

Министерство образования и науки 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
Профиль: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ Е.А. Самойлова

« _____ » _____ 2016 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов ООО «Дубль
ГИС – Благовещенск»

Исполнитель

студент группы 271 об 2

(дата, подпись)

М.Ю.Самойленко

Руководитель

ст.преподаватель

(дата, подпись)

С.Г.Козловцева

Нормоконтроль

ассистент

(дата, подпись)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2016

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

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой

_____ Е.А. Самойлова
подпись И.О.Фамилия
«__» _____ 201_ г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента _____ Самойленко Марины Юрьевны _____

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов ООО «Дубль ГИС- Благовещенск», утверждено приказом от «__» _____ № _____

2. Срок сдачи студентом законченной работы «__» июня 2016 г.

3. Исходные данные к работе Положения по бухгалтерскому учету доходов и расходов Налоговый и Гражданский и кодексы РФ, письма Минфина РФ, учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета на 2015 год, бухгалтерский баланс предприятия и отчет о финансовых результатах за периоды 2013-2015 года, регистры синтетического и аналитического учета по учету доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности, прибылей и убытков, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

4. Содержание бакалаврской работы (проекта (перечень подлежащих разработке вопросов) изучить экономическую сущность финансовых результатов, методы признания и учета доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности, методику и этапы проведения анализа финансовых результатов. Исследовать постановку бухгалтерского учета и учетной политики в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск». По данным бухгалтерской финансовой отчетности оценить экономический потенциал рекламной компании. Изучить состав доходов и расходов в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск», методы их признания с учетом специфики деятельности компании. Поэтапно осуществить факторный анализ чистой прибыли, анализ динамики коэффициентов рентабельности, определить индекс финансового рычага. По результатам анализа наметить резервы увеличения прибыли в ООО «Дубль ГИС- Благовещенск» за счет поиска более выгодных рынков сбыта.

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) Основные экономические показатели деятельности ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за период 2013-2015 г.г.; состав доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности 2013-2015 г.г.; бухгалтерские записи по формированию доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности в 2015 г., корреспонденция счетов по формированию конечного финансового результата в 2015 г., вертикальный анализ отчета о финансовых результатах за 2013-2015 г.г., факторный анализ чистой прибыли за 2014-2015 г.г.; расчет эффективности предложений по увеличению прибыли.

6. Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов) _____

Руководитель бакалаврской работы: Козловцева Светлана Геннадьевна _____

(ФИО, должность, ученая степень, ученое звание, подпись)

Задание принял к исполнению (дата) «__» _____ 201_ г.

(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 84 с., 25 таблиц, 9 рисунков, 52 источника, 3 приложения.

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ, ВЫРУЧКА, ПРИБЫЛЬ, УБЫТОК, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ.

Предмет исследования: процесс формирования финансовых результатов ООО «ДубльГИС – Благовещенск».

Объект исследования: финансовые результаты ООО «ДубльГИС – Благовещенск».

Целью бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «ДубльГИС – Благовещенск»

В работе изучены теоретические аспекты финансовых результатов организации, рассмотрено формирование финансовых результатов в ООО «ДубльГИС – Благовещенск», а также разработаны рекомендации по увеличению финансовых результатов, которые заключаются в создании резерва увеличения прибыли.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов	9
1.1 Экономическая сущность финансовых результатов	9
1.2 Методы признания и учета доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности	11
1.3 Порядок формирования конечного финансового результата и учет использования прибыли	15
1.4 Методика анализа финансовых результатов	20
2 Организационно – правовая и экономическая характеристика ООО «ДубльГИС – Благовещенск»	28
2.1 Общая и экономическая характеристика ООО «ДубльГИС – Благовещенск»	28
2.2 Анализ собственного капитала и финансовой устойчивости ООО «ДубльГИС – Благовещенск»	41
2.3 Организация бухгалтерского учета и основные положения учетной политики ООО «ДубльГИС – Благовещенск»	43
3 Бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов ООО «ДубльГИС – Благовещенск»	51
3.1 Состав доходов и расходов, особенности их учета и влияния на финансовый результат ООО «ДубльГИС – Благовещенск»	51
3.2 Особенности формирования и распределения конечного финансового результата в учетном процессе ООО «ДубльГИС – Благовещенск»	57
3.3 Анализ финансовых результатов ООО «ДубльГИС – Благовещенск»	59
3.4 Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «ДубльГИС – Благовещенск»	64

Заключение	70
Библиографический список	75
Приложение А Бухгалтерский баланс за 2013– 2015 гг.	81
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2013 – 2015гг.	82
Приложение В Затраты на производство за 2013 – 2015 гг.	84

ВВЕДЕНИЕ

Финансовый результат предприятия определяется показателем прибыли или убытков, которые формируются в течение отчетного года. Показатели финансовых результатов характеризуют эффективность деятельности предприятия.

Как известно, целью любой коммерческой организации является получение прибыли, конкретно положительного финансового результата.

Конечным финансовым результатом для предприятия будет выступать сальдо результата от реализации и расходов, понесенных им для его получения.

В бухгалтерском учете финансовый результат деятельности предприятия выражается в показателе прибыли или убытка, формируемого на счете «Прибыли и убытки» и отражаемого в бухгалтерской отчетности.

Различных пользователей бухгалтерской отчетности интересуют показатели финансовых результатов.

Понятие прибыли как финансового результата деятельности выражает определенную форму реализации экономических отношений. Она играет важную роль в ликвидации дефицита бюджета, стабилизации деятельности предприятия, преодолении кризисных явлений.

Прибыль отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

За счет прибыли осуществляется финансирование мероприятий по научно-техническому и социально-экономическому развитию предприятий, увеличение фонда оплаты труда их работников.

По итогам работы предприятие может получить обратный прибыли финансовый результат – убыток. Поэтому одной из актуальных задач является овладение руководителями и менеджерами современными методами эффективного управления формированием, распределением и использованием

финансовых результатов предприятия.

Грамотное, эффективное управление финансовыми результатами предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно – методических систем обеспечения этого управления, знание основных механизмов формирования финансовых результатов, использование современных методов ее анализа и планирования.

Актуальность данной работы выражена в следующем: Финансовые результаты составляют основу экономического развития предприятия и укрепления его финансовых отношений со всеми участниками рынка.

Целью бакалаврской работы является разработка рекомендаций по совершенствованию финансовых результатов ООО «ДубльГИС – Благовещенск»

На основании цели сформулированы следующие задачи:

- 1 Изучить экономическую сущность финансовых результатов;
- 2 Рассмотреть методы признания и учета доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности;
- 3 Ознакомиться с механизмом формирования и распределения финансовых результатов
- 4 Дать общую и экономическую характеристику ООО «ДубльГИС – Благовещенск»;
- 5 Исследовать основные положения учетной политики и организацию бухгалтерского учета в ООО «ДубльГИС – Благовещенск»
- 6 Рассмотреть структуру доходов и расходов и механизм формирования финансовых результатов в ООО «ДубльГИС – Благовещенск»;
- 7 Провести анализ финансовых результатов ООО «ДубльГИС – Благовещенск».

Предметом бакалаврской работы является процесс формирования финансовых результатов деятельности в ООО «ДубльГИС – Благовещенск».

Объектом исследования послужило ООО «ДубльГИС – Благовещенск».

Методической и теоретической основой работы являются: законодательные и нормативные акты РФ по бухгалтерскому учету, учебная, научная литература, статьи в профессиональных журналах, поисковая система интернет по методикам учета, анализа финансовых результатов предприятия.

Практической базой написания курсовой работы послужила учетная политика, бухгалтерская финансовая отчетность ООО «ДубльГИС – Благовещенск» в динамике за 2013 – 2015 годы.

В ходе анализа финансовых результатов применяются следующие методы: монографический, расчетно – конструктивный и методы экономического анализа (сравнения, анализа динамических рядов и т.д).

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1.1 Экономическая сущность финансовых результатов

Понятие финансовых результатов, а также их видов – прибыли или убытка используются в бухгалтерском и налоговом учете, в таких видах анализа как комплексный, инвестиционный, финансовый.

В современное время в различных научных источниках можно встретить множество определений такого понятия как «финансовые результаты».

Различия в определениях объясняются, прежде всего, тем какие пользователи заинтересованы в данных финансовых результатах. Всего выделяют 5 основных групп пользователей, приведенных в таблице 1.

Таблица 1 – Основные группы пользователей финансовыми результатами

Группа пользователей	Интерес в финансовых результатах
Инвесторы	Предоставляют денежные средства предприятию на долгосрочной основе, в результате чего получают свой доход в форме процента по ссудам и займам. Определяющий показатель деятельности предприятия, в котором они заинтересованы, – это операционная прибыль, то есть прибыль до вычета процентов и налогов
Государство	Предоставляет предприятию возможности функционирования, в результате чего получает свой доход посредством системы налогообложения. Наибольшую роль играют такие налоги как: налог на прибыль и налог на добавленную стоимость. Следовательно, можно выделить два показателя, характеризующие деятельность предприятия с позиции интересов государства: прибыль и объем продаж.
Собственники	Собственники. Эта группа пользователей заинтересована в конечном финансовом результате деятельности предприятия: чистая прибыль (убыток).
Поставщики и кредиторы	Поставщики и кредиторы. Их доход – выплаты по текущей задолженности
Работники предприятия	Работники предприятия. Их доход выражается в заработной плате и премиях.

Финансовым результатом от основной деятельности является выручка от продаж, которая во многих российских предприятиях отражается методом начисления.

Говорить том, какой конечный финансовый результат получило предприятие по итогам продаж, можно только отняв причитающиеся государству налоги, а именно косвенные и величину себестоимости.

В таблице 2 рассмотрим, как на сегодняшний день трактуют понятия «финансовых результатов» ведущие авторы в области экономики.

Таблица – 2 Определение финансовых результатов ведущими экономистами

Автор	Определение «финансового результата»
О. В. Ефимова	Под финансовым результатом деятельности предприятия понимая прибыль, в то же время отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом, распоряжаться которым обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов».
Г. В. Савицкая	Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности: «Прибыль – это часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции»
В. В. Бочаров	Рассматривает порядок формирования финансовых результатов предприятия (прибыли), систематизируя статьи, входящие в отчет о прибылях и убытках и показывая формирование прибыли от валовой до нераспределенной (чистой) прибыли (непокрытого убытка) отчетного периода.

Таким образом, несмотря на многообразие определений, отечественные экономисты, определяя финансовый результат, приходят к понятию прибыли и убытка, полученных за отчетный период.

Попробуем объединить данные понятия и дать общее определение финансовым результатам организации.

