пояснение по ним. При этом, важно помнить, что чем больше будет указано подробной информации, тем меньше вопросов возникнет у сотрудников налогового органа.

Также в ряде случаев, бухгалтерия готовит пояснительную записку для внутренних пользователей, а именно, для учредителей, совета директоров и т.п.

1.3 Методика анализа финансовой отчетности

Анализ бухгалтерской финансовой отчетности является одним из важнейших составляющих элементов эффективного управления активами предприятия. В настоящее время, информация об итогах деятельности предприятия, которая отражается в бухгалтерской отчетности, важна не только для его руко-

водства и сотрудников, но и для инвесторов, кредиторов, государственных органов и потенциальных покупателей.

Вследствие чего, просто необходимо, для получения наилучших результатов деятельности, проводить анализ динамики использования активов, определять недостатки и разрабатывать пути оптимизации управления ими. Такой анализ не возможен без подробных данных о результатах деятельности, которые отражаются в бухгалтерской отчетности.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, сгруппированных по степени срочности их погашения.

Активы предприятия в зависимости от скорости превращения их в деньги делятся на 4 группы (рисунок 12).

Денежные средства предприятия + краткосрочные финансовые вложения

- А1 – Наиболее ликвидные активы

Дебиторская задолженность + прочие активы

- А2 – Быстрореализуемые активы

Запасы + НДС

- А3 – Медленно реализуемые активы

Итог раздела 1 актива баланса

- А4 – Труднореализуемые активы

Рисунок 12 – Группировка активов по степени ликвидности

В свою очередь, пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты (рисунок 13).

Кредиторская задолженность, прочие пассивы + ссуды, не погашенные в срок

- П1 – Наиболее срочные обязательства

Краткосрочные займы и кредиты + прочие краткосрочные обязательства

- П2 – Краткосрочные пассивы

Долгосрочные кредиты и заемные средства

- П3 – Долгосрочные пассивы

Собственный (акционерный) капитал, находящийся постоянно в распоряжении предприятия

- П4 – Постоянные пассивы

Рисунок 13 – Группировка пассивов по степени срочности

Для определения ликвидности баланса сопоставляются итоги вышеприведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются условия: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$.

Следующим этапом анализа ликвидности является расчет коэффициентов (рисунок 14)⁷.

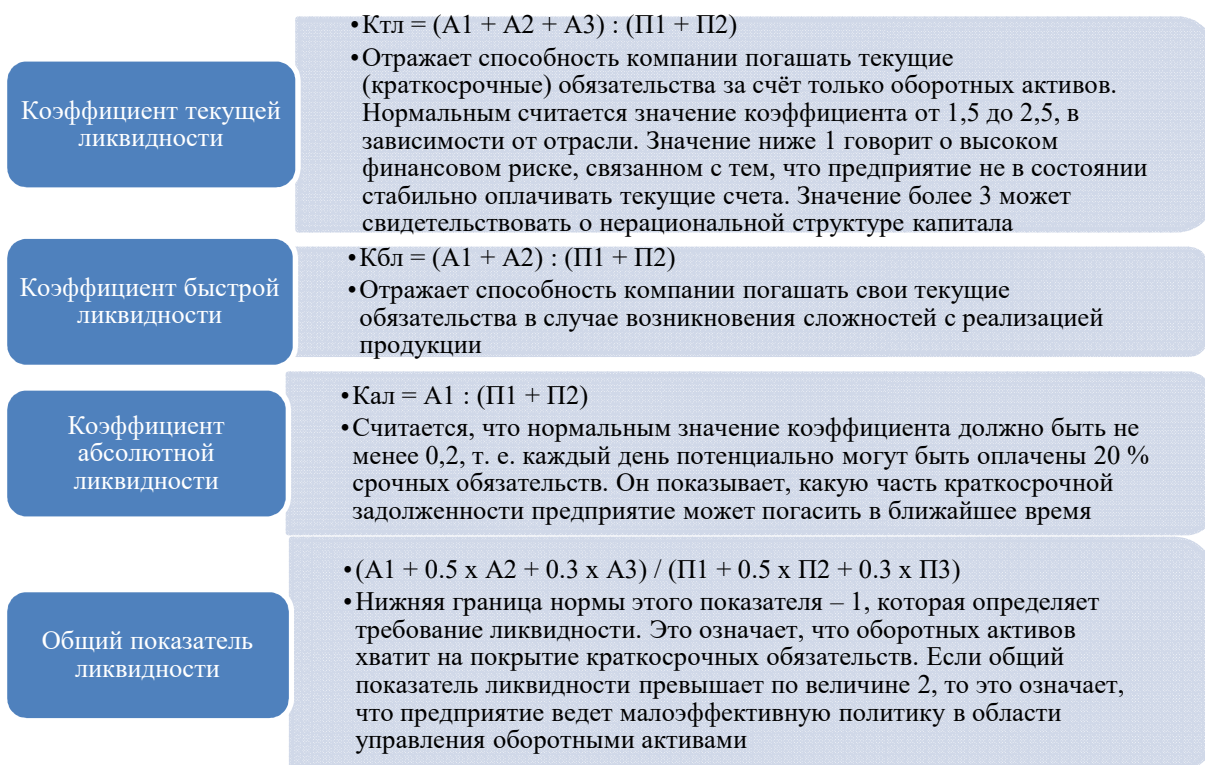


Рисунок 14 – Коэффициенты ликвидности

⁷ Булкина Н.А. Информационное обеспечение анализа финансового положения организации по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности // Инновационная наука. 2019. № 3. С. 72.

Анализ финансовой устойчивости дает возможность оценить предприятие с точки зрения сохранения способности погашать обязательства в будущем. Способность предприятия погашать обязательства в долгосрочной перспективе определяется соотношением собственных и заемных средств. Такой анализ сводится к расчету более десятка коэффициентов. Однако многие из них являются производной друг друга, т.е. не позволяют получить дополнительную управленческую информацию.

Общая методика анализа финансовой устойчивости включает расчет абсолютных и относительных показателей.

Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие уровень обеспеченности оборотных активов источниками их формирования⁸. Для характеристики источников формирования запасов определяют три основных показателя (рисунок 15).

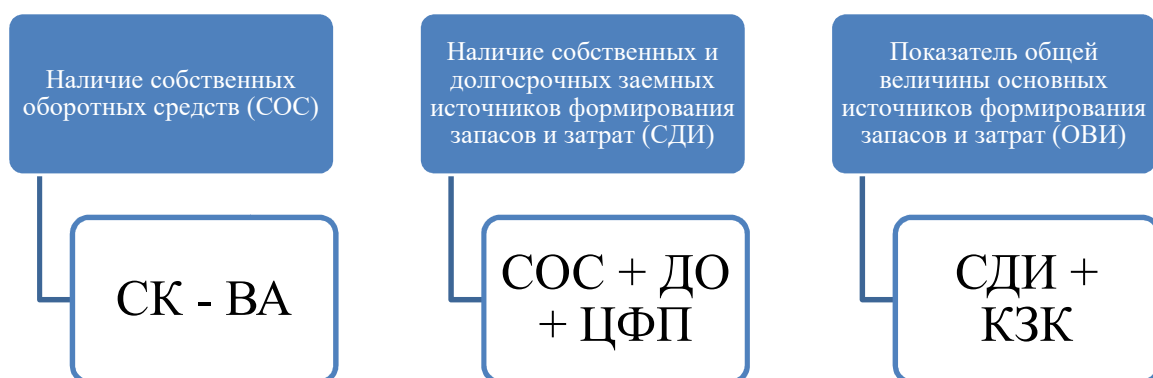


Рисунок 15 – Показатели для характеристики источников формирования запасов

Тип финансовой устойчивости определяется исходя из соотношения величины запасов и затрат и источников их формирования (таблица. 1).

⁸ Соколова К.А. Методы и приемы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности // В сборнике: Современные проблемы и перспективы социально-экономического развития предприятий, отраслей, регионов 2018. С. 103.

Таблица 1 – Типы финансовой устойчивости предприятия

Тип финансовой устойчивости	Трехмерная модель	Источники финансирования запасов	Краткая характеристика финансовой устойчивости
1. Абсолютная финансовая устойчивость	$M = (1, 1, 1)$	Собственные оборотные средства (чистый оборотный капитал)	Высокий уровень платежеспособности. Предприятие не зависит от внешних кредиторов (заимодавцев)
2. Нормальная финансовая устойчивость	$M = (0, 1, 1)$	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты и займы	Нормальная платежеспособность. Рациональное использование заемных средств. Высокая доходность текущей деятельности
3. Неустойчивое финансовое состояние	$M = (0, 0, 1)$	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты и займы плюс краткосрочные кредиты и займы	Нарушение нормальной платежеспособности. Возникает необходимость привлечения дополнительных источников финансирования. Возможно восстановление платежеспособности
4. Кризисное (критическое) финансовое состояние	$M = (0, 0, 0)$	—	Предприятие полностью неплатежеспособно и находится на грани банкротства

Для анализа финансовой устойчивости помимо абсолютных показателей финансовой устойчивости рассчитывают также относительные показатели. Относительные показатели отражают эффективность использования основных и оборотных средств. Экономический смысл и порядок расчета коэффициентов финансовой устойчивости приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Коэффициенты финансовой устойчивости

Показатель	Расчет	Нормативное значение	Экономическое содержание
1	2	3	4
Коэффициент автономии	$\frac{СК}{Активы}$	Больше 0,5	Характеризует отношение собственного капитала к общей сумме капитала (активов) организации. Коэффициент показывает, насколько организация независима от кредиторов
Коэффициент финансового левериджа	$\frac{ЗК}{СК}$	1-2	Это показатель соотношения заемного и собственного капитала организации
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\frac{СК - ВНА}{ОА}$	Больше 0,1	Характеризует степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами, необходимую для финансовой устойчивости

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4
Коэффициент покрытия инвестиций	$\frac{СК + ДО}{ВБ}$	0,7-0,8	Характеризует, какая часть активов организации финансируется за счет устойчивых источников: собственных средств и долгосрочных пассивов
Коэффициент маневренности собственного капитала	$\frac{СК - ВНА}{СК}$	Больше 0,1	Показывает долю собственных оборотных средств в собственном капитале
Коэффициент мобильности имущества	$\frac{ОА}{ВБ}$	-	Характеризует отношение оборотных средств к валюте баланса
Коэффициент мобильности оборотных средств	$\frac{ДС + ФВ}{ОА}$	-	Показывает долю готовых к платежу средств в общей сумме средств, направляемых на погашение краткосрочных долгов
Коэффициент обеспеченности запасов	$\frac{СК - ВНА}{З}$	Больше 0,6, но меньше 0,8	Показывает, в какой степени материальные запасы покрыты собственными и не нуждаются в привлечении заемных
Коэффициент краткосрочной задолженности	$\frac{КО}{КО + ДО}$	-	Показывает долю краткосрочных обязательств предприятия в общей сумме внешних обязательств (какая доля в общей сумме задолженности требует краткосрочного погашения)

Одним из важных этапов финансового анализа является оценка эффективности деятельности организации посредством расчета показателей рентабельности. Представим их характеристику и расчет на рисунке 16.