Финансовый результат – своего рода обобщающий показатель анализа и оценки эффективности деятельности предприятия на соответствующих этапах его формирования.

Совокупный финансовый результат предприятия, прибыль или убыток, представляет собой сумму результата (прибыли или убытка) от реализации, результата (прибыли или убытка) от финансовой деятельности (процентов, полученных и уплаченных), а также операционной деятельности (доходов и расходов), доходов и расходов от прочих операций (здесь же выделяются чрезвычайные доходы и расходы).

Если рассматривать финансовые результаты с точки зрения бухгалтерского учета, то ими будут являться прибыль или убыток, которые формируются на счете «Прибыли и убытки» и отражаются в бухгалтерской отчетности.

Исследуя «Финансовые результаты», в соответствующем разделе плана счетов бухгалтерского учета, а также отчет о финансовых результатах, необходимо сделать некоторые выводы:

1) Финансовый результат – это системное понятие, отражающие совокупный результат от производственной и сбытовой (коммерческой) деятельности предприятия, выраженный в виде выручки от реализации, а также конечный результат в виде прибыли и чистой прибыли;

2) Финансовый результат - это результат сравнения признанных доходов и расходов и изменения величины собственного капитала организации за один и тот же отчетный период;¹

3) Под конечным финансовым результатом понимается разность между доходами и расходами в разрезе различных видов и деятельности предприятия в целом;

4) Конечный финансовый результат – это финансовый результат, очищенный от различных изъятий в пользу как бюджета (налог на прибыль), так и собственников (дивиденды)².

1.2 Методы признания и учета доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности

Основными показателями, которые отражают деятельность предприятия, являются объем выручки, величина расходов и значение финансовых результатов в динамике.

Объем продаж – наиболее важный показатель деятельности предприятия, который складывается из доходов от реализации продукции, товаров, работ или услуг, а также от продажи полуфабрикатов собственного производства (зависит от специфики деятельности предприятия).

Понятия «доход» и «расход», основанные на содержании международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), для целей бухгалтерского

¹ Сафонова М.Ф. Финансовый результат: трансформация понятия // Международный научно - исследовательский журнал. 2014. № 11. С.85.

² Лысов И.А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов // Вестник НГЭИ. 2015. № 3. С. 60 – 63.

учета, впервые были сформулированы в положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2012 № 55н) и «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2012 № 55н) в 1999 году.

В соответствии с ПБУ 9/99 «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)».

Доход в бухгалтерском учете может признаваться двумя методами: по методу начисления и по кассовому методу.

При методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав

В бухгалтерском учете применение кассового метода разрешено малым предприятиям.

Датой получения дохода при этом признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Организации имеют право на определение даты получения дохода по кассовому методу в налоговом учете, если в среднем за предыдущие 4 квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) данных организаций без учета налога на добавленную стоимость не превысила 2 млн руб. за каждый квартал.

Для целей бухгалтерского учета организации сама признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочим поступлениям исходя из требований ПБУ 9/99 «Доходы организаций», характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Классификацию доходов, в соответствии с ПБУ 9/99 рассмотрим на рисунке 1.



Рисунок 1 – Классификация доходов

Пунктами 15 и 16 ПБУ 9/99 установлен порядок признания прочих доходов и поступлений. Представим его в виде таблицы 3.

Таблица 3 – Признание прочих доходов

Вид прочих доходов	Дата признания
Арендная плата, лицензионные платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности (когда это не является предметом деятельности организации)	Исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора в порядке, аналогичном предусмотренному п. 12 ПБУ 9/99
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации)	В порядке, аналогичном предусмотренному п. 12 ПБУ 9/99. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков	В отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником
Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек	В отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек
Суммы дооценки активов	В отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка
Иные поступления	По мере образования (выявления)

Определение, состав и классификация расходов, а также порядок их учета организации регламентируется ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Согласно данному положению, расходы также делятся на 2 категории: расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы (рисунок 2).



Рисунок 2 – Классификация расходов

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются по дебету счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- 44 «Расходы на продажу».

1.3 Порядок формирования конечного финансового результата и учет использования прибыли

Наиболее важной категорией современных отношений на рынке является понятие финансового результата деятельности предприятия.

Конечный финансовый результат выражается в приросте или уменьшении собственного капитала предприятия, который был получен за отчетный период, и может быть выражен в форме прибыли или убытка.³

Схема формирования финансовых результатов компании отражена на рисунке 3.

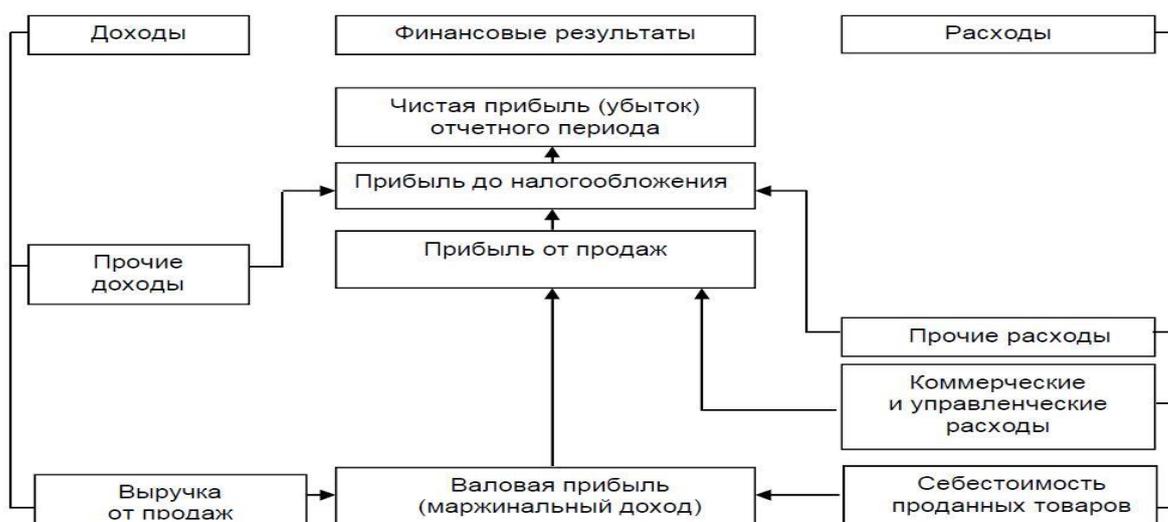


Рисунок 3 – Этапы формирования финансовых результатов

³ Забакова, М.М. Особенности формирования финансового результата и распределения прибыли // Актуальные вопросы экономических наук. 2012. № 22 – 2. С.58 – 61.

Как видно из рисунка 3, формирование конечного финансового результата представляет собой поэтапный процесс.

Каждый этап формирования конечного финансового результата выражен в сопоставлении доходов и расходов различных форм.

Для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку с затратами на производство и продажу, которые принимают форму себестоимости продукции.⁴

Если выручка превышает себестоимость, то финансовый результат свидетельствует о получении прибыли.

Если выручка равна себестоимости, то удастся лишь возместить затраты на производство и реализацию продукции.

При затратах, превышающих выручку, организация превышает установленный объем затрат и получает убытки – отрицательный финансовый результат.

Получение отрицательного финансового результата ставит предприятие в достаточно сложное финансовое положение, не исключающее и банкротство.

Как известно, получение прибыли является целью предпринимательской деятельности. Именно поэтому прибыль выступает в качестве движущей силы развития предприятия, его деятельности в целом.

В бухгалтерском учете разницу между доходами и расходами организации, т.е. финансовые результаты ее деятельности за отчетный период выявляют на трех счетах:

- 1) счет 90 «Продажи» – финансовые результаты от продажи продукции, товаров, работ, услуг, т.е. результаты от предпринимательской деятельности;

⁴ Михалькова Е.В. К вопросу об экономической сущности финансовых результатов // Современные наукоемкие технологии. 2014. № 7. С.164.

2) счет 91 «Прочие доходы и расходы» – финансовые результаты: от операций с активами организации (прочие доходы и расходы); от операций, не связанных непосредственно с процессом продажи и операциями с активами организации (прочие доходы и расходы);

3) счет 99 «Прибыли и убытки» финансовые результаты от последствий чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

На рисунке 4 подробно рассмотрим процесс формирования финансовых результатов с использованием записей бухгалтерского учета.

На сегодняшний день такой процесс используется в отчете о финансовых результатах, который является одной из основных форм бухгалтерской отчетности, характеризующие финансовые результаты по разнообразным видам деятельности организации за отчетный период.

Отчет о финансовых результатах содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Кроме того рассматриваемая отчетная форма является связующим звеном между прошлым и нынешним отчетным периодом и показывает за счет чего произошли изменения в бухгалтерском балансе отчетного периода по сравнению с прошлым.⁵

⁵ Башкатов, В.В. Порядок расчета показателя совокупного финансового результата в бухгалтерской отчетности организации // Научный журнал КубГАУ. 2014. № 95. С. 3.

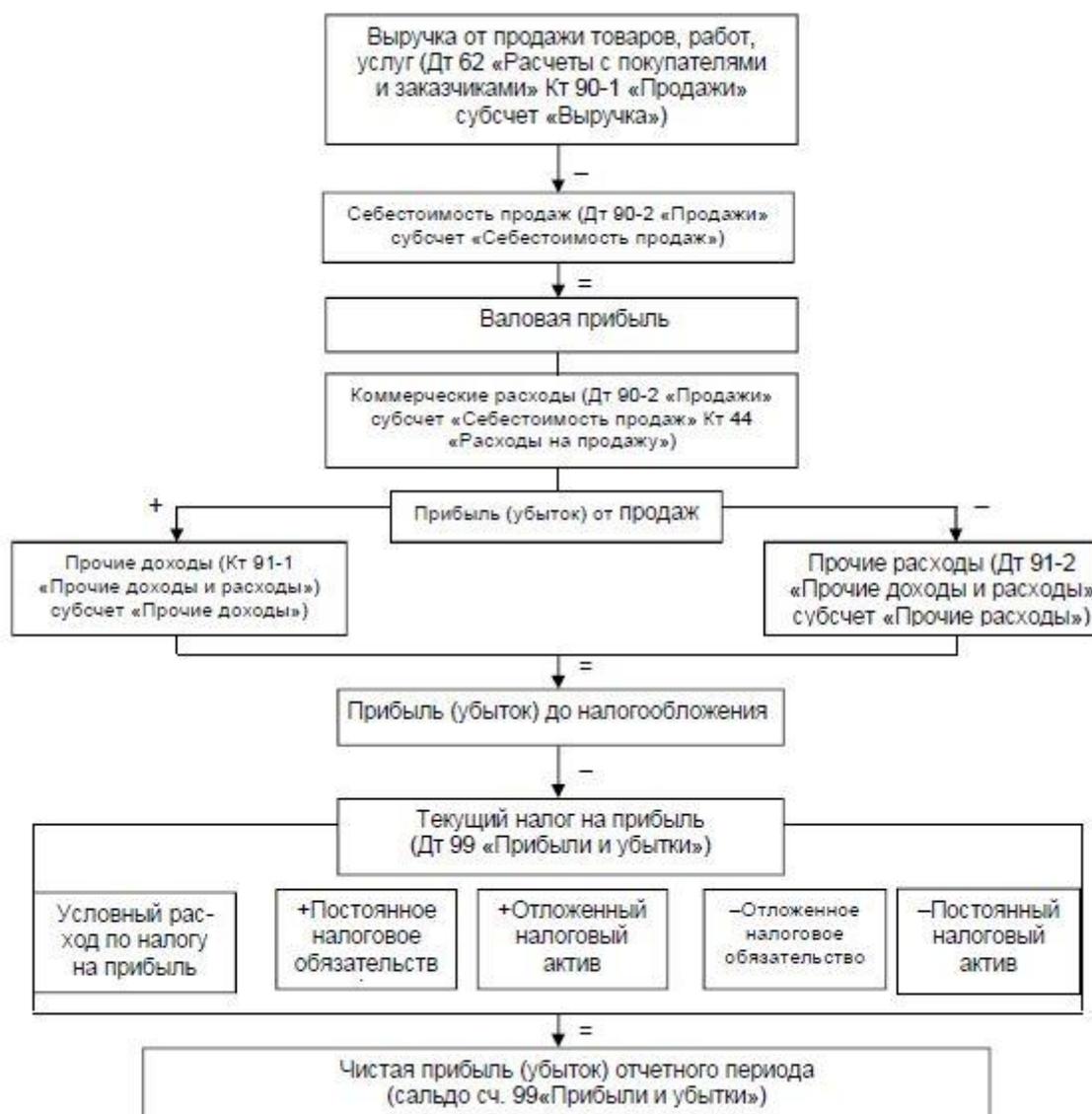


Рисунок 4 – Процесс формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете

Валовая прибыль представляет собой разницу между выручкой от продажи товаров, продукции, услуг за минусом налогов и их себестоимостью.

Прибыль (убыток) от продаж – это валовая прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов.

Так же, прибылью (убытком) до налогообложения принято называть прибыль от продаж с учетом прочих доходов и расходов⁶.

⁶ Башкатов, В.В. Порядок расчета показателя совокупного финансового результата в бухгалтерской отчетности организации // Научный журнал КубГАУ. 2014. № 95. С. 3.

В свою очередь, прибыль (убыток) от обычных видов деятельности может быть получена путем вычитания из прибыли до налогообложения суммы налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей.

И, наконец, чистой прибылью принято считать прибыль от обычных видов деятельности с учетом чрезвычайных обстоятельств деятельности.

В таблице 4 рассмотрим основные операции по учету финансовых результатов.

Таблица 4 – Операции по учету финансовых результатов деятельности организации

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1 Отражается финансовый результат от обычных видов деятельности:		
– прибыль	90-9	99
– убыток	99	90-9
2 Отражается финансовый результат от прочих видов деятельности:		
– сальдо прочих доходов	91-9	99
– сальдо прочих расходов	99	91-9
3 Начислен условный расход по налогу на прибыль	99	68
4 Начислен условный доход по налогу на прибыль	68	99
5 Начислено постоянное налоговое обязательство	99	68
6 Начислен постоянный налоговый актив	68	99
7 Начислены штрафы и пени за нарушение налогового законодательства	99	68
8 По окончании отчетного года выявляется и списывается финансовый результат деятельности организации:		
– чистая прибыль	99	84-1
– чистый убыток	84-1	99

Основная налоговая ставка по налогу на прибыль составляет 20 %, а сумма налога на прибыль равна произведению налоговой ставки на налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Рассмотрим налоговые операции в таблице 5.

Таблица 5 – Отражение налоговых операций в бухгалтерском учете

Содержание операции	Дебет	Кредит
Исчисленная в системе налогового учета фактическая сумма налога на прибыль, подлежащая перечислению в бюджет	99	68
Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается в бухгалтерском учете проводкой	68	51

В результате на счете 99 «Прибыли и убытки» формируется показатель чистой прибыли (убытка) организации.

1.4 Методика анализа финансовых результатов

Целью анализа финансовых результатов является оценка привлекательности бизнеса с точки зрения эффективности инвестирования в него средств, а также оценка эффективности менеджмента организации.⁷

В первую очередь пользователями результатов данного анализа будут являться собственники, потенциальные инвесторы и менеджмент.

Процесс проведения анализа включает в себя такие задачи:

- 1 Изучение динамики, структуры изменений показателей прибыли;
- 2 Расчет в динамике различных показателей рентабельности и выявление факторов, которые повлияли на их изменения;
- 3 Анализ прочих доходов и расходов;
- 4 Выявление резервов роста прибыли;

В настоящее время возрастает роль бухгалтерской информации, так как именно бухгалтерская отчетность является основным источником информации, как для внешних, так и для внутренних пользователей

Основные показатели, которые характеризуют финансовый результат деятельности предприятия за определенный период, отражены в отчете о финансовых результатах, данный отчет является информационной базой для анализа финансовых результатов.

Существует значительное количество методик анализа финансовых результатов.

Ведущие экономисты в области экономического анализа и финансового менеджмента подходят к отдельным теоретическим и методическим вопросам анализа в различных аспектах и с разной степенью детализации.⁸

В таблице 6 рассмотрим основные методики анализа финансовых результатов, а также основные этапы данного анализа с позиций разных авторов.

⁷ Когденко, В.Г. Экономический анализ. М.: Юнити – Дана. 2011. С 105.

⁸ Оськина, Ю.Н. Обзор методик анализа финансовых результатов // Социально – экономические явления и процессы. 2013. № 4. С. 1 – 4.

Таблица 6 – Основные методики анализа финансовых результатов

Автор	Методика анализа, основные этапы анализа финансовых результатов
Г.В.Савицкая	<p>Анализ финансовых результатов деятельности предприятия необходимо проводить последовательно проводя:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ состава и динамики прибыли. Используются следующие показатели прибыли: маржинальная прибыль; прибыль от реализации продукции; общий финансовый результат до выплаты процентов и налогов (брутто-прибыль); чистая прибыль; капитализированная прибыль; потребляемая прибыль. 2. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг. Изучаются динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения. 3. Анализ ценовой политики предприятия и факторный анализ уровня среднерезализационных цен. 4. Анализ прочих доходов и расходов. 5. Анализ рентабельности предприятия. Предлагается определить рентабельность продаж (оборота), рентабельность совокупного капитала. 6. Анализ использования прибыли. Изучаются факторы изменения величины налогооблагаемой прибыли, суммы выплаченных дивидендов, процентов, налогов из прибыли, размера чистой потребленной и капитализированной прибыли.
А.Д.Шеремет	<p>Предлагает проводить анализ прибыли и рентабельности продукции в следующей последовательности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Формируется ряд показателей, характеризующих финансовые результаты организации: валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) от продаж и прочей деятельности, прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль), прибыль (убыток) от обычной деятельности, чистая прибыль, нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода. 2. Анализ на предварительном этапе проводится как по абсолютным показателям прибыли, так и по относительным показателям, например по рентабельности продаж. 3. Углубленный анализ осуществляется путем исследования влияния на величину прибыли и рентабельность продаж различных факторов, которые подразделяются на внешние и внутренние. 4. Затем анализируется влияние инфляции на финансовые результаты от продаж продукции. 5. Изучается качество прибыли, приводится так называемая обобщенная характеристика структуры источников формирования прибыли. 6. Проводится анализ рентабельности активов предприятия. 7. Осуществляется маржинальный анализ прибыли.

Анализируя данные методики необходимо выявить оптимальную методику, которая в дальнейшем будет использована в данной работе.

В то время как баланс отражает данные об активах, обязательствах и капитале на определенную дату, отчет о финансовых результатах отражает эффективность деятельности организации за период.

Данный отчет служит связующим звеном между балансовыми показателями различных периодов, поскольку показывает, за счет чего произошли их изменения, а именно как изменилась величина капитала за счет полученных доходов и произведенных расходов⁹.

⁹ Иванова, А.С. Методика проведения анализа финансовых результатов организации на основании данных отчета о финансовых результатах // Современные тенденции в экономике и управлении, 2015. № 37 – 2.С. 38 – 42.

Поэтому проводя анализ финансовых результатов целесообразнее использовать именно отчет о финансовых результатах.

Анализ необходимо начинать с проведения экспресс-анализа отчета о финансовых результатах.

На данном этапе применяются такие методы экономического анализа как горизонтальный, вертикальный, а также расчет основных финансовых коэффициентов.

Показатели отчетности исследуются в динамике, изучается их структура, рассчитываются темпы роста и прироста последовательно по годам, данные показатели приводятся в таблице за три года.

$$T_{\text{пр}} = T_p - 100, \quad (1)$$

где T_p – темп роста

$$T_p = Y_1 : Y_0, \quad (2)$$

где Y_1, Y_0 – показатели текущего и предыдущего года соответственно.¹⁰

По окончании экспресс-анализа следует приступить непосредственно к проведению анализа финансовых результатов деятельности, который начинается с изучения абсолютных показателей финансовых результатов, таких как прибыль от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (чистый убыток), представленных в отчете.

Перечисленные показатели исследуются также в динамике за три года с выявлением ключевых тенденций их изменения.

Затем необходимо провести факторный анализ для выявления основных причин отклонений.

Для этого сначала определяют факторы первого уровня и строят факторную модель. Так, например, факторами первого уровня, влияющими на

¹⁰ Васильева. А.В. Сборник задач по общей теории статистики. Благовещенск.: 2013. С. 33.

величину прибыли от продаж будут себестоимость, цена реализации, объем и структура продаж.

Далее при необходимости переходят к изучению влияния факторов второго и последующих уровней (величина материальных затрат, затрат на оплату труда и т.п.)

Совокупность наиболее значимых факторов представим на рисунке 5.



Рисунок 5 – Факторы формирования финансового результата деятельности предприятия

Как правило, чаще всего используют факторную модель аддитивного типа (по Савицкой Г.В.):

$$П_{п} = В - С - К - У \quad (3)$$

где $П_{п}$ – Прибыль от продаж, $В$ – Выручка, $С$ – Себестоимость, $К$ – коммерческие расходы, $У$ – управленческие расходы.

Факторный анализ проводится методом цепных подстановок в несколько этапов.