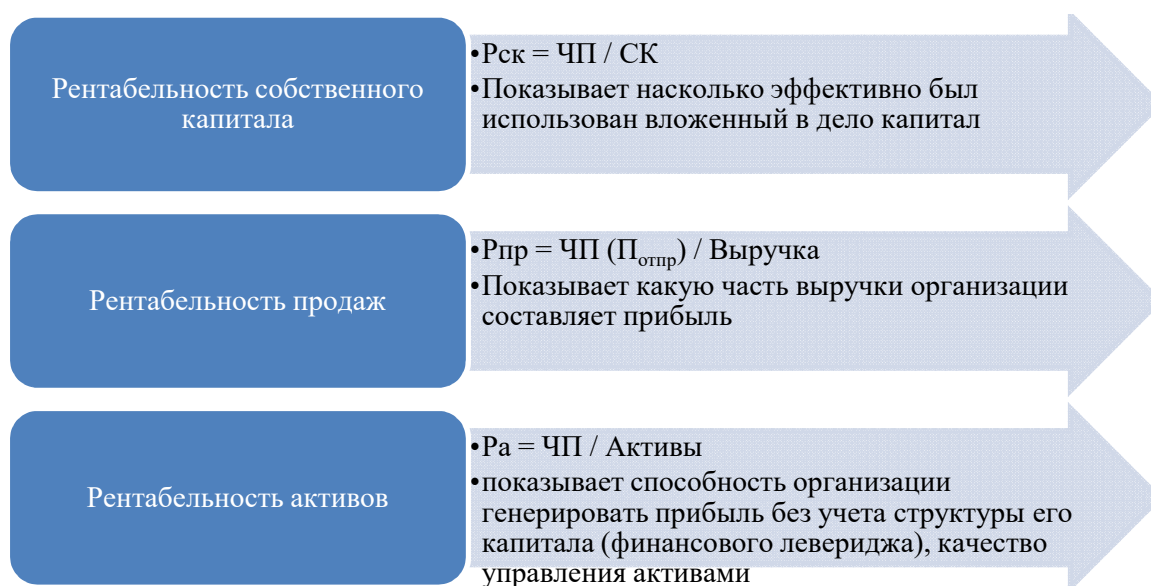


Рисунок 16 – Показатели рентабельности

Подобно другим показателям, служащим для оценки доходности того или иного канала формирования прибыли, коэффициент рентабельности основной

деятельности представляет собой дробь⁹:

$$PO = \Pi_{отпр} / (C/c + KOP + UP), \quad (8)$$

В первой главе были раскрыты теоретические основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее анализа, а именно, сущность, состав и содержания бухгалтерской отчетности, рассмотрен порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и методика ее анализа.

⁹ Хуснутдинова А.Ф. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для анализа финансового состояния организации // В сборнике: Актуальные вопросы в науке и практике. Сборник статей по материалам XV международной научно-практической конференции. 2019. С. 104.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ООО «АМУРСКАЯ КОНТОРА ПЧЕЛОВОДСТВА»

2.1 Организационно-правовая характеристика ООО «Амурская контора пчеловодства»

18 августа 2006 года в соответствии с гражданским законодательством было зарегистрировано Общество с ограниченной ответственностью «Амурская контора пчеловодства».

Организация является коммерческой и состоит в реестре субъектов МСП как микропредприятие.

Представим в таблице 3 основные регистрационные данные «Амурская контора пчеловодства».

Таблица 3 – Регистрационные данные «Амурская контора пчеловодства»

ОГРН	1062801075523
ИНН	2801114620
Юридический адрес	675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Горького, д. 135
Лицензии	На фармацевтическую деятельность № 28-14-3000047 от 07.02.2014 г.
Учредитель	Субботина Ольга Дмитриевна
Основной вид деятельности	Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах

Из представленных в таблице 3 данных видно, что основным видом деятельности исследуемой организации является розничная торговля бытовыми изделиями, помимо этого, «Амурская контора пчеловодства» также занимается пчеловодством, осуществляет розничную торговлю напитками и оптовую торговлю.

ООО «Амурская контора пчеловодства» осуществляет розничную торговлю медом через стационарный магазин в г. Благовещенске и реализует:

- мед;
- прополис;

- воск;
- и иную продукцию.

Цель управления ООО «Амурская контора пчеловодства» — достижение материального благополучия сотрудников и получение максимальной прибыли организации.

Миссия ООО «Амурская контора пчеловодства» — удовлетворение потребностей людей в доступными и качественными товарами и продукцией.

В целом экономическое положение ООО «Амурская контора пчеловодства» можно оценить как стабильно развивающееся, деятельность прибыльна.

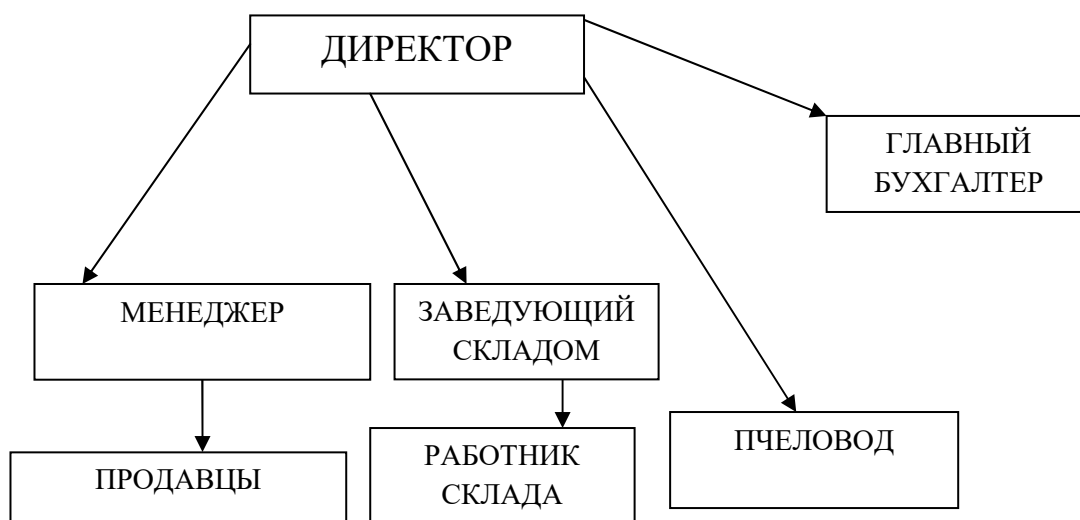


Рисунок 17 – Структура управления ООО «Амурская контора пчеловодства»

Из представленной таблицы видно, что структура управления ООО «Амурская контора пчеловодства» представлена линейным типом.

В прямом подчинении директора находятся: менеджер, заведующий складом, пчеловод, главный бухгалтер.

Представим в таблице 4 основные экономические показатели деятельности за 2018 – 2020 года.

Таблица 4 – Анализ динамики основных экономических показателей ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателя			Абсолютное изменение показателя		Темп роста, в процентах	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 - 2018	2020 - 2018	2019 - 2018	2020 - 2018
Выручка, тыс. руб.	14352	18861	15243	4509	-3618	131,42	80,82
Себестоимость продаж, тыс. руб.	11343	15432	12294	4089	-3138	136,05	79,67
Коммерческие расходы, тыс. руб.	2849	3253	2725	404	-528	114,18	83,77
Прибыль от продаж, тыс. руб.	160	176	224	16	48	110,00	127,27
Чистая прибыль, тыс. руб.	14	37	3	23	-34	264,29	8,11
Численность работников, чел.	7	8	8	1	0	114,29	100,00
Выручка на 1 работника, тыс. руб./чел	2050	2358	1905	307	-452	114,99	80,82
Затраты на 1 руб. выручки, руб.	0,99	0,99	0,99	0,00	-0,01	100,18	99,46
Средняя стоимость активов, тыс. руб.	6657	6691	6740,5	34,00	49,50	100,51	100,74
Фондоотдача	47,13	58,39	56,25	11,26	-2,15	123,89	96,32
Рентабельность продаж, %	1,11	0,93	1,47	-0,18	0,54	83,70	157,48

На основании данных таблицы 4 можно сделать вывод, что ООО «Амурская контора пчеловодства» находится в удовлетворительном состоянии, однако, получает очень маленький размер чистой прибыли.

Выручка организации не имеет однозначной тенденции. Так, в 2019 году происходит ее рост на 4509 тыс. руб., но в отчетном периоде она сокращается до 15243 тыс. руб., снижение составило 3618 тыс. руб. Сокращение выручки происходит по причине снижения спроса на товары и продукцию организации, который сложился вследствие пандемии.

Аналогичная тенденция наблюдается и по себестоимости. В 2019 году она увеличивается на 4089 тыс. руб., а в 2020 году снижается на 3138 тыс. руб. Данная тенденция обусловлена изменениями объема продаж организации.

Коммерческие расходы в 2019 году выросли на 404 тыс. руб., но на 2020

год сократились на 528 тыс. руб., что преимущественно вызвано снижением расходов на продажу.

Несмотря на негативную тенденцию выручки в отчетном периоде, прибыль от продаж увеличивается на 48 тыс. руб., что является положительной тенденцией.

Чистая прибыль показывает негативную динамику в 2020 году – она снижается на 34 тыс. руб., что вызвано ростом налога на прибыль.