Используются обозначения: 1 – отчетный год, 0 – предыдущий год.

$$1) \Pi_0 = V_0 - C_0 - K_0 - Y_0 \quad (4)$$

$$2) \Pi' = V_1 - C_0 - K_0 - Y_0 \quad (5)$$

$$3) \Pi'' = V_1 - C_1 - K_0 - Y_0 \quad (6)$$

$$4) \Pi''' = V_1 - C_1 - K_1 - Y_0 \quad (7)$$

$$5) \Pi_1 = V_1 - C_1 - K_1 - Y_1 \quad (8)$$

Далее определяется суммарное влияние факторов.

На следующем этапе необходимо изучить динамику и структуру прочих доходов расходов, т.к. зачастую сальдо от прочих операций оказывает существенной влияние на показатель чистой прибыли (чистого убытка).

Выделяются виды прочих доходов и расходов, оказавшие наибольшее влияние на их изменения, которые затем анализируются более детально.

В отчете о финансовых результатах информация о результате от прочих операций представлена обобщенно; расшифровку состава прочих доходов и расходов можно найти в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

После завершения анализа абсолютных показателей финансовых результатов следует приступить к изучению показателей рентабельности, отражающих эффективность использования ресурсов и представляющих собой отношение прибыли к активам, ресурсам или потокам, ее формирующим.

Существует множество показателей рентабельности, для расчета которых используются различные виды прибыли (прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистая прибыль и др.)

Рентабельность активов характеризует уровень прибыли, создаваемой всеми активами предприятия, которые находятся в его использовании согласно балансу.

Уменьшение значения этого показателя может являться результатом снижения уровня спроса на продукцию предприятия и свидетельствовать о перенакоплении активов.

Рентабельность собственного капитала характеризует сумму прибыли, которая приходится на единицу собственного капитала и характеризует эффективность его использования.

Данный показатель является одним из основных показателей инвестиционной привлекательности предприятия, так как его уровень отражает верхнюю границу дивидендных выплат.

Рентабельность продаж характеризует величину финансового результата, приходящегося на единицу объема продаж, и отражает уровень прибыльности продаж.

Рост рентабельности продаж свидетельствует об увеличении эффективности хозяйственной деятельности предприятия.

Наиболее общие показатели рентабельности рассмотрим в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет показателей рентабельности¹¹

Показатель	Расчет
Валовая маржа, %	$\frac{\text{Валовая прибыль}}{\text{Выручка}} \times 100$
Рентабельность продаж, %	$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Выручка}} \times 100$
Коэффициент затрат (ресурсоемкость)	$\frac{\text{Себестоимость проданных товаров}}{\text{Выручка}} \times 100$
Рентабельность основной деятельности, %	$\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Себестоимость проданных товаров}} \times 100$
Рентабельность активов, %	$\frac{\text{Прибыль до налогообложения и выплаты процентов}}{\text{Активы}} \times 100$
Рентабельность финансовых вложений, %	$\frac{\text{Доходы от участия и проценты полученные}}{\text{Финансовые вложения}} \times 100$
Рентабельность собственного капитала, %	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственный капитал}} \times 100$
Индекс финансового рычага	$\frac{\text{Рентабельность собственного капитала}}{\text{Рентабельность активов}}$
Коэффициент окупаемости собственного капитала	$\frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Чистая прибыль}}$

¹¹ Когденко, В. Г. Экономический анализ. М, 2011. С. 130.

Показатели также изучаются в динамике за три года с выявлением отклонений.

Также проводя анализ финансовых результатов необходимо уделить внимание анализу собственного капитала и финансовой устойчивости предприятия.

Финансовая устойчивость – это показатель развития предприятия, который позволяет прогнозировать перспективы его дальнейшего развития

Оптимальность соотношения собственных и заемных средств предприятия позволяет с большой точностью говорить о финансовом положении предприятия.

Обычно для анализа капитала предприятия используется коэффициентный анализ, основные коэффициенты, которые характеризуют финансовую устойчивость, приведем в таблице 8¹².

Таблица 8 – Методика расчета коэффициента финансовой устойчивости предприятия

Коэффициент	Методика расчета
Текущей задолженности	Отношение краткосрочных финансовых обязательств к общей валюте баланса
Финансовой автономии	Отношение собственного капитала к общему капиталу
Финансовой зависимости	Отношение заемного капитала к общей валюте баланса
Долгосрочной финансовой устойчивости	Отношение собственного капитала и долгосрочного заемного капитала к общей валюте баланса
Покрытие долов собственным капиталом	Собственный капитал к заемному
Финансового левериджа (финансового риска)	Отношение заемного капитала к собственному

В завершении анализа финансовых результатов формулируются выводы относительно того как изменились показатели финансовых результатов, какие факторы оказали наибольшее влияние на эти изменения.

Затем дается оценка текущей деятельности организации, и формируются прогнозы ее развития на перспективу, а также выявляются возможные резервы повышения эффективности деятельности.

¹² Батасова, Е.О. Оценка финансовой устойчивости предприятия с позиции прогнозирования достаточности его капитала // Вестник ТГУ. 2012. № 3. С. 51 – 56.

Таким образом, в первой главе бакалаврской работы была рассмотрена экономическая сущность финансовых результатов, методы признания и учета доходов и расходов по разным видам деятельности.

В третьем пункте теоретической главы был определен порядок формирования конечного результата, а также рассмотрен порядок учета использования прибыли.

В заключительном пункте рассмотрены различные методики анализа финансовых результатов и разработана методика, которая будет использоваться в третьей главе данной работы, а также подробно описан факторный анализ прибыли на основании отчета о финансовых результатах.

2 ОРГАНИЗАЦИОННО – ПРАВОВАЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ДУБЛЬ ГИС – БЛАГОВЕЩЕНСК»

2.1 Общая и экономическая характеристика ООО «ДубльГИС – Благовещенск»

Общество с ограниченной ответственностью «ДубльГИС–Благовещенск», именуемое в дальнейшем «Общество», создано единственным учредителем Общества в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

ООО «ДубльГИС» в соответствии с уставом является юридическим лицом, исходя из организационно-правовой формы – коммерческой организацией.

Компания зарегистрирована 25 июля 2011 года регистратором Межрайонная инспекция ФНС России 1 по Амурской области. Организации присвоен ИНН 2801164251, ОГРН 1112801007043.

Директор организации – Судаков Андрей Константинович.

Компания ООО "Дубль ГИС – Благовещенск" находится по адресу 675000, г Благовещенск, ул. Первомайская, д 17, кв. 44.

Доказательством осуществления предпринимательской деятельности, преследующей извлечение прибыли, являются свидетельство о регистрации в качестве юридического лица и устав.

Общество создано на неопределенный срок.

Целью деятельности общества является извлечение прибыли.

Уставный капитал общества составляет 100000 рублей.

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом.

Предметом деятельности Общества являются:

- Издание журналов и периодических публикаций;

- Полиграфическая деятельность, не включенная в другие группировки;
- Копирование машинных носителей информации;
- Издание карт и атласов, в том числе для слепых;
- Геодезическая и картографическая деятельность;
- Деятельность объектов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров;
- Оптовая торговля техническими носителями информации (с записями и без записей);
- Прочая оптовая торговля;
- Розничная торговля техническими носителями информации (с записями и без записей);
- Розничная торговля компьютерами, программным обеспечением и периферийными устройствами;
- Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки;
- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;
- Обработка данных;
- Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
- Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий.
- Рекламная деятельность;
- Осуществление других видов деятельности, не запрещенных законом и не противоречащих действующему законодательству Российской Федерации.

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. От-

дельными видами деятельности, перечень которых определяется специальными федеральными законами, Общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

Фактически основной деятельностью ООО "ДубльГИС – Благовещенск" является создание баз данных «ДубльГИС», представляющих собой справочники различных организаций города Благовещенска (в группу компаний входит множество компаний с одноименным городу названием ООО "ДубльГИС " создающие базы данных того или иного города), отображающие местонахождение организации на карте города.

ООО «ДубльГИС» является правообладателем Единой базы данных «ДубльГИС»: город Благовещенск», зарегистрированной Роспатентом в Реестре баз данных 06.05.2009 г., свидетельство № 2009620230 от 06.05.2009г.

База данных г. Благовещенск представляет собой электронный справочник, содержащий информацию о предприятиях и организациях города (РФ).

Данная информация организована и систематизирована в базе данных согласно рубрикатору, состоящему из трех уровней: общие темы (рубрики первого порядка) – разделы (рубрики второго порядка) – рубрики (рубрики третьего порядка). Информация о конкретных предприятиях/организациях представлена в базе данных с помощью отдельных информационных карточек, содержащих справочные данные о соответствующей компании: название, вид деятельности, адрес, телефон, факс, e-mail, веб-сайт.

База данных предназначена для поиска и получения пользователем справочных данных о компаниях г. Благовещенска. Используется в составе географической информационной системы «ДубльГИС» (программа для ЭВМ). Возможно использование базы данных отдельно от программы для ЭВМ «ДубльГИС».

База данных обеспечивает реализацию следующих основных функций: поиск компаний по критериям: рубрика, адрес, название и т.д.; предостав-

ление справочной информации об организациях, расположенных в выбранном на карте здании.

Продукты ООО "ДубльГИС – Благовещенск" бесплатны для конечных пользователей.

Первое время программа продавалась на CD, но компьютерное пиратство показало неэффективность этой модели.

ООО "ДубльГИС– Благовещенск" предлагает такие рекламные возможности как приоритет в рубрике (версия для ПК), баннер и комментарий (2ГИС для ПК), показ рекламы в профилях конкурентов и информационные бонусы (дополнительная информация от компании в её карточке в справочнике).

Ещё один источник дохода компании – продажа контент – продуктов. Например, выборки из справочника, карт в электронном формате и некоторых других.

Контрагентами организации являются как физические так и юридические лица – пользователи мобильных версий, предприятия города Благовещенска.

На конец 2015 года около 10 000 предприятий и организаций Амурской области размещало рекламу в ООО "ДубльГИС – Благовещенск"

Онлайн-версия доступна по адресу <http://2gis.ru/blagoveshensk>. Включает в себя карту, справочник организаций, поиск проезда на общественном и личном транспорте, линейку для измерения расстояний.

Мобильная версия существует на платформах iOS, Android, Windows Phone, Symbian, Windows Mobile. Версия для ПК работает без необходимости подключения к интернету (офлайн), обновления базы выходят 1 числа каждого месяца и чаще.

Компания заявляет, что придерживается стандартов 95 % точности данных. Обеспечением этих показателей занимаются ГИС – специалисты, выверяющие карты на местности и контакт-центр, актуализирующий информацию в справочнике.

Для каждой организации в справочнике приведены адрес, телефон, время работы, интернет адрес и расположение входа в здание.

Помимо этого, в так называемой карточке компании может содержаться информация, специфическая для рода деятельности организации. Например, способы оплаты, виды кухни (для заведений общепита), перечень услуг и т. д.

Информация в справочнике по имеющимся организациям актуализируется 4 раза в год специалистами контакт – центра. На основе имеющихся данных специалисты головной компании периодически проводят исследования.

Карты выполняются на основе спутниковых снимков территории, а затем выверяются специалистами-«пешеходами». Трехмерные модели зданий изготавливаются на основе снимков строения с нескольких ракурсов.

Компании группы ООО "ДубльГИС" первыми из российских компаний, занимающихся электронными картами, стали собирать информацию о расположении входов в организации.

Организационную структуру ООО "ДубльГИС – Благовещенск" можно представить в виде следующей схемы, приведенной на рисунке 5.



Рисунок 5 – Структура управления ООО "ДубльГИС-Благовещенск"

На 1 января 2016 г. в компании работало 11 человек на 16 штатных единицах. Высший управленческий уровень — генеральный директор. Второй уровень — заместитель генерального директора – финансовый директор и заместитель директора по работе с клиентами.

При этом главный бухгалтер согласно схеме организационной структуры подчиняются непосредственно директору и финансовому директору. Это уместно для организации, поскольку основная деятельность заместителя директора связана с перспективным планированием, работой с клиентами и обоснованием цен на услуги.

Значения и динамика показателей для общей оценки развития ООО "ДубльГИС–Благовещенск" в 2013 – 2015 гг. представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Основные экономические показатели ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за 2013–2015 гг.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютные изменения		Темп прироста, %	
				2014 к 2013	2015 к 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1 Выручка, тыс. руб.	11449	20112	25306	+8663	+5194	+75,77	+25,83
2 Расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб	6960	11838	15237	+4878	+3399	+70,09	+28,72
2 Прибыль от продаж, тыс. руб.	4489	8274	10069	+4235	+1795	+84,32	+21,69
3 Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	4861	7401	10022	+2540	+2621	+52,25	+35,41
4 Средняя величина активов, тыс. руб.	7073	17431	17034	+10358	-397	+146,44	-2,28
5Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	6429	17057	16927	+10628	-130	+165,31	-0,76
6 Среднесписочная численность персонала, чел.	11	11	11	-	-	-	-
7 Рентабельность продаж, %	39,21	41,14	39,79	+1,93	-1,35	+4,92	-3,28
8 Выручка на одного работника, тыс.руб./чел.	1040,82	1828,36	2300,55	+787,54	+472,19	+75,67	+25,83

Динамика выручки ежегодно положительная – за 2014 год выручка выросла на 8663 тыс. руб. или на 75,77 %; за 2015 рост составил еще 5194 тыс. руб. (или на 25,83 %). Рост выручки можно объяснить увеличением объема оказанных услуг.

Расходы по обычным деятельности ежегодно увеличиваются, в 2014 году они увеличились на 70 % по сравнению с 2013, а в 2015 на 28 % по сравнению с предыдущим, рост расходов, прежде всего, связан с увеличением темпов инфляции.

Анализируя динамику прибыли можно сделать вывод, что ежегодно она положительна. За 2015 год ООО «ДубльГИС – Благовещенск» получило прибыль в размере 10069 тыс. руб., что на 1795 тыс.руб. выше, чем в предыдущем году, увеличение прибыли от продаж связано с сокращением управленческих расходов.

Динамика средней величины активов положительна за период 2013 - 2014 гг., в 2014 году увеличилась на 10358 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом, в 2015 году произошло ее снижение на 327 тыс. руб., по сравнению с 2014 годом, что связано со снижением величины внеоборотных активов в целом, а также величины денежных средств.

Динамика средней величины оборотных активов за анализируемый период неодинакова, так в 2014 году прирост составил 165 %, по сравнению с 2013, в 2015 году произошло незначительное снижение менее чем на 1 %, что связано с уменьшением денежных средств, а также отсутствием запасов.

Среднесписочная численность персонала на анализируемые три года не изменилась.

Рентабельность продаж в 2014 году увеличилась на 4,92 % по сравнению с предыдущим годом, в 2015 году снизилась на 3,28 % это связано с тем, что темпы роста затрат опережают темпы роста выручки.

Выручка на одного работника в 2014 году увеличилась на 787,54 тыс. руб. на человека, по сравнению с предыдущим годом, в 2015 году выручка

также увеличилась на 472,19 тыс. руб. на человека, что связано с увеличением объемов предоставляемых услуг.

Далее рассмотрим горизонтальный анализ активов и пассивов баланса за 2013 – 2015 гг., приведем его в таблице 10.

Таблица 10 – Горизонтальный анализ активов и пассивов ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за 2013 – 2015 гг.

Наименование статьи	Сумма, тыс.руб.			Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
	2013г.	2014г.	2015г.	2014 к 2013 г.	2015 к 2014 г.	2014 к 2013 г	2015 к 2014 г.
АКТИВ							
Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы	643	375	107	-268	-268	-41,68	-71,47
Запасы	14	-	-	-14	-	-	
Денежные средства и денежные эквиваленты	2108	1149	806	-959	-343	-45,49	-29,85
Финансовые и другие оборотные активы	4307	15908	16121	+11601	213	В 2,69 раз	+1,34
БАЛАНС	7073	17431	17034	+10358	-397	+146,44	-2,28
ПАССИВ							
Капитал и резервы	3239	10444	12435	+7205	+1991	В 2,22 раза	+19,06
Краткосрочные заемные средства	415	607	380	+192	-227	+46,27	-37,40
Кредиторская задолженность	3418	6381	4220	+2963	-2161	+86,69	-33,87
БАЛАНС	7073	17431	17034	+10358	-397	+146,44	-2,28

Горизонтальный анализ активов ООО «Дубль ГИС» показывает, что их абсолютная сумма за 2014 год по сравнению с 2013 годом увеличилась на 10358 тысяч рублей или на 144,4 %, за 2015 год произошло снижение активов на 2,28 %.,

Увеличение активов в 2014 году произошло за счет финансовых вложений и других оборотных активов на 11601 тыс. руб. или в 2,69 раза, в 2015 году на 213 тыс. руб. или 1,34 %, а снижение в 2015 году можно объяснить

уменьшением денежных средств на 959 тыс. руб. или 45,49 %, в 2015 году на 343 тыс. руб. или 29,85 %.

Отрицательная динамика наблюдается в разделе нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы, в 2014 году произошло их снижение на 41,68 % по сравнению с предыдущим, а в 2015 году они снизились на 71,47 %

Величина запасов в 2013 году составляла 14 тыс.руб., в 2014 – 2015 гг.на балансе ООО «ДубльГИС – Благовещенск» запасы не числились.

Анализ собственного капитала и финансовой устойчивости рассмотрим в следующем пункте данного раздела.

Анализируя раздел пассивы можно сделать вывод, в целом величина пассивов за анализируемый период изменялась неодинаково, так в 2014 году в сравнении с 2013 годом их абсолютный прирост составил 10358 тыс.рублей или 146,44 %, в 2015 году произошло снижение величины пассивов на 2,28 %.

Наибольшее значение на положительное изменение пассивов баланса в 2014 году оказал раздел капитал и резервы, в сравнении с 2013 годом сумма раздела увеличилась в 2,22 раза, в 2015 году также произошло увеличение на 19 %.

Краткосрочные заемные средства изменились неодинаково, если в 2014 году по сравнению с 2013 годом произошло их увеличение на 192 тыс. руб., то в 2015 году их величина уменьшилась на 227 тыс. руб. Непостоянный характер заемных средств говорит о финансовой нестабильности предприятия.

Величина кредиторской задолженности также неодинакова, в 2014 году по сравнению с 2013 годом ее прирост составил 2963 тыс. руб., а в 2015 году произошло ее снижение на 2161 тыс. руб.

В таблице 11 рассмотрим вертикальный анализ активов и пассивов баланса ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за 2013 – 2015 гг.

Таблица 11 – Вертикальный анализ активов и пассивов баланса ООО «ДубльГИС – Благовещенск»

Наименование статьи	2013г.		2014г.		2015г.		Изменение удельного веса, п.п	
	сумма, тыс.руб	удельный вес, %.	сумма, тыс.руб	удельный вес, %.	сумма, тыс.руб	удельный вес, %.	2014 к 2013г.	2015 к 2014г.
АКТИВ								
Нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы	643	9,09	375	2,15	107	0,63	-6,94	-1,52
Запасы	14	0,20	-	-	-	-	-0,20	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	2108	29,80	1149	6,59	806	4,73	-23,21	-1,86
Финансовые и другие оборотные активы	4307	60,89	15908	91,26	16121	94,64	+30,37	+3,38
БАЛАНС	7073	100	17431	100	17034	100		
ПАССИВ								
Капитал и резервы	3239	45,79	10444	59,928	12435	73,00	+14,13	+13,08
Краткосрочные заемные средства	415	5,87	607	3,48	380	2,23	-2,39	-1,25
Кредиторская задолженность	3418	48,32	6381	36,61	4220	24,77	-11,72	-11,83
БАЛАНС	7073	100	17431	100	17034	100		

Вертикальный анализ активов показывает, что наибольший удельный вес за анализируемый период составляет раздел финансовые и другие оборотные активы, если в 2013 году их удельный вес составлял более 60 %, то в 2014 – 2015 гг. их величина превышает 90 %.

За анализируемый период удельный вес нематериальных активов, финансовых и других внеоборотных активов снижается. И в 2015 году составляет менее 1 %, что, прежде всего, связано с продажей продуктов программного обеспечения, а также баз данных.

Величина денежных средств с 30 % в 2013 году снизилась до 5 % в 2015 году.

Денежные средства занимают 30,8 % в общей величине активов в 2013 году, что на 4,89 % больше, чем в предыдущем, и на 24,05 % меньше чем в отчетном 2014 году.

Удельный вес внеоборотных активов, которые представлены нематериальными активами ежегодно снижается и на 2014 год составляет 2,20 % от общей величины активов.