Численность работников особых изменений не имеет, так как в организации сохраняется действующий масштаб деятельности.

Выручка на одного работника показывает рост только в 2019 году (на 307 тыс. руб.) ввиду роста выручки, но на 2020 год она сокращается на 452 тыс. руб. Однако, данное снижение не связано с сокращением производительности труда, а обусловлена экономическими факторами.

Как мы видим, затраты на 1 рубль выручки в отчетном периоде сократились на 0,01 руб., что является положительной тенденцией, которая произошла вследствие опережающих темпов снижения расходов над выручкой.

Средняя стоимость ОПФ в 2020 году увеличилась на 18,5 тыс. руб. в связи с приобретением нового оборудования, а в 2020 году снизилась на 52 тыс. руб. из-за реализации устаревшей техники.

Из-за опережающего снижения в 2020 году выручки по сравнению со средней стоимостью ОПФ снижается и фондоотдача на 2,15 руб., что свидетельствует о менее эффективном использовании основных средств.

Рентабельность продаж в 2019 году снизилась на 0,18 %, а в 2020 году увеличилась на 0,54 %. Рост показателя обусловлен ростом прибыли от продаж с одновременным сокращением выручки, что привело к росту эффективности основной деятельности организации.

2.2 Оценка экономического состояния ООО «Амурская контора пчеловодства»

Финансово-экономическое состояние выражается системой взаимосвязанных специфических показателей, которые в комплексной форме дают ин-

формативное и достаточно полное представление о достигнутом (или плановом) уровне и тенденциях изменения имущественного и финансового потенциала предприятия.

В таблице 5 представим структуру работников ООО «Амурская контора пчеловодства».

Таблица 5 – Структура работников ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2018 – 2020 гг.

Показатели	2018 г.		2019 г.		2020 г.	
	чел.	процент	чел.	процент	чел.	процент
Всего по организации	7	100,00	8	100	8	100
- административно-управленческий персонал:	3	42,86	3	37,5	3	37,5
- вспомогательный персонал	4	57,14	5	62,5	5	62,5

В структуре работников ООО «Амурская контора пчеловодства» преобладает вспомогательный персонал – 57,14 % в 2018 г., 62,5 % в 2019 г. и в 2020 году. К данной категории персонала относятся продавцы, работники склада, клининговая служба и т.п.

В связи с тем, что на предприятии нет в собственности зданий и сооружений, представим в таблице 6 сумму арендных платежей за 2018 – 2020 гг. за склад и магазин.

Таблица 6 – Анализ арендных платежей ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2018 – 2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020 г. в процентах к 2018 г.
Аренда торгового помещения, тыс. руб.	900	912	924	102,67
Аренда склада, тыс. руб.	1212	1212	1212	100,00
Итого	2112	2124	2136	101,14

Из таблицы 6 видно, что сумма арендных платежей ежегодно растет. При этом, сумма аренды увеличиваются только за торговое помещение на 2,67 %.

Это происходит по причине того, что за склад офиса арендодатель не поднимает стоимость и она составляет 1010 рублей за 1 м².

Представим в таблице 7 состав и структуру основных средств.

Таблица 7 – Структура основных фондов ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2018 – 2020 гг.

Показатели	2018 г.		2019 г.		2020 г.	
	тыс. руб.	процент	тыс. руб.	процент	тыс. руб.	процент
Машины и оборудование	262	75,07	232	78,11	184	75,10
Производственный и хозяйственный инвентарь	87	24,93	65	21,89	61	24,90
Итого	349	100,00	297	100,00	245	100,00

Анализируя таблицу 7, можно сделать вывод о том, что на предприятии преобладают машины и оборудование. Их удельный вес составляет 75,07 % в 2018 году, 78,11 % в 2019 году и 75,1 % в 2020 году. Как мы видим, в 2019 году их доля снизилась из-за увеличения стоимости производственного и хозяйственного инвентаря.

Оборотные средства являются важной составляющей в деятельности исследуемого предприятия. От того, насколько грамотно они используются в производстве, зависит финансовый результат ООО «Амурская контора пчеловодства».

Начнем анализ оборотных средств с их динамики за 2018 – 2020 гг. (таблица 8).

Таблица 8 – Анализ динамики и состава оборотных средств ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	2018 г.		2019 г.		2020 г.	
	тыс. руб.	процент	тыс. руб.	процент	тыс. руб.	процент
Запасы	5937	93,72	6183	96,59	5987	91,57
Дебиторская задолженность	379	5,98	205	3,20	196	3,00
Денежные средства	19	0,30	13	0,20	355	5,43
Итого:	6335	100,00	6401	100,00	6538	100,00

Оборотные средства ООО «Амурская контора пчеловодства» в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличиваются на 203 тыс. руб., или на 3,2 %.

В составе оборотных средств рост происходит по запасам и денежным средствам.

Наибольший удельный вес в структуре оборотных средств на протяжении всего периода приходится на запасы – от 93,72 % до 91,57 % в 2020 году. В 2018 и 2019 гг. наименьшая доля приходится на денежные средства, а в 2020 году денежные средства – 5,43 %.

В таблице 9 представим анализ состава и динамики источников формирования основных и оборотных средств.

Таблица 9 – Анализ состава и динамики источников формирования оборотных средств ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	2018 г.		2019 г.		2020 г.	
	тыс. руб.	процент	тыс. руб.	процент	тыс. руб.	процент
Собственный капитал	6459	96,63	6496	96,98	6499	95,81
Кредиторская задолженность	225	3,37	202	3,02	284	4,19
Итого:	6684	100,00	6698	100,00	6783	100,00

Источники формирования основных и оборотных средств в 2020 году по сравнению с 2018 годом выросли на 99 тыс. руб., или на 1,48 %.

В составе источников формирования имущества присутствует собственный капитал и краткосрочные обязательства, которые, в свою очередь, представлены кредиторской задолженностью.

В отчетном периоде происходит рост собственного капитала с 6459 тыс. руб. до 6499 тыс. руб. за счет увеличения нераспределенной прибыли.

В составе источников формирования имущества преобладает собственный капитал – более 90 %, что является положительной тенденцией.

2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Амурская контора пчеловодства»

Бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба во главе с главным бухгалтером в программе 1С: Бухгалтерия 8.3

В Законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации».

Рабочий план счетов составлен на основе типового, в котором содержатся синтетические и аналитические счета бухгалтерского учета, необходимые для ведения учета в соответствии с требованиями своевременности, полноты учета и отчетности.

Все хозяйственные операции ООО «Амурская контора пчеловодства» оформляются оправдательными документами, непосредственно они и есть первичные учетные документы, которые являются основой сплошного документирования всех хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского и налогового учета, в качестве первичных документов в ООО «Амурская контора пчеловодства» используются документы, которые составлены по специально утвержденным формам, а также самостоятельно разработанные формы, которые обеспечивают достоверность отражения совершенных хозяйственных операций.

Стоит отметить, что ООО «Амурская контора пчеловодства» в 2018 –

2020 гг. совмещала ЕНВД, исчисляемого по площади торгового зала и УСН.

Бухгалтерский учет построен в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета. Учетная политика, принятая организацией, утверждается приказом руководителя.

Учетная политика ООО «Амурская контора пчеловодства» в целях бухгалтерского учета разработана в соответствии с нормами Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и других действующих законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету. Представим основные моменты учетной политики ООО «Амурская контора пчеловодства» на рисунке 18.

Бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба во главе с главным бухгалтером в программе 1С: Бухгалтерия 8.3

- Организация ведения бухгалтерского учета

Все хозяйственные операции оформляются первичными документами, формы в соответствии с п.1 ст.9 ФЗ № 402-ФЗ и утверждены в Приложении 1 к учетной политике

- Формы учетных документов

Состав инвентаризационной комиссии, порядок и сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, количество инвентаризаций утверждается приказом руководителя

- Инвентаризация

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40000 руб

- Стоимостной лимит основных средств

Линейный способ

- Способ начисления амортизационных отчислений по основным средствам

По средней себестоимости

- Оценка списания материально- производственных запасов (включая товары, кроме, учитываемых по продажным ценам)

Без использования счетов 15 и 16

- Учет материалов: по фактической себестоимости изготовления

По первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

- Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии

Рисунок 18 – Учетная политика в целях бухгалтерского учета

Вышеизложенное говорит о том, что нормативное регулирование бухгалтерского учета в ООО «Амурская контора пчеловодства» находится на высоком уровне.

Во второй главе работы была дана организационно-правовая характеристика ООО «Амурская контора пчеловодства», проведен анализ экономического состояния, а также исследована организация бухгалтерского учета.

На основании данных можно сделать вывод, что ООО «Амурская контора пчеловодства» находится в удовлетворительном состоянии, однако, получает очень маленький размер чистой прибыли.

Выручка организации не имеет однозначной тенденции. Так, в 2019 году происходит ее рост, но в отчетном периоде она сокращается. Сокращение выручки происходит по причине снижения спроса на товары и продукцию организации, который сложился вследствие пандемии.

Несмотря на негативную тенденцию выручки в отчетном периоде, прибыль от продаж увеличивается на 48 тыс. руб., что является положительной тенденцией. Чистая прибыль показывает негативную динамику в 2020 году – она снижается на 34 тыс. руб., что вызвано ростом налога на прибыль.

3 ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ И ЕЕ АНАЛИЗ В ООО «АМУРСКАЯ КОНТОРА ПЧЕЛОВОДСТВА»

3.1 Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Амурская контора пчеловодства»

Формирование бухгалтерской финансовой отчетности, как и в целом, ведение бухгалтерского учета, возложено на главного бухгалтера. Формирование бухгалтерской отчетности является заключительным этапом и осуществляется посредством основании отраженных на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни.

Прежде, чем перейти к формированию бухгалтерской отчетности, главный бухгалтер ООО «Амурская контора пчеловодства» осуществляет следующие работы (рисунок 19).