На рисунке 6 наглядно представим структуру активов ООО «ДубльГИС – Благовещенск»

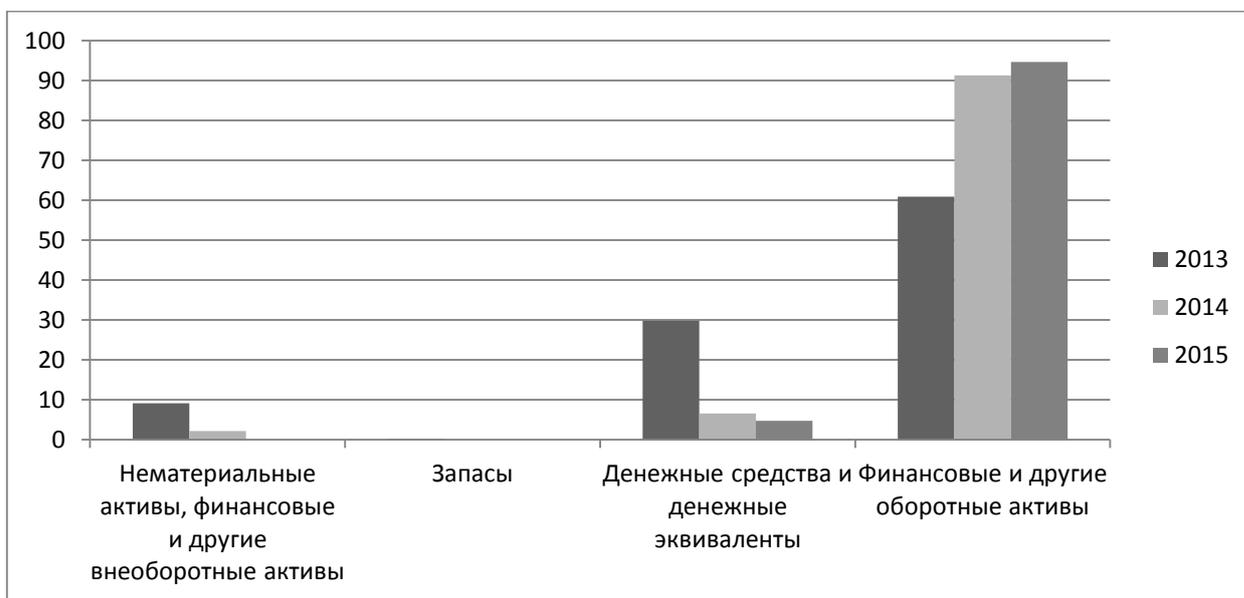


Рисунок 6 – Структура актива баланса ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за 2013 – 2014 гг.

Исходя из вертикального анализа пассивов баланса ООО «ДубльГИС – Благовещенск» можно сделать вывод, что значительную долю в величине пассивов ежегодно занимает раздел капитал и резервы, в 2015 году раздел занимал 73 %.

Минимальную долю в разделе капитал и резервы занимает величина краткосрочные заемные средства, удельный вес которых ежегодно снижается, что положительно сказывается на деятельности предприятия.

Удельный вес кредиторской задолженности также ежегодно снижается, с 48 % в 2013 году произошло снижение в 2 раза, и уже в 2015 году удельный вес кредиторской задолженности составлял 24 %.

На рисунке 7 представим структуру пассивов ООО «ДубльГИС – Благовещенск»

Видно, что ежегодно в пассиве значительный удельный вес принадлежит разделу капитал и резервы.

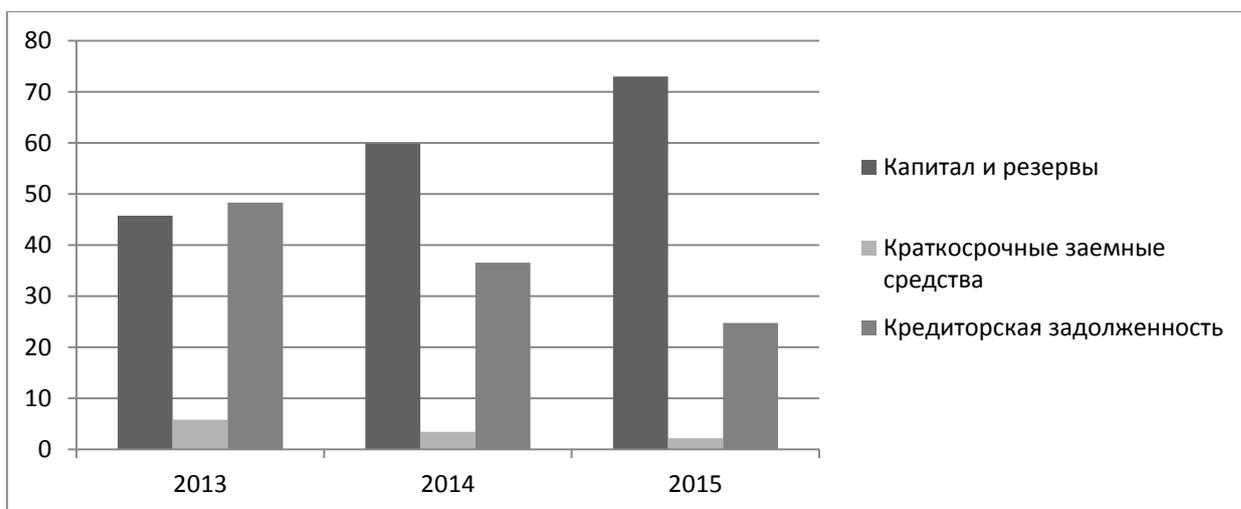


Рисунок 7 – Структура пассива баланса ООО «ДубльГИС - Благовещенск за 2013 – 2014 гг.

Далее необходимо произвести анализ ликвидности баланса. Для этого сначала необходимо произвести группировку статей активов и пассивов баланса. Рассмотрим ее в таблице 12.

Таблица 12 – Группировка активов и пассивов бухгалтерского баланса ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2013 – 2015 гг.

Показатель	Статьи баланса	Сумма на конец года, тыс. руб.		
		2013	2014	2015
А4	Итого по разделу I	643	375	107
А3	Запасы + НДС по приобретенным ценностям + прочие оборотные активы	14	-	-
А2	Дебиторская задолженность	4307	15908	16121
А1	Денежные средства + краткосрочные финансовые вложения	2108	1149	806
БАЛАНС		7073	17431	17034
П4	Собственный капитал	3239	10444	12435
П3	Долгосрочные обязательства + доходы будущих периодов + оценочные обязательства	-	-	-
П2	Краткосрочные заемные средства + краткосрочные обязательства	415	607	380
П1	Кредиторская задолженность	3418	6381	4220
БАЛАНС		7073	17431	17034

Как видно из таблицы, в ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» отсутствует группа ПЗ, что связано с отсутствием долгосрочных обязательств, доходов будущих периодов, а также оценочных обязательств.

В таблице 13 проведем анализ ликвидности исходя из имущественного подхода.

Таблица 13 – Анализ ликвидности баланса ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за 2013 – 2015 гг.

Требуемое соотношение	Расчет излишков или дефицита	Величина излишка или дефицита, тыс. руб.			Абсолютное изменение, тыс. руб.	
		2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
A4<П4	П4-А4	2596	10069	12328	7473	2259
A3>П3	A3-П3	14	-	-	-14	-
A2>П2	A2-П2	3892	15301	15741	11409	440
A1>П1	A1-П1	1310	-5232	-3414	-6542	1818

Анализируя полученные расчеты можно сделать вывод, что не соблюдается последнее неравенство, это свидетельствует о том, что ликвидность баланса отличается от абсолютной. Наблюдается дефицит наиболее ликвидных активов.

Далее необходимо провести анализ ликвидности коэффициентным методом. Проведем его в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» за 2013 – 2015 гг.

Наименование коэффициентов	Расчет	Значение коэффициента на конец года			Абсолютное изменение		Норматив
		2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014	
Общей ликвидности	$\frac{A1 + 0,5A2 + 0,3A3}{П1 + 0,5П2 + 0,3П3}$	1,18	1,36	2,01	0,18	0,65	>1
Абсолютной ликвидности	$\frac{A1}{П1 + П2}$	0,55	0,16	0,18	-0,39	0,02	>0,1-0,2
Промежуточной ликвидности	$\frac{A1 + A2}{П1 + П2}$	1,67	2,44	3,68	0,77	1,24	>0,7-1
Текущей ликвидности	$\frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	1,68	2,44	3,68	0,76	1,24	>1-2

Анализируя данные коэффициенты можно сделать вывод, что коэффициент общей ликвидности входит в норматив, что говорит о возможности

предприятия полностью отвечать по своим обязательствам.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что для поддержания нормального уровня ликвидности величина денежных средств должна покрывать 18 % от его обязательств.

Коэффициент промежуточной ликвидности ежегодно не принимает необходимый норматив, что свидетельствует о нерациональной структуре капитала.

Коэффициент текущей ликвидности, лишь в 2013 году принимает нормативное значение.

Анализ собственного капитала и финансовой устойчивости проаедем в следующем пункте.

2.2 Анализ собственного капитала и финансовой устойчивости ООО «ДубльГИС – Благовещенск»

Традиционно для анализа капитала предприятия используется коэффициентный анализ, в основе которого лежит финансовый леверидж¹³.

Анализ собственного капитала проведем с использованием методики, которая приведена в таблице 8 первого раздела бакалаврской работы.

Расчеты основных коэффициентов произведем в таблице 15.

Таблица 15 – Расчет коэффициентов финансовой устойчивости ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за 2013 – 2015 гг.

Коэффициент	Нормативное значение	Год			Абсолютное отклонение	
		2013	2014	2015	2014 к 2013г.	2015 к 2014 г.
Текущей задолженности	0,1 – 0,2	0,06	0,04	0,02	-0,02	-0,01
Финансовой автономии	$\geq 0,5$	0,48	0,60	0,73	0,12	0,13
Финансовой зависимости	0.5-0.7	0,54	0,40	0,27	-0,14	-0,13
Покрытия долгов	$>1-1.5$	0,87	1,49	2,70	0,62	1,21
Финансового левериджа	0.5-0.8	1,15	0,67	0,37	-0,48	-0,30

Анализируя полученные расчеты можно сделать вывод, что значение коэффициента текущей задолженности ежегодно снижается, таким образом в

¹³ Батасова, Е.О. Оценка финансовой устойчивости предприятия с позиции прогнозирования достаточности его капитала // Вестник ТГУ. 2012. № 3. С. 51 – 56.

валюте баланса незначительную долю занимают краткосрочные обязательства.

Коэффициент финансовой автономии ежегодно изменяется с положительной динамикой, если в 2013 году собственный капитал занимал почти 50 % в структуре капитала, то к 2015 году собственный капитал составляет 73 %, что положительно отражается в деятельности предприятия.

Коэффициент финансовой зависимости только в 2013 году принимал нормативное значение, за анализируемый период происходит его снижение, можно сделать вывод, что ООО «ДубльГИС – Благовещенск» становится неинтересно кредиторам.

Значение коэффициента покрытия долгов ежегодно изменяется положительно, если в 2013 году ООО «ДубльГИС – Благовещенск» не смогло бы собственным капиталом перекрыть свои обязательства, то в 2015 году собственный капитал превышал заемный почти в 3 раза. Следовательно, предприятие неэффективно использует свои средства, так, как в 2015 году значение коэффициента в 2 раза превышает норматив.

Анализируя наиболее общий и показательный коэффициент финансового левериджа, его значение в 2014 году по сравнению с 2013 годом снизилось почти в 2 раза, и в 2015 году по сравнению с 2014 годом наблюдается аналогичная тенденция.

Снижение данного коэффициента говорит о снижении риска, связанного с возможной нехваткой денежных средств, также возрастает платежеспособность предприятия.

В целом финансовое состояние предприятия устойчиво, в будущем при сохранении основных параметров его деятельности, а также при проведении эффективной финансовой политики, касаемо эффективного использования собственного капитала, предприятие можно будет считать финансово устойчивым.

Для подтверждения данных выводов необходимо установить тип финансовой устойчивости. Для этого в таблице 16 сравним величину запасов с

источниками их финансирования, а именно собственными оборотными средствами, долгосрочными и краткосрочными кредитами и займами.

Таблица 16 – Установление типа финансовой устойчивости ООО «Дубль ГИС – Благовещенск»

Показатель	Необходимое условие	Величина на конец года, тысяч рублей		
		2013	2014	2015
Собственные оборотные средства, тысяч рублей		2596	10069	12328
Норматив СОС(10%)		643	1007	1233
Дефицит или излишек, тысяч рублей. (СОС-норматив СОС)		1953	9062	11095
1 этап анализа: абсолютная финансовая устойчивость				
СОС, тысяч рублей	$3 < \text{СОС}$	2596	10069	12328
Запасы и НДС		14	-	-
Дефицит (излишек) источников финансирования запасов		2582	10069	12328
2 этап анализа: нормальный тип				
СОС, тысяч рублей		2596	10069	12328
Долгосрочные обязательства, тысяч рублей	$\text{СОС} < 3 < \text{СОС} + \text{ДО}$	-	-	-
СОС+ДО		2596	10069	12328
Запасы и НДС		14	-	-
Дефицит (излишек) источников финансирования запасов		2582	10069	12328

Таким образом, ООО «Дубль ГИС - Благовещенск» имеет абсолютный тип финансовой устойчивости, так как источником финансирования запасов являются, как видно из таблицы 16 собственные оборотные средства.

2.3 Организация бухгалтерского учета и основные положения учетной политики ООО «ДубльГИС – Благовещенск»

ООО «ДубльГИС–Благовещенск», ведет бухгалтерский учет в упрощенном виде.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и пользуется правом формирования бухгалтерской отчетности по упрощенной системе, предоставляемым пунктом 6 Приказа Минфина Российской Федера-

ции от 06.04.2015 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

ООО ДубльГИС – Благовещенск» осуществляет свою деятельность на основе действующих нормативных и разъяснительных документов:

1) Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 04.11.2014 г.) ;

2) Федеральный закон от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;

3) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 106н (ред. от 06.04.2015 г.);

4) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н (ред. от 24.12.2014 г.);

5) Информация Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства»;

б) иные нормативные акты и разъяснительные документы Министерства финансов Российской Федерации.

В ООО "ДубльГИС–Благовещенск" организована автоматизированная форма учёта, с использованием программы автоматизации бухгалтерского учёта «1 С Бухгалтерия 8» ред. 3. 0, которая существенно повышает уровень оперативности и достоверности учётных данных.

Ответственность за организацию учёта и соблюдение законодательства несёт директор.

Бухгалтерский учёт осуществляется непосредственно главным бухгалтером.

Главный бухгалтер выполняет следующие функции:

1 Организует бухгалтерский учёт финансово–хозяйственной деятельности Общества;

2 Формирует учетную политику Общества;

3 Обеспечивает своевременное и корректное предоставление отчетности в государственные органы;

4 Формирует рабочий план счетов и формы первичных учетных документов;

5 Организует учет поступающих денежных средств, товарно–материальных ценностей и основных средств, а также своевременное отражение в бухгалтерском учете операций, связанных с их движением;

6 Предоставляет полную и достоверную информацию о результатах деятельности Общества, необходимой для оперативного руководства и управления, а также использования поставщиками, покупателями, кредиторами, налоговыми, финансовыми, банковскими органами и иными заинтересованными организациями и лицами;

7 Организует и контролирует отражение на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, предоставление в установленные сроки бухгалтерской отчетности.

8 Согласовывает назначение, увольнение и перемещение материально ответственных лиц организации.

9 Возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которому не предусмотрены типовые формы, разработке форм документов внутренней бухгалтерской финансовой отчетности организации.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового плана счетов бухгалтерского учета.

Организацией применяются самостоятельно разработанные формы документов, отвечающие требованиям пункта 2 статьи 9 Закона N 402–ФЗ.

Самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации, в том числе акт на оказание услуг.

Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях непосредственно в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным – непосредственно после его окончания.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности, организация такие регистры бухгалтерского учета как главная книга, оборотно – сальдовая ведомость, журналы ордера и ведомости по счетам.

Учетная политика ООО «ДубльГИС – Благовещенск» на 2016 год сформирована приказом № 1 от 31.12.15 «Об учетной политике на 2016 год»

Рассмотрим основные элементы и принципы учетной политики:

1 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

2 Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока, предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

3 Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

4 Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально – производственных запасов.

5 При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. N 153н.

6 Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

7 Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету.

8 Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

9 Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", отпуск МПЗ осуществляется по средней себестоимости.

10 Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

11 Учет расходов ведется организацией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99.

12 Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 20 "Основное производство".

13 В соответствии с пунктом 8 ПБУ 15/2008 дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

14 Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам"

(ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. N 107н (далее – ПБУ 15/2008).

15 Учет доходов ведется организацией в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. N 32н (далее – ПБУ 9/99).

16 Ведение налогового учета осуществляется силами штатного бухгалтера в одном лице. Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма которой утверждена Приказом Минфина Российской Федерации от 22.10.2012 г. № 135н.

17 Книга учета доходов и расходов ведется налогоплательщиком на компьютере в электронном виде, посредством использования программы «1С Бухгалтерия, ред. 8.0».

18 По окончании налогового периода Книга доходов и расходов выводится на печать, распечатанный вариант книги пронумеровывается, прошнуровывается и заверяется подписью руководителя компании и печатью организации.

19 На каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов.

20 В соответствии с нормами пункта 1 статьи 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

21 При формировании бухгалтерской отчетности организация соблюдает общие требования к бухгалтерской отчетности, изложенные в Положении по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденном Приказом Минфина Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н.

22 Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Так, во второй главе бакалаврской работы была приведена общая характеристика ООО «ДубльГИС – Благовещенск», а также был произведен анализ основных экономических показателей деятельности общества за 2013 – 2015 гг., который показал, что динамика выручки и прибыли от продаж ежегодно положительна, средняя величина оборотных активов, а также активов в целом изменялась неодинаково.

Среднесписочная численность персонала за анализируемый период не изменялась и как следствие величина выручки на одного работника ежегодно увеличивалась, в связи с ростом выручки.

Проведенный горизонтальный анализ активов и пассивов баланса ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за 2013 – 2015 гг. показал, что в целом их величина изменялась неодинаково, в период с 2013 по 2014 гг. происходит увеличение, а в 2015 году наблюдается снижение валюты баланса в сравнение с предыдущим годом.

Увеличение активов в 2014 году произошло за счет финансовых вложений и других оборотных активов на 11601 тыс. руб. или в 2,69 раза, в 2015 году на 213 тыс. руб. или 1,34 %, а снижение в 2014 году можно объяснить уменьшением денежных средств на 959 тыс. руб. или 45,49 %, в 2015 году на 343 тыс. руб. или 29,85 %.

Исходя из вертикального анализа, можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в активе баланса принадлежит финансовым и другим оборотным активам, в пассиве же наибольший удельный вес ежегодно занимают капитал и резервы.

Проанализировав финансовую устойчивость и наличие собственного капитала в ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за анализируемый период, можно сказать, что в целом финансовое состояние предприятия устойчиво, в будущем при сохранении основных параметров его деятельности, а также

при проведении эффективной финансовой политики, касаясь эффективного использования собственного капитала, предприятие можно будет считать финансово устойчивым.

В заключительном пункте данной главы была рассмотрена организация бухгалтерского учета в ООО «ДубльГИС – Благовещенск» и основные положения учетной политики общества.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ООО «ДУБЛЬГИС – БЛАГОВЕЩЕНСК»

3.1 Состав доходов и расходов, особенности их учета и влияния на финансовый результат ООО «ДубльГИС – Благовещенск»

Учет доходов ведется ООО «ДубльГИС–Благовещенск» в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности в ООО "ДубльГИС–Благовещенск" является выручка от оказания услуг по размещению рекламной информации.

Выручка от оказания услуг связи признается в учете при выполнении всех условий, перечисленных в пункте 12 ПБУ 9/99, одним из которых является факт оказания услуги.

Доходы, отличные от оказания услуг по размещению рекламной информации и связи, считаются прочими поступлениями организации. Информация о прочих доходах организации отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

На основании пункта 2 ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Обычным видом деятельности для организации является оказание услуг по размещению рекламной информации.

Расходами по обычным видам деятельности организации являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Расходами по обычным видам деятельности организации являются расходы, связанные с оказанием услуг и изготовлением карт.

Итоговый результат деятельности организации за определенный период называется финансовым результатом или прибылью (убытком).

Информация о доходах и расходах организации обобщается на балансовом счете 90 «Продажи», этот счет предназначен и для определения финансового результата от обычных видов деятельности.

Для ООО «ДубльГИС–Благовещенск» обычным видом деятельности является оказание услуг по размещению рекламной информации.

Сумма выручки от оказания услуг по размещению рекламной информации отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками») кредиту счета 90 «Продажи» (90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»).

Основным видом расходов являются расходы по обычным видам деятельности, которые полностью включаются в себестоимость, они учитываются по дебету счета **90 «Продажи» и кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы»**

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». К этому счету открыты субсчета:

На субсчете 1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемых прочими доходами.

На субсчете 2 «Прочие расходы» учитываются расходы, признанные прочими расходами.

Субсчет 9 «Сальдо прочих расходов и доходов» используется для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91–1 и 91–2 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91–1 и 91–2 определяется сальдо прочих доходов и расходов. Это сальдо

ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91–9 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, на отчетную дату счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет.

По окончании отчетного года субсчета 91–1 и 91–2 закрываются внутренними записями на субсчет 91–9.

Состав доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за 2013 – 2015 гг. в динамике приведен в таблице 17.