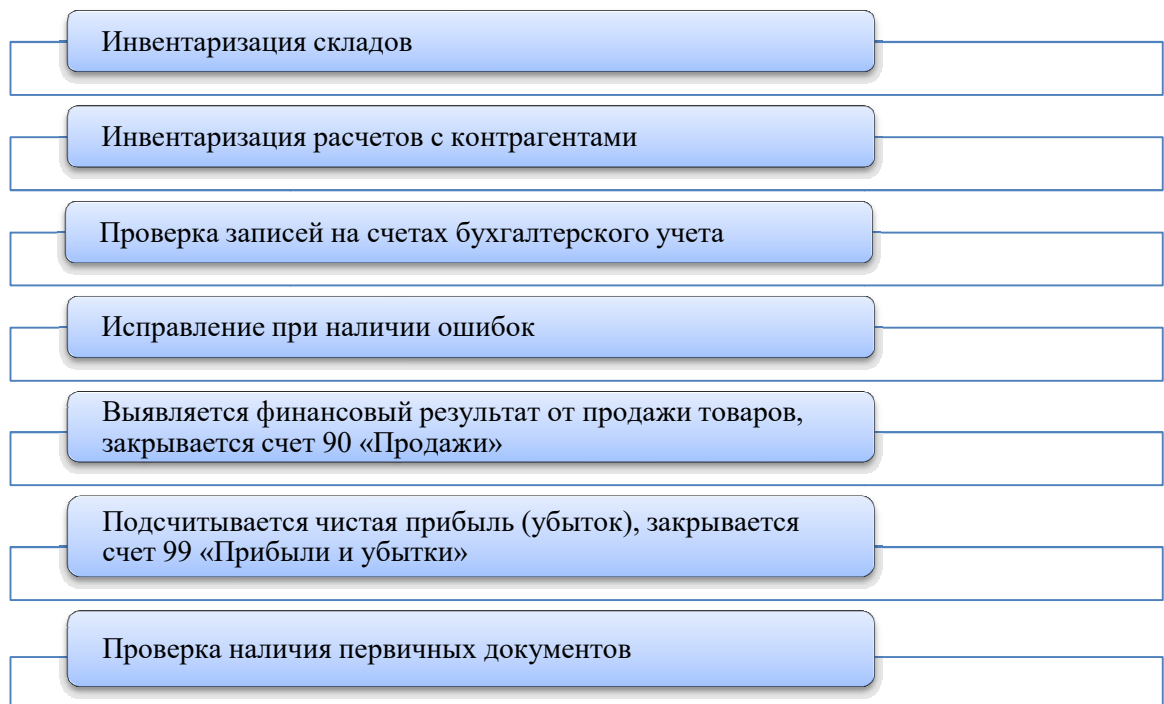


Рисунок 19 – Мероприятия, выполняемые главным бухгалтером ООО «Амурская контора пчеловодства» перед формированием бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «Амурская контора пчеловодства» состоит из основных форм – бухгалтерского баланса и отчета о финансовых резуль-

татах.

По итогам года (отчетного периода) главный бухгалтер подготавливает бухгалтерскую отчетность и передает ее в Межрайонную ИФНС России по Амурской области в г. Благовещенске посредством телекоммуникационных каналов связи с использованием программы «Сбис».

Для подготовки бухгалтерской отчетности в ООО «Амурская контора пчеловодства» используется новая форма отчетности, утвержденной Письмом ФНС от 25 ноября 2019 г. № ВД-4-1/24013@ - КНД 0710099.

Начинается заполнение формы КНД 0710099 с титульного листа. В нем указывается следующая информация (рисунок 20).

31 декабря 2020 года	• отчетная дата или отчетный период, за который составлена бухгалтерская отчетность
Общество с ограниченной ответственностью «Амурская контора пчеловодства»	• полное наименование организации (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке)
2801114620	• идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)
торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах (ОКВЭД 47.5)	• вид экономической деятельности
12300	• организационно-правовая форма
94733720	• код по ОКПО
675000 Амурская область, г. Благовещенск, ул. Горького, д. 135	• местонахождение (адрес)

Рисунок 20 – Элементы, указываемые на титульном листе

Рассмотрим формирование актива баланса:

Форма бухгалтерского баланса, подготавливаемого ООО «Амурская контора пчеловодства» состоит из двух частей – актива и пассива. Актив в свою

очередь делится на внеоборотные активы и оборотные активы.

Ввиду того, что в организации имеются основные средства, бухгалтер также заполняет I раздел формы, а именно, строку 1150 «Основные средства».

В данной строке I раздела баланса указывается остаточная стоимость основных средств, т.е. первоначальная стоимость за вычетом годового размера амортизации. На 31.12.2020 г. их размер составил 245 тыс. руб.

Ввиду отсутствия других видов внеоборотных активов, остальные строки отчетной формы не заполняются.

Второй раздел бухгалтерского баланса компании представлен запасами, дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Ввиду того, что компания реализует продукцию, как собственного производства, так и приобретенные товары для перепродажи, строка 1210 «Запасы» содержит остатки по счетам 10 «Материалы» и 41 «Товары».

В строке 1230 «Дебиторская задолженность» указывается задолженность покупателей, сотрудников, налогового органа и внебюджетных фондов перед ООО «Амурская контора пчеловодства», а также задолженность поставщиков по выданным авансам компанией.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» содержит данные об остатке наличных и безналичных денежных средствах, т.е. учитываемых на счете 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет».

III раздел баланса носит название «Капитал и резервы».

В данном разделе отражен размер уставного капитала ООО «Амурская контора пчеловодства», а также нераспределенная прибыль.

Таким образом, в строку 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» вносится информация со счета 80 «Уставный капитал». Его размер составляет 100 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль отражается по строке 1370 «Нераспределенная прибыль». В ООО «Амурская контора пчеловодства» есть кредитовое саль-

до на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Раздел IV «Долгосрочные обязательства» в ООО «Амурская контора пчеловодства» ввиду их отсутствия.

В V разделе «Краткосрочные обязательства» отражается информация о краткосрочных обязательствах.

Ввиду наличия в организации только кредиторской задолженности, то заполнению подлежит только строка 1520 «Кредиторская задолженность». В эту строку баланса вносится информация о задолженности перед персоналом (по оплате труда и подотчетным суммам, перед бюджетом и внебюджетными фондами, перед поставщиками и подрядчиками.

Самое важное правило при составлении баланса: актив и пассив должны быть тождественны между собой.

Представим в таблице 10 формирование строк бухгалтерского баланса ООО «Амурская контора пчеловодства» на основании остатков по счетам бухгалтерского учета на 31.12.2020 год.

Таблица 10 – Формирование бухгалтерского баланса ООО «Амурская контора пчеловодства» на основании остатков по счетам бухгалтерского учета на 31.12.2020 год

Наименование строки	Счета, участвующие в формировании показателя	Расчет, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	Дебетовое сальдо по счету 01 минус кредитовое сальдо по счету 02	261 - 16	245
Итого по разделу I			245
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	Дебетовое сальдо по счетам 10.09 + 41.01 + 41.11	28 + 2348 + 3611	5987
Дебиторская задолженность	Дебетовое сальдо по счетам 60.02 + 62 + 71	158 + 15 + 23	196
Денежные средства и денежные эквиваленты	Дебетовое сальдо по счетам 50 + 51	44 + 311	355

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4
Итого по разделу II			6538
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	Кредитовое сальдо по счету 80	100	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Кредитовое сальдо по счету 84	6399	6399
Итого по разделу III			6499
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	Кредитовое сальдо по счетам 60 + 62.02 + 68 + 69	194 + 31 +43 + 16	284
Итого по разделу V			284
БАЛАНС			6783

Ввиду отсутствия прочих доходов и расходов в ООО «Амурская контора пчеловодства», отчет о финансовых результатах заполняется только на основании оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 «Прибыль и убытки», а оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 «Прочие доходы» не используется при заполнении отчета о финансовых результатах.

Отчет о финансовых результатах представляет собой обороты по счетам учета доходов и расходов.

Для признания доходов и расходов применяется метод начисления, т.е. отражаются в том периоде, когда фактически были исполнены обязательства, в не зависимости от наступления момента оплаты.

Показатель «Выручка» содержит информацию о совокупном объеме продаж, как розничном, так и оптовом.

Себестоимость продаж отражает расходы организации, понесенные на основной вид деятельности.

Разница между выручкой и себестоимостью составляет валовую прибыль.

В графе 2210 указываются коммерческие расходы, т.е. расходы, связанные с торговой деятельностью: расходы на продажу, заработная плата торгового персонала, аренда торговых помещений, маркетинговые затраты и т.д.

Прибыль от продаж является разницей между валовой прибылью и ком-

мерческими расходами.

Чистая прибыль представляет собой разницу между прибылью до налогообложения и суммой исчисленного налога. Ввиду того, что организация совмещает ЕНВД и УСН, то соответственно в графе «Налог на прибыль» указываются суммы, уплаченные по данным спецрежимам.

В ООО «Амурская контора пчеловодства» заполняются следующие строки (таблица 11).

Таблица 11 – Формирование отчета о финансовых результатах ООО «Амурская контора пчеловодства» на основании оборотов по счетам бухгалтерского учета на 2020 год

Наименование строки	Счета, участвующие в формировании показателя	Расчет, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Выручка	Кредитовый оборот счета 90.01	15243	15243
Себестоимость продаж	Дебетовый оборот по счету 90.02	12294	12294
Валовая прибыль (убыток)	Разница между выручкой и себестоимостью	15243 - 12294	2949
Коммерческие расходы	Дебетовый оборот по счету 90.07	2725	2725
Прибыль (убыток) от продаж	Разница между валовой прибылью и коммерческими расходами	2949 - 2725	224
Прибыль (убыток) до налогообложения	Ввиду отсутствия прочих доходов и расходов сумма неизменна		224
Налог на прибыль	Сумма единого налога на вмененный доход и сумма налога, уплаченная в связи с применением упрощенной системы налогообложения		221
Чистая прибыль	Разница между прибылью от продаж и суммой налога на прибыль	224 - 221	3

Иные формы бухгалтерской отчетности, такие как отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях капитала в ООО «Амурская контора пчеловодства» не составляются.

3.2 Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Амурская контора пчеловодства»

Анализ бухгалтерского баланса начнем с проведения анализа динамики его показателей (таблица 12).

Таблица 12 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.		Темп роста, %	
	2018	2019	2020	2019 к 2018	2020 к 2019	2019 к 2018	2020 к 2019
Основные средства	349	297	245	-52	-52	85,10	82,49
Итого по разделу I - Внеоборотные активы	349	297	245	-52	-52	85,10	82,49
Запасы	5937	6183	5987	246	-196	104,14	96,83
Дебиторская задолженность	379	205	196	-174	-9	54,09	95,61
Денежные средства и денежные эквиваленты	19	13	355	-6	342	68,42	2730,77
Итого по разделу II - Оборотные активы	6335	6401	6538	66	137	101,04	102,14
БАЛАНС (актив)	6684	6698	6783	14	85	100,21	101,27
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100	0	0	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль	6359	6396	6399	37	3	100,58	100,05
Итого по разделу III - Капитал и резервы	6459	6496	6499	37	3	100,57	100,05
Кредиторская задолженность	225	202	284	-23	82	89,78	140,59
Итого по разделу V - Краткосрочные обязательства	225	202	284	-23	82	89,78	140,59
БАЛАНС (пассив)	6684	6698	6783	14	85	100,21	101,27

Активы организации ежегодно увеличиваются. В 2019 году их рост составил 14 тыс. руб., а в 2020 году на 85 тыс. руб.

Активы организации представлены как внеоборотными, так и оборотными.

ми активами.

Из года в год стоимость основных средств сокращается. Их снижение составило по 52 тыс. руб. в 2019 и 2020 гг., что вызвано начислением износа.

Стоимость оборотных активов ежегодно растет. Их рост в 2019 году составил 66 тыс. руб., а в 2020 году – 85 тыс. руб. Рост оборотных активов происходит по причине увеличения запасов в 2019 году и роста денежных средств в 2020 году.

Стоит отметить положительную тенденцию – ежегодное сокращение дебиторской задолженности, при этом ее снижение в отчетном периоде составило 9 тыс. руб., тогда как в 2019 году 174 тыс. руб.

Собственный капитал предприятия имеет ежегодную тенденцию роста. Рост капитала и резервов происходило по причине увеличения нераспределенной прибыли на 37 тыс. руб. в 2019 году и на 3 тыс. руб. в 2020 году.

Долгосрочные обязательства в организации отсутствуют.

Краткосрочные обязательства в 2019 году снизились на 23 тыс. руб., а в 2020 году выросли на 85 тыс. руб. Ввиду того, что краткосрочные обязательства представлены кредиторской задолженностью, то можно сделать вывод, что на изменение их величины влияет изменение только данного вида задолженности.

Проведем вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Амурская контора пчеловодства» (таблица 13).

Таблица 13– Вертикальный анализ ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Удельный вес, процент			Абсолютное изменение, процент	
	2018	2019	2020	2019 к 2018	2020 к 2019
1	2	3	4	5	6
Основные средства	5,22	4,43	3,61	-0,79	-0,82
Итого по разделу I - Внеоборотные активы	5,22	4,43	3,61	-0,79	-0,82

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4	5	6
Запасы	88,82	92,31	88,26	3,49	-4,05
Дебиторская задолженность	5,67	3,06	2,89	-2,61	-0,17
Денежные средства и денежные эквиваленты	0,28	0,19	5,23	-0,09	5,04
Итого по разделу II - Оборотные активы	94,78	95,57	96,39	0,79	0,82
БАЛАНС (актив)	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1,50	1,49	1,47	0,00	-0,02
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	95,14	95,49	94,34	0,35	-1,15
Итого по разделу III - Капитал и резервы	96,63	96,98	95,81	0,35	-1,17
Кредиторская задолженность	3,37	3,02	4,19	-0,35	1,17
Итого по разделу V - Краткосрочные обязательства	3,37	3,02	4,19	-0,35	1,17
БАЛАНС (пассив)	100,00	100,00	100,00	-	-

На протяжении всего анализируемого периода наибольший удельный вес приходится на оборотные активы. Их доля составила 94,78 % в 2018, 95,57 % в 2019 и 96,39 % в 2020 году.

В оборотных активах наибольшую долю занимают запасы, однако ее динамика неоднородна. В 2019 году их доля увеличилась на 3,49 %, а в 2020 году выросла на 4,05 %.

Наименьший удельный вес приходится на денежные средства в 2018 и 2019 гг. – 0,28 % и 0,19 % соответственно, а в 2020 году на дебиторскую задолженность – 2,89 %.

В 2020 году происходит положительная тенденция – рост доли денежных средств, которая выросла с 0,28 % до 5,23 %.

На основные средства приходится порядка 5,22 % в 2018 году, 4,43 % в 2019 году и 3,61 % в 2020 году.

Исходя из представленной структуры активов предприятия, можно сде-

лать вывод о том, что она является мобильной, в связи с преобладанием в ней оборотных активов на протяжении анализируемого периода.

В структуре капитала ежегодное преобладание приходится на капитал и резервы – 96,63 % в 2018 году, 96,98 % в 2019 году и 95,81 % в 2020 году.

В составе капитала и резерва наибольший удельный вес занимает нераспределенная прибыль, однако, на конец анализируемого периода ее доля сократилась с 95,14 % до 94,34 %.

Соответственно удельный вес краткосрочных обязательств в 2020 году вырос с 3,37 % до 4,19 %.

В таблице 14 представим анализ соотношений ликвидности баланса.

Таблица 14 – Анализ ликвидности баланса ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2018 – 2020 гг.

Активы	Нормальное соотношение	Пассивы	2018 год			2019 год			2020 год		
A1	>	П1	19	<	225	13	<	202	355	>	284
A2	>	П2	379	>	0	205	>	0	196	>	0
A3	>	П3	5937	>	0	6183	>	0	5987	>	0
A4	<	П4	349	<	6459	297	<	6496	245	<	6499

Из представленных данных можно сделать вывод, что баланс исследуемой организации является абсолютно ликвидным только в 2020 году, так как выполняются все неравенства.

В 2018 и 2019 гг. не соблюдается первое соотношение, что говорит о недостаточности денежных средств для немедленного погашения обязательств перед поставщиками и подрядчиками, а также перед покупателями по авансам полученным.

Также положительным фактором является полное финансирование оборотных активов за счет собственного капитала.

Далее считаем целесообразным проведение коэффициентного анализа ликвидности (таблица 15).

Таблица 15 – Коэффициентный анализ ликвидности ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2019 от 2018	2020 от 2019
Общий показатель ликвидности	8,84	9,75	7,92	0,91	-1,84
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,06	1,25	-0,02	1,19
Коэффициент быстрой ликвидности	1,77	1,08	1,94	-0,69	0,86
Коэффициент текущей ликвидности	28,16	31,69	23,02	3,53	-8,67

Общий показатель ликвидности при норме 2 имеет слишком высокое значение. Таким образом, рассчитанное значение превышает установленный норматив более чем в 3 раза, что свидетельствует о нерациональной структуре капитала.

В 2018 и 2019 гг. коэффициент абсолютной ликвидности ниже установленного норматива, что говорит о недостаточности денежных средств для погашения кредиторской задолженности. В 2020 году рост показателя составил 1,19, что говорит об увеличении доли наиболее ликвидных активов для погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности из года в год принимает нормативное значение, что говорит о достаточности средств у ООО «Амурская контора пчеловодства» для погашения общей суммы краткосрочных обязательств за счет оборотных активов.

Коэффициент текущей ликвидности с 2018 по 2020 гг. имеет слишком высокое значение по сравнению с установленным нормативом, что свидетельствует о нерациональной структуре капитала ввиду слишком низкой доли заемных обязательств.

Одним из основных показателей, характеризующих стабильность работы предприятия, является прибыль. Ввиду этого считаем целесообразным представить анализ динамики и структуры финансовых результатов (таблица 16).

Таблица 16 – Анализ динамики и структуры финансовых результатов ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Сумма, тыс. руб.			Удельный вес в выручке, процент			Абсолютное изменение	
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	в 2019 к 2018	в 2020 к 2019
Выручка	14352	18861	15243	100,00	100,00	100,00	4509	-3618
Себестоимость продаж	11343	15432	12294	79,03	81,82	80,65	4089	-3138
Валовая прибыль	3009	3429	2949	20,97	18,18	19,35	420	-480
Коммерческие расходы	2849	3253	2725	19,85	17,25	17,88	404	-528
Прибыль от продаж	160	176	224	1,11	0,93	1,47	16	48
Прибыль до налогообложения	160	176	224	1,11	0,93	1,47	16	48
Текущий налог на прибыль	146	139	221	1,02	0,74	1,45	-7	82
Чистая прибыль (убыток)	14	37	3	0,10	0,20	0,02	23	-34

Анализируя финансовые результаты ООО «Амурская контора пчеловодства» можно сделать вывод, что организация получает слишком низкий размер чистой прибыли. Рассмотрим из-за чего сложилась данная ситуация.

Прежде всего, отрицательная тенденция наблюдается в части выручки от продаж в 2020 году – она снижается на 3618 тыс. руб. Однако, вместе с выручкой снижается и себестоимость на 3138 тыс. руб. и ее удельный вес в 2020 году составил 80,65 %. Удельный вес коммерческих расходов составил 19,85 % в 2018 году, 17,25 % в 2019 году и 17,88 % в 2020 году. Несмотря на рост удельного веса в 2020 году – их абсолютный размер сокращается на 528 тыс. руб., что привело к росту прибыли от продаж.

Так, удельный вес прибыли от продаж в отчетном году вырос с 1,11 % в 2018 году до 1,47 % в 2020 году, однако, удельный вес чистой прибыли отчетном периоде сократился до 0,02 %, что вызвано ее снижением из-за роста суммы налога на прибыль.

Эффективность деятельности предприятия можно оценить через показате-

тели рентабельности. В таблице 17 приведены показатели рентабельности.

Таблица 17 – Анализ показателей рентабельности ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2018 – 2020 гг.

в процентах

Показатель рентабельности	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2019 от 2018	2020 от 2019
Рентабельность собственного капитала	0,22	0,57	0,05	0,36	-0,53
Чистая рентабельность продаж	0,10	0,20	0,02	0,10	-0,18
Рентабельность активов	2,40	2,64	3,36	0,24	0,72
Рентабельность производственных фондов	2,51	2,76	3,51	0,25	0,75

В 2020 году наблюдается отрицательная динамика почти по всем показателям рентабельности.

Рентабельность собственного капитала сократилась на 0,53 % в 2020 году, что вызвано ростом средней величины собственного капитала и снижением чистой прибыли. Сокращение показателя является отрицательной тенденцией, свидетельствующей о снижении получаемой чистой прибыли на 1 рубль, вложенный собственниками.

Чистая рентабельность продаж в отчетном периоде снизилась на 0,18 %, что произошло по причине снижения чистой прибыли более ускоренными темпами, чем выручка.

Увеличение рентабельности активов в 2020 г. на 0,72 %, говорит о более эффективном их использовании.

Рентабельность производственных фондов из года в год увеличивается и в итоге выросла с 2,51 % до 3,51 %. Данная динамика является положительной и обусловлена ежегодным сокращением среднегодовой стоимости основных средств.

Представим абсолютные показатели финансовой устойчивости в таблице 18.

Таблица 18 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2018 – 2020 гг.

Показатели	Значение показателя		
	2018	2019	2020
1. Внеоборотные активы	349	297	245
2. Собственный капитал	6459	6496	6499
3. Собственные оборотные средства (п. 2 – п. 1)	6110	6199	6254
4. Долгосрочные обязательства	0	0	0
5. Наличие собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств (п. 3 + п. 4)	6110	6199	6254
6. Краткосрочные обязательства	225	202	284
7. Наличие общей величины источников (п. 5 + п. 6)	6335	6401	6538
8. Запасы	5937	6183	5987
9.(+) или (-) собственных оборотных средств или запасов (п. 3 – п. 8)	173	16	267
10. (+) или (-) собственных оборотных средств и долгосрочных обязательств для формирования запасов (п. 5 – п. 8)	173	16	267
11.(+) или (-) общей величины формирования запасов (п. 7 – п. 8)	398	218	551
Тип финансовой устойчивости	Абсолютная финансовая устойчивость		

Исходя из представленной таблицы можно констатировать факт, что организация имеет абсолютную финансовую устойчивость. При данном типе устойчивости, она самостоятельно может покрыть запасы за счет собственного капитала и не прибегать к помощи кредиторов.

Проведем коэффициентный анализ финансовой устойчивости ООО «Амурская контора пчеловодства» (таблица 19).

Таблица 19 – Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	2018	2019	2020	Абсолютное изменение	
				2019 от 2018	2020 от 2019
Коэффициент автономии	0,97	0,97	0,96	0,00	-0,01
Коэффициент финансового левериджа	0,03	0,03	0,04	0,00	0,01
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	1,02	1,01	0,99	0,00	-0,02
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,95	0,95	0,96	0,00	0,01

Значение коэффициента автономии более 0,5 говорит о том, что в случае истребования кредиторами своих средств, реализовав активы, ООО «Амурская контора пчеловодства» сможет самостоятельно с ними рассчитаться в полном объеме.

Ввиду преобладания собственных средств, коэффициент финансового левериджа составляет низкое значение, а из-за снижения собственных средств, его значение увеличивается на 0,01, что говорит о росте обязательств.

Положительное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами говорит о том, что все внеоборотные активы сформированы преимущественно за счет собственных средств.

Коэффициент маневренности собственного капитала в 2019 году остается неизменным, а в 2020 году увеличивается на 0,01. Его значение в отчетном периоде, равное 0,96, говорит о том, что 96 % оборотных средств может быть профинансирована за счет собственных средств.

3.3 Совершенствование формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Амурская контора пчеловодства»

Автором предлагается модифицировать бухгалтерский баланс в части внесения следующих изменений (рисунок 21).

Создание детализации строки 1150 «Основные средства»: строка 11501 «Основные средства», строка 11503 «Авансы по приобретению основных средств».

В строке 11501 будут учитываться только документально оформленные основные средства, используемые при производстве продукции.

В строке 11502 будут учитываться неоформленные документами основные средства. В строке 11503 будут учитываться авансы выданные поставщикам на приобретение основных средств, учитываемые ранее в строке 1230 «Дебиторская задолженность»

Создание детализации строки 1230 «Дебиторская задолженность»: строка 12301 «Долгосрочная дебиторская задолженность», строка 12302 «Краткосрочная дебиторская задолженность». В строке 12301 будет учитываться дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев. В строке 12302 будет учитываться дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев

Создание детализации строки 1520 «Кредиторская задолженность»: строка 15201 «Долгосрочная кредиторская задолженность», строка 15202 «Краткосрочная кредиторская задолженность». В строке 15201 «Долгосрочная кредиторская задолженность» будет учитываться кредиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев. В строке 15202 «Краткосрочная кредиторская задолженность» будет учитываться кредиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев.

Рисунок 21 – Предложения в части модификации бухгалтерского баланса ООО «Амурская контора пчеловодства»

В соответствии с предложенными мероприятиями, предлагаемая модифицированная форма бухгалтерского баланса, имеет следующий вид (таблица 20).

Таблица 20 – Модифицированный бухгалтерский баланс ООО «Амурская контора пчеловодства» за 2020 год

Показатель	Код строки	2020 год
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	1150	245
-основные средства	11501	245
-авансы по приобретению основных средств	11503	108
Итого по разделу I	1100	353
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	1210	5987
Дебиторская задолженность	1230	88
-долгосрочная дебиторская задолженность	12301	57
-краткосрочная дебиторская задолженность	12302	31
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	355
Итого по разделу II	1200	6430
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6399
Итого по разделу III	1300	6499
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность	1520	
-долгосрочная кредиторская задолженность	15201	148
-краткосрочная кредиторская задолженность	15202	136
Итого по разделу V	1500	284
БАЛАНС		6783

Таким образом, организация обязана использовать действующую форму Бухгалтерского баланса, утвержденную Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Тем не менее, утвержденная форма бухгалтерского баланса носит рекомендательный характер.

Каждая организация имеет право модифицировать бухгалтерский баланс в части детализации имеющихся данных. Согласно ПБУ 4/99, «показатели об отдельных активах и обязательствах, должны приводиться в бухгалтерской от-

четности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности». Описанная модификация бухгалтерского баланса обеспечивает представление в бухгалтерской отчетности объективной и полезной информации для целей анализа финансового состояния и оценки вероятности банкротства.

На улучшение репрезентативности результатов анализа ликвидности организации влияют факторы, указанные на рисунке 22.

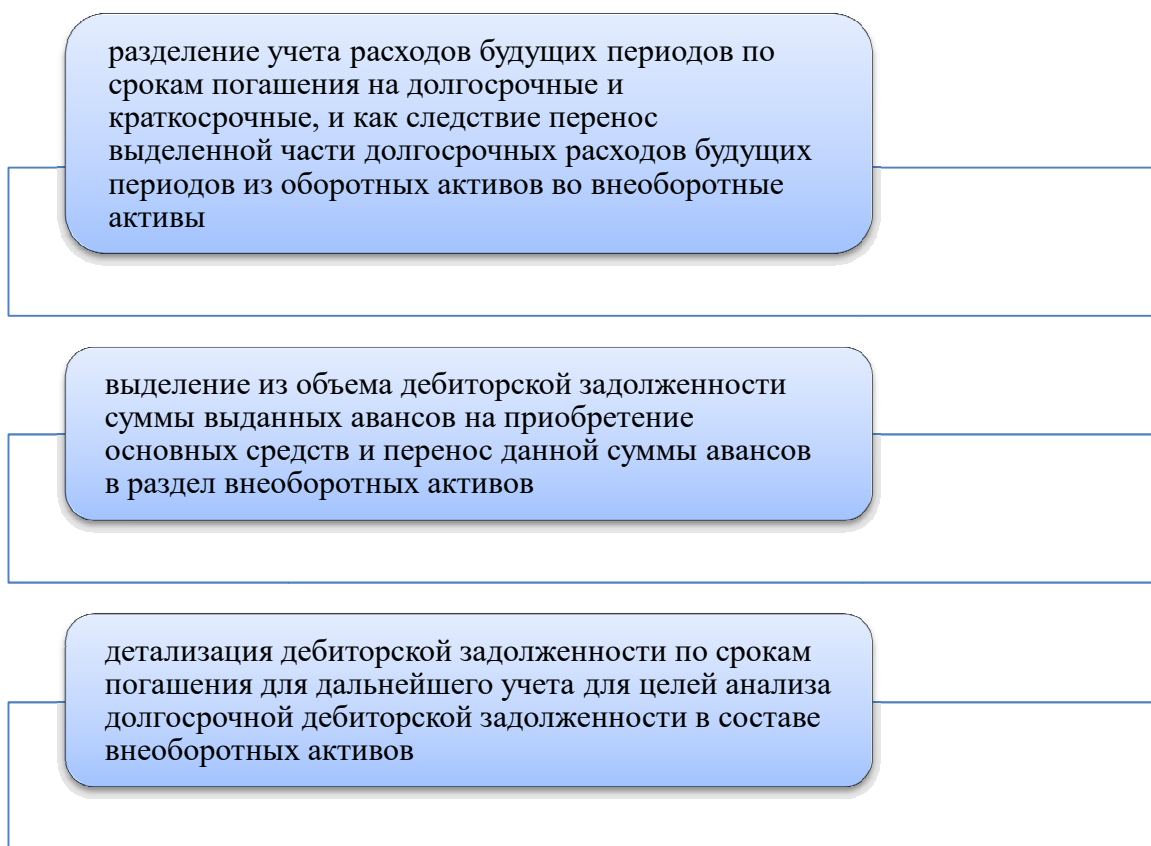


Рисунок 22 – Факторы, влияющие на репрезентативность результатов анализа ликвидности

По авторской методике в модифицированный бухгалтерский баланс добавлена расшифровка дебиторской задолженности по срокам погашения. Согласно ПБУ 4/99, «в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погаше-

ния) на краткосрочные и долгосрочные». Из состава дебиторской задолженности выделена краткосрочная и долгосрочная дебиторская задолженность.

Тем не менее, основываясь на данных ПБУ 4/99, группа статей «Дебиторская задолженность» имеется только во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы». Поэтому для целей анализа по авторской методике сумму долгосрочной дебиторской задолженности необходимо учитывать в составе внеоборотных активов без переноса суммы данной статьи из первого раздела бухгалтерского баланса во второй.

Представим в таблице 21 изменение показателей ликвидности с учетом предложений.

Таблица 21 – Расчет экономической эффективности предложений

Показатель	2020 год	По данным модифицированного баланса	Абсолютное отклонение, +/-	Норматив
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,25	2,61	1,36	0,2 – 0,5
Коэффициент быстрой ликвидности	1,94	3,26	1,32	0,7 – 1
Коэффициент текущей ликвидности	23,02	47,28	24,26	1 – 2,5

Из данных таблицы 21 мы видим, что в результате предложенных нами мероприятий по модификации бухгалтерского баланса ООО «Амурская контора пчеловодства», ликвидность предприятия улучшится. Так, коэффициенты абсолютной, быстрой и текущей ликвидности увеличатся до 1,36, 1,32, 24,26 соответственно. Причиной данным изменениям является исключение долгосрочной дебиторской задолженности и кредиторской задолженности при расчете показателей ликвидности.

Также в целях улучшения аналитичности бухгалтерской финансовой отчетности предлагаем формировать ООО «Амурская контора пчеловодства» помимо бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах также отчет о

движении денежных средств и отчет об изменениях капитала.

В третьей главе работы было исследование формирования бухгалтерского баланса в ООО «Амурская контора пчеловодства», проведен его анализ и предложены рекомендации по совершенствованию методики формирования бухгалтерской финансовой отчетности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность представляет собой заключительный этап формирования фактов хозяйственной жизни посредством отражения их в бухгалтерском учете организации за отчетный период. Так, например, в бухгалтерском балансе отражаются остатки по счетам бухгалтерского учета, а в отчете о финансовых результатах, отражаются обороты по счетам, предназначенным для учета финансовых результатов.

Основополагающим нормативно-правовым актом, регулирующим состав форм бухгалтерской отчетности, их содержание, а также требования по их составлению, является Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Охарактеризуем кратко каждую из форм бухгалтерской отчетности.

Форма по ОКУД 0710001 – бухгалтерский баланс. Содержит данные об имущественном положении компании и источниках формирования имущества. В нем представлены два раздела – актив и пассив, которые должны быть тождественными между собой. Соответственно в активе указаны данные о наличии и составе имущества предприятия (внеоборотные и оборотные активы), а в пассиве представлены данные о капитале предприятия (капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства).

Форма по ОКУД 0710003 – отчет о финансовых результатах. В нем представлены финансовые показатели компании за определенный период, а именно, содержит данные о выручке и прочих доходах компании, себестоимости и иных расходах. Конечным итоговым показателем, характеризующим финансовый результат, является чистая прибыль или убыток.

Форма по ОКУД 0710004 – отчет об изменениях капитала. Характеризует наличие и изменение капитала компании за период. Например, в нем указывается размер изменения капитала и конкретизированы статьи, повлиявшие на его рост или снижение.

Форма по ОКУД 0710005 – отчет о движении денежных средств. В дан-

ной форме дана расшифровка движения денежных средств по статьям и в зависимости от вида деятельности – текущей, инвестиционной и финансовой.

Форма по ОКУД 0710002 – отчет о целевом использовании средств. Данная форма составляется в случае, если компания получает целевые средства, т.е. не является обязательной для заполнения коммерческими компаниями. При этом, в Приказе Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н вообще не конкретизированы организации, которые должны его составлять.

Приложение к бухгалтерскому балансу (ОКУД 0710005) – дает пояснение по его статьям.

18 августа 2006 года в соответствии с гражданским законодательством было зарегистрировано Общество с ограниченной ответственностью «Амурская контора пчеловодства».

Цель управления ООО «Амурская контора пчеловодства» — достижение материального благополучия сотрудников и получение максимальной прибыли организации.

Миссия ООО «Амурская контора пчеловодства» — удовлетворение потребностей людей в доступными и качественными товарами и продукцией.

ООО «Амурская контора пчеловодства» находится в удовлетворительном состоянии, однако, получает очень маленький размер чистой прибыли.

Выручка организации не имеет однозначной тенденции. Так, в 2019 году происходит ее рост, но в отчетном периоде она сокращается. Сокращение выручки происходит по причине снижения спроса на товары и продукцию организации, который сложился вследствие пандемии.

Несмотря на негативную тенденцию выручки в отчетном периоде, прибыль от продаж увеличивается на 48 тыс. руб., что является положительной тенденцией. Чистая прибыль показывает негативную динамику в 2020 году – она снижается на 34 тыс. руб., что вызвано ростом налога на прибыль.

Формирование бухгалтерской финансовой отчетности, как и в целом, ведение бухгалтерского учета, возложено на главного бухгалтера. Формирование бухгалтерской отчетности является заключительным этапом и осуществляется

посредством оснований отраженных на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни.

Годовая отчетность ООО «Амурская контора пчеловодства», не подлежит обязательному аудиту, и состоит из:

- 1) бухгалтерского баланса;
- 2) отчета о финансовых результатах.

Общий показатель ликвидности при норме 2 имеет слишком высокое значение. Таким образом, рассчитанное значение превышает установленный норматив более чем в 3 раза, что свидетельствует о нерациональной структуре капитала.

В 2018 и 2019 гг. коэффициент абсолютной ликвидности ниже установленного норматива, что говорит о недостаточности денежных средств для погашения кредиторской задолженности.

Анализируя финансовые результаты ООО «Амурская контора пчеловодства» можно сделать вывод, что организация получает слишком низкий размер чистой прибыли. Удельный вес прибыли от продаж в отчетном году вырос с 1,11 % в 2018 году до 1,47 % в 2020 году, однако, удельный вес чистой прибыли отчетном периоде сократился до 0,02 %, что вызвано ее снижением из-за роста суммы налога на прибыль.

Организация имеет абсолютную финансовую устойчивость. При данном типе устойчивости, она самостоятельно может покрыть запасы за счет собственного капитала и не прибегать к помощи кредиторов.

Нами было предложено модифицировать бухгалтерский баланс в части внесения изменений в строку 1150 «Основные средства», строки 1230 «Дебиторская задолженность», строки 1520 «Кредиторская задолженность».

В результате предложенных нами мероприятий по модификации бухгалтерского баланса ООО «Амурская контора пчеловодства», ликвидность предприятия улучшится. Так, коэффициенты абсолютной, быстрой и текущей ликвидности увеличатся до 1,36, 1,32, 24,26 соответственно.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М. : Юрайт, 2021. – 273 с.
- 2 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М. : Юрайт, 2021. – 240 с.
- 3 Анисимова, А.И. Методика комплексного анализа финансового состояния организации по данным бухгалтерской финансовой отчетности / А.И. Анисимова, С.В. Нефедова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. – 2018. – № 1. – С. 346-348.
- 4 Бабурина, В.В. Финансовая отчетность и ее роль в анализе финансового состояния / В.В. Бабурина, Т.В. Зубкова // В сборнике: Инновационные идеи молодых исследователей для агропромышленного комплекса России сборник статей Международной научно–практической конференции молодых ученых. – 2018. – С. 154-156.
- 5 Бариленко, В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для вузов / В. И. Бариленко [и др.]; под редакцией В. И. Бариленко. – М., Юрайт, 2020. – 455 с.
- 6 Беспалов, М.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. - М.: Инфра-М, 2018. - 320 с.
- 7 Бондина, Н.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Н.Н. Бондина, Т.В. Зубкова, И.А. Бондин. - М.: Инфра-М, 2018. - 40 с.
- 8 Будашкина, М.А. Роль экспресс–анализа финансовой отчетности в оценке показателей деятельности предприятия / М.А. Будашкина // В сборнике: Образование. Наука. Культура материалы международного научного форум. – 2018. – С. 606–608.
- 9 Булатова, В.Б. Оценка финансового состояния предприятия и пути его

улучшения / В.Б. Булатова // В сборнике: Молодые финансисты XXI века Сборник материалов научно-практической конференции. — 2019. — С. 170-175.

10 Булкина, Н.А. Информационное обеспечение анализа финансового положения организации по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / Н.А. Булкина // Инновационная наука. – 2019. – № 3. – С. 70–73.

11 Бурсулая, Т. Д. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учеб. Пособие / Т.Д. Бурсулая. - М.: Феникс, 2020. - 271 с.

12 Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / Л. В. Бухарева [и др.] ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2021. – 490 с.

13 Гартвич, А. Бухгалтерский учет в таблицах и схемах / А. Гартвич. — СПб.: Питер, 2019. — 288 с.

14 Гомола, А.И. Бухгалтерский учет: учебник / А.И. Гомола. — М.: Академия, 2019. — 128 с.

15 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО : учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2021. – 319 с.

16 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум / И. М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, – 2017. – 325 с.

17 Ендовицкий, Д.А. Финансовый анализ: учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – 3-е изд., перераб. – М. : КНОРУС, 2016. – 300 с.

18 Жилкина, А. Н. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 285 с.

19 Зубков, Н.С. Финансовое состояние предприятия и основные пути его улучшения / Н.С. Зубков, Т.А. Лунева // В сборнике: Молодежь и научно-технический прогресс Сборник докладов XII международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. В 3-х томах. Составители: Е.Н. Иванцова, В.М. Уваров [и др.]. – 2019. – С. 168-170.

20 Исаева, Ш.М. Бухгалтерская финансовая отчетность организации как информационная основа анализа финансового состояния / Ш.М. Исаева, К.А. Габибова // Экономика и социум. – 2018. – № 4 (47). – С. 333–337.

21 Клопова, А.А. Состав, содержание форм и их роль в бухгалтерской отчетности в финансовом анализе предприятия / А.А. Клопова // Мирская наука. – 2019. – № 1 (22). – С. 149–151.

22 Климова, М.А. Бухгалтерский учет: самоучитель / М.А. Климова. — М.: Риор, 2018. — 176 с.

23 Климова, М.А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / М.А. Климова. — М.: ИЦ РИОР, 2019. — 193 с.

24 Ковалева, В. Д. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие для бакалавров / В. Д. Ковалева. – Саратов : Вузовское образование, 2018. – 153 с.

25 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н. Кондраков. — М.: Проспект, 2019. — 512 с.

26 Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Кулагина. – 2–е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 135 с.

27 Левшова, С. Бухгалтерская и налоговая отчетность в таблицах и примерах (с учетом последних изменений в законодате / С. Левшова. - СПб.: Питер, 2018. - 144 с.

28 Левшова, С. Бухгалтерская и налоговая отчетность в таблицах и примерах (с учетом последних изменений в законодательстве) / С. Левшова. - СПб.: Питер, 2018. - 208 с.

29 Левшова, С. Бухгалтерская и налоговая отчетность в таблицах и примерах / С. Левшова. - СПб.: Питер, 2018. - 144 с.

30 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малиякина, Т.В. Федорова. — М.: Форум, 2018. — 384 с.

31 Малиева, Ф.Г. Совершенствование подходов к анализу финансовой

отчетности / Ф.Г. Малиева, В.П. Терещенко // Российский экономический интернет-журнал. – 2018. – № 2. – С. 50.

32 Мансуров, П.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие / П. М. Мансуров, Г. И. Мансурова; Ульянов. гос. техн. ун-т. – Ульяновск : УлГТУ, 2020. – 91 с.

33 Мельник, М.В. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: Учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова и др. — М.: Форум, 2018. — 64 с.

34 Мельник, М.В. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров) / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.Б. Герасимова. — М.: КноРус, 2018. — 272 с.

35 Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010. - № 35.

36 Погорелова, М.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: Риор, 2018. - 136 с.

37 Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник для бакалавров / С.Н. Поленова. — М.: Дашков и К, 2021. — 402 с.

38 Пономарева, Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 296 с.

39 Пономарева, Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 384 с.

40 Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учеб. пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. — М.: КноРус, 2018. — 118 с.

41 Сигидов, Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева. - М.: Инфра-М, 2018. - 480 с.

42 Соколова, К.А. Методы и приемы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности / К.А. Соколова, Л.В. Бакулевская // В сборнике: Современные проблемы и перспективы социально-экономического развития предприятий, отраслей, регионов – 2018. – С. 103–111.

43 Сорокина, Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность (для бакалавров). Учебное пособие Учебное пособие для ВУЗов / Е.М. Сорокина. - М.: КноРус, 2018. - 375 с.

44 Туякова, З.А. Финансовая отчетность и анализ платежеспособности предприятия / З.А. Туякова // В сборнике: Global Science and Innovations 2018 Materials of the International Scientific Conference. Евразийский центр инновационного развития DARA. – 2018. – С. 514–519.

45 Харламова, Т.Н. Оценка и пути улучшения финансового состояния предприятия / Т.Н. Харламова // В сборнике: Теоретические и практические подходы решения проблем в области финансов, учета и анализа экономических систем Материалы III Всероссийской научно-практической конференции. – 2019. – С. 182-193.

46 Хуснутдинова, А.Ф. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для анализа финансового состояния организации / А.Ф. Хуснутдинова // В сборнике: Актуальные вопросы в науке и практике. Сборник статей по материалам XV международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 101-105.

47 Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Российская газета. – 2011. - № 278.

48 Цыденова, Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — М.: Инфра-М, 2018. — 128 с.

49 Чаленко, Е.А. Анализ устойчивости финансового положения организации по данным бухгалтерской отчетности / Е.А. Чаленко, О.А. Полищук // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита Материалы X Всероссийской молодежной научно-практической конференции с международным участием. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. – 2018. – С.

240-246.

50 Чипурная, О.Е. Факторный анализ как метод анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности / О.Е. Чипурная, Л.А. Семина // В сборнике: Проблемы внедрения результатов инновационных разработок. Сборник статей по итогам Международной научно–практической конференции. – 2018. – С. 119-121.

51 Шарипова, А.Я. Направления по улучшению финансового состояния предприятия / А.Я. Шарипова // В сборнике: Проблемы управления, экономики и права в общегосударственном и региональном масштабах Сборник статей VI Всероссийской научно–практической конференции. – 2019. – С. 222-225.

52 Шадрина, Г. В. Анализ финансово–хозяйственной деятельности : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. – 2–е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 431 с.

ПРИОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская отчетность за 2019-2020 гг.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2019 г.

Организация: ООО "Амурская контора пчеловодства"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности: Торговля розничными и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 675000, Амурская обл, г.Благовещенск, ул.Горького д.135

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД 2 _____
по ОКФС/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
28	03	2020
94733720		
2801114620		
47.5		
65	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2019 г. ³	На 31 декабря 2018 г. ⁴	На 31 декабря 2017 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	297	349	260
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	297	349	260
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	6183	5937	6225
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	205	379	121
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13	19	24
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	6401	6335	6370
	БАЛАНС	1600	6698	6684	6630

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ⁴	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6396	6359	6345
	Итого по разделу III	1300	6496	6459	6411
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	202	225	185
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	202	225	185
	БАЛАНС	1700	6698	6684	6630

Руководитель: Субботина И.Д. (подпись) (расшифровка подписи)

" 24 " 03 2020 г.

Примечания


1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20 19 г.

Организация	ООО "Амурская контора пчеловодства"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика				0710002	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах			28	03
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность			2020	
Единица измерения: тыс. руб.				94733720	
				2801114620	
					47.5
				65	16
				384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20 19 г. ³	За _____ 20 18 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	18861	14352
	Себестоимость продаж	2120	(15432)	(11343)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3429	3009
	Коммерческие расходы	2210	(3253)	(2849)
	Управленческие расходы	2220	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	176	160
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	()	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	176	160
	Текущий налог на прибыль	2410	(139)	(146)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	37	14

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ 20 19 г. ³	За _____ 20 18 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	37	14
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель  Субботина И.Д.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 28 " марта 20 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".



ИНН 2801114620
КПП 280101001 Стр. 001



Форма по КНД 0710099

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 Отчетный период (код)* 34 Отчетный год 2020

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АМУРСКАЯ К
ОНТОРА ПЧЕЛОВОДСТВА"**

(наименование организации)

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД2 47.5

Код по ОКПО 94733720

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Форма собственности (по ОКФС) 16

Единица измерения: (тыс. руб. – код по ОКЕИ) 384

Местонахождение (адрес)

675000, АМУРСКАЯ ОБЛ, Г.БЛАГОВЕЩЕНСК, УЛ.ГОРЬКОГО,
Д.135

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту 0 1 – да
0 – нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество** индивидуального аудитора

ИНН _____

ОГРН/ОГРНИП _____

На 5 страницах

с приложением документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

2 1 – руководитель
2 – уполномоченный представитель.

ГРИГОРЬЕВА
ОЛЬГА
ВИКТОРОВНА

(фамилия, имя, отчество** руководителя
(уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата _____

Наименование и реквизиты документа,
подтверждающего полномочия представителя
ДОВЕРЕННОСТЬ № 974 от 11.
01.2019

Заполняется работником налогового органа
Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на _____ страницах
в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005

Дата представления
документа

Зарегистрирован
за № _____

Фамилия, И. О.**

Подпись

* Принимает значение 34 – год 94 – первый отчетный год, отчетный по продолжительности от календарного.
** Счетное при наличии.





ИНН 2001114620
КПП 280101001 стр. 002



Eda3 65fc 5109 2ede 2fc3 75bf 6109 479e

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	АКТИВ		
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	245	297	349
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
+	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	245	297	349
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	5987	6183	5937
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	196	205	379
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	355	13	19
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	6538	6401	6335
	БАЛАНС	1600	6783	6698	6684





ИНН 2801114620
КПП 280101001 Стр. 003



952d 0e29 5108 e0b5 480c 8e9c 6d88 c02e

ПАССИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6399	6396	6359
	Итого по разделу III	1300	6499	6496	6459
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			





ИНН 2801114620
КПП 280101001 Стр. 004



Появления ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Земные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	284	202	225
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	284	202	225
	БАЛАНС	1700	6783	6698	6684

Примечания

- 1 Указан номер соответствующего изменения.
- 2 Здесь и в других формах отчетов, а также в расшифровках отдельных показателей вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Выносятся некоммерческими организациями вносно раздела «Капитал и резервы».





ИНН 2801114620
КПП 280101001 Стр. 005



d993 6250 510d d0c8 fd9a 4089 99b0 1fef

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код строки ³	За отчетный год ⁴	За предыдущий год ⁵
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	1 524 3	1 886 1
	Себестоимость продаж	2120	(1 229 4)	(1 543 2)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 94 9	3 42 9
	Коммерческие расходы	2210	(2 72 5)	(3 25 3)
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 2 4	1 7 6
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350		
+	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 2 4	1 7 6
	Налог на прибыль ³	2410	(2 2 1)	(1 3 9)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411		
	отложенный налог на прибыль ⁴	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3	3 7
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530		
	Совокупный финансовый результат периода⁵	2500	3	3 7
	СПРАВОЧНО			
	Бизовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Примечания

- Указан номер соответствующего документа
- Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов
- Отражается расход (доход) по налогу на прибыль
- Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период
- Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода».



ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Справка о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований



АНТИПЛАГИАТ
ОБНАРУЖЕНИЕ ЗАИМСТВОВАНИЙ

СПРАВКА

Амурский государственный университет

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

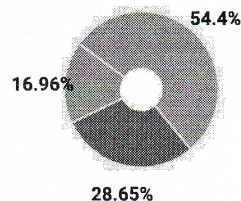
ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Чигрина Анастасия Яковлевна
Самоцитирование
рассчитано для: Чигрина Анастасия Яковлевна
Название работы: ВКР Чигрина А.Я.
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение: Экономический факультет, кафедра финансов

РЕЗУЛЬТАТЫ

ЗАИМСТВОВАНИЯ		28.65%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ		54.4%
ЦИТИРОВАНИЯ		16.96%
САМОЦИТИРОВАНИЯ		0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 09.02.2022



Модули поиска: Модуль поиска "АмГУ"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; eLIBRARY.RU; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Шаблонные фразы; Кольцо вузов

Работу проверил: Истомин Виталий Сергеевич

ФИО проверяющего

Дата подписи: 09.02.2022

Подпись проверяющего



Чтобы убедиться
в подлинности справки, используйте QR-код,
который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.
Предоставленная информация не подлежит использованию
в коммерческих целях.