Таблица 17 – Анализ состава и динамики доходов и расходов ООО «Дубль-ГИС–Благовещенск»

в тысячах рублей

Показатель	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2014 к 2013г.	2015 к 2014г.	2014 к 2013г.	2015 к 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы по обычным видам деятельности в т.ч:	11449	20112	25306	+8663	+5194	+75,67	+25,83
- Выручка от оказания услуг по размещению рекламной информации	11449	20112	25306	+8663	+5194	+75,67	+25,83
Расходы по обычным видам деятельности в т.ч:	6961	11838	15237	+4877	+3399	+70,06	+28,71
- Материальные затраты	1640	2300	3910	+660	+1610	+40,24	+70
- Затраты на оплату труда	1306	1950	2145	+644	+195	+49,31	+10
- Отчисление на социальные нужды	368	585	644	+217	+59	+58,97	+10,09
- Амортизация	278	321	384	+43	+63	+15,47	+19,63
- Прочие затраты (расходы на командировки, арендная плата, реклама)	3369	6682	8154	+3313	+1472	+98,34	+22,02
Прочие расходы в т.ч.	18	873	47	+855	-826	Более чем в 48 раз	-94,62
- Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)	18	212	47	+194	-165	Более чем в 11 раз	-77,83

Продолжение таблицы 17

1	2	3	4	5	6	7	8
- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказанных кредитными организациями	-	260	-	+260	-	-	-
- Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	240	-	+240	-	-	-
- Прочие расходы	-	161	-	+161			

Анализируя состав и динамику доходов и расходов видно, что ООО «ДубльГИС – Благовещенск» занимается только обычным видом деятельности и, следовательно, получает доходы от обычного вида деятельности в виде выручки от оказания услуг по размещению рекламной информации. Динамика выручки ежегодно положительна, рост выручки за анализируемый период обусловлен увеличением объема предоставленных услуг.

Расходы по обычным видам деятельности представлены пятью группами затрат. (Сгруппированы по элементам затрат). Как видно из расчетов все показатели расходов по обычным видам деятельности имеют тенденцию к росту.

Материальные затраты в 2014 году увеличились на 40 % по сравнению предыдущим, и в 2015 также увеличились на 70 %, ежегодный рост материальных затрат прежде всего связан с увеличением полученных услуг по обслуживанию компьютерной техники, технических носителей информации, а также с увеличением числа комплектующих на компьютерную технику.

Затраты на оплату труда увеличились на 49 % и 10 % в 2014, 2015 годах соответственно, что обусловлено увеличением числа клиентов, так например, затрат ГИС – специалистов напрямую связана с привлечением клиентов.

Отчисления на социальные нужды увеличиваются пропорционально росту фонда заработной платы.

Ежегодно амортизация увеличивается более чем на 15 %, что связано со снижением остаточной стоимости нематериальных активов по балансу.

Прочие затраты в 2014 году увеличились на 98 % по сравнению с 2013 годом, в 2015 году произошел рост на 22 %, что вызвано увеличением расходов на рекламу, так как именно в 2014 году на телевидении были запущены рекламные ролики о компании.

Прочие расходы ежегодно изменялись не одинаково, если в 2014 году проценты, уплачиваемые ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за предоставленные ей краткосрочные кредиты увеличились более чем в 11 раз, что связано с увеличением краткосрочных заемных средств, в 2015 году краткосрочные заемные средства снизились и, следовательно произошло снижение на 78 % суммы процентов.

Остальные виды прочих расходов числились лишь в 2014 году.

Рассмотрим на примере, как формируются доходы по обычным и прочим видам деятельности:

ООО «ДубльГИС – Благовещенск» занимается производством и продажей технических носителей информации, на которых находится рекламная информация.

По условиям договора ООО «ДубльГИС – Благовещенск» отгружает в адрес ООО «Биатлон» партию технических носителей стоимостью 55 000 рублей.

В бухгалтерском учете ООО «ДубльГИС – Благовещенск» операции с ООО «Биатлон» отражены следующей записью (таблица 18):

Таблица 18 – Бухгалтерские записи по формированию доходов от ООО «Биатлон» в 2015 году

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма (сальдо по виду операций), рублей
	дебет	кредит	
1 На дату продажи отражена выручка от реализации технических носителей информации	76	90.01.1	55 000

Рассмотрим на примерах формирование расходов от обычных и прочих видах деятельности:

ООО «КомпСервис» в январе 2015 года оказало услуги ООО «ДубльГИС – Благовещенск» по ремонту компьютера на сумму 3000 рублей.

Главный бухгалтер «ООО ДубльГИС – Благовещенск» в бухгалтерском учете отразил расходы по ремонту компьютера следующей записью: Д–т 26К–т76 на сумму 3000 рублей.

В 2015 году ООО «ДубльГИС – Благовещенск» осуществило займ на сумму 150000 рублей, сроком на 1 месяц, процентная ставка по займу составляет 12 % в год.

Сумма которую необходимо уплатить ООО «ДубльГИС – Благовещенск» составит 1500 рублей.

В бухгалтерском учете была сделана следующая запись: Дт 91/2 Кт66 1500 рублей – начислены проценты по краткосрочному займу.

Проводки по формированию доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности в ООО «ДубльГИС – Благовещенск» представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Бухгалтерские записи по формированию доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности в 2015 году

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма (сальдо по виду операций), тыс. руб.
	дебет	кредит	
1 Отражена выручка от реализации по основным видам деятельности (реализация технических носителей информации)	62	90 - 1	25306
2 Отражены расходы от обычных видов деятельности	26	05,10,69, 70,76	15237
3 Признаны расходы по обычным видам деятельности	90 – 2	26	15237
4 Отражена прибыль от обычных видов деятельности	90 – 9	99 – 1	10069
5 Отражены прочие расходы	91 – 2	66	47
6 Выявлен финансовый результат(прибыль)	90 – 9	99 – 1	10022

3.2 Особенности формирования и распределения конечного финансового результата в учетном процессе ООО «ДубльГИС – Благовещенск»

В течение отчетного года финансовый результат деятельности организации (прибыль или убыток) отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года при реформации баланса сумма нераспределенной прибыли (убытка), составляющая разницу между суммой полученной прибыли и суммой начисленных в бюджет налогов и штрафных санкции заносится на счет 84.

Бухгалтерские записи формирования конечного финансового результата ООО "ДубльГИС–Благовещенск"» за 2014 и 2015 годы (получена чистая прибыль) года приведены в таблице 20.

Распределение прибыли учитывается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Фактически в ООО «ДубльГИС – Благовещенск», прибыль используется:

- Начисление доходов работникам организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности – корреспондируется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

- Покрытие убытков прошлых лет;

Нераспределенную (чистую) прибыль руководство ООО "ДубльГИС–Благовещенск" направляет на выплату дивидендов; различные выплаты сотрудникам; финансирование капитальных вложений (совершенствование программного обеспечения и новых версий программных продуктов для мобильных устройств).

Основной ежегодный способ расходования чистой прибыли – это распределение ее между собственниками компании. С этой целью предприятие перечисляет дивиденды своим учредителям в зависимости от их долей в уставном капитале (в соответствии с п. 1 ст. 43 НК РФ).

В 2015 г. на уплату дивидендов в пользу собственников была направлена 1 млн. руб. полученной чистой прибыли.

Расчеты с учредителями (участниками) по выплате им доходов (дивидендов) отражаются, на субсчете 75.02 "Расчеты по выплате доходов (дивидендов)".

Суммы НДФЛ от участия в организации, подлежащие удержанию у источника выплаты, учитываются по дебету субсчета 75.02 и кредиту счета 68.01 "Расчеты по налогу на доходы физических лиц". При этом организацией, выплачивающей дивиденды, удерживается НДФЛ по ставке 13 % (п. 2 ст. 214 НК РФ).

В бухгалтерском учете хозяйственные операции по формированию и распределению конечного финансового результата отражаются следующими записями:

Таблица 20 – Корреспонденция счетов по формированию конечного финансового результата в ООО "ДубльГИС–Благовещенск за 2014 – 2015 гг."

Факт хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма (сальдо по виду операций), тыс.руб.
	дебет	кредит	
1 Сформирован финансовый результат (прибыль) за 2014 г.	90 – 9	99 – 1	7401
2 Сформирован финансовый результат (прибыль) от обычной деятельности по итогам 2015г.	90 – 9	99 – 1	10022
3 Отражено начисление доходов учредителям за 2015 год	84 – 1	75 – 2	666,7
4 Отражено начисление доходов работникам организации (финансовому директору), входящему в число учредителей	84 – 1	70	333,3
5 Отражена выплата начисленных сумм доходов	75 – 2 70	51,50	910
6 Отражена сумма НДФЛ от участия в организации, подлежащая удержанию	75 – 2 70	68	130

Таким образом, аналитический учет на счете 99 «Прибыли и убытки» обеспечивает формирование данных, которые необходимы для составления отчета о финансовых результатах за 12 месяцев.

3.3 Анализ финансовых результатов ООО «ДубльГИС – Благовещенск»

Проводя анализ финансовых результатов ООО «ДубльГИС – Благовещенск» будем использовать методику, описанную в п. 1.4 теоретической главы.

Анализ финансовых результатов начнем с экспресс – анализа отчета о финансовых результатах, проведем его в таблицах 21,22 соответственно.

Как было отмечено ранее ООО «ДубльГИС – Благовещенск» формирует отчетность в упрощенной форме.

Таблица 21 – Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за 2013 – 2015

Показатель	2013	2014	2015	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2014 к 2013г.	2015 к 2014 г.	2014 к 2013г.	2015 к 2014 г.
Выручка, тыс.руб.	11449	20112	25306	+8663	+5194	+75,67	+25,83
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	6960	11838	15237	+4878	+3399	+70,09	+28,72
Прочие расходы, тыс. руб.	18	873	47	+855	-826	в 48,5 раз	-94,61
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	4471	7401	10022	+2930	+2621	+65,53	+35,41

Динамика выручки ежегодно положительна, рост выручки за анализируемый период обусловлен увеличением объема предоставленных услуг.

Как видно из расчетов расходы по обычным видам деятельности ежегодно имеют тенденцию к росту (анализ расходов по обычным видам деятельности произведен в таблице 17).

Прочие расходы ежегодно изменялись не одинаково, если в 2014 году их величина увеличилась на 855 тыс.руб. по сравнению с 2013 годом, то в 2015 году уменьшились на 826 тыс.руб., что говорит о рациональном использовании денежных средств. (Подробный анализ произведен в таблице 17).

Динамика чистой прибыли ежегодно положительна. В 2014 году величина чистой прибыли увеличилась на 65 % в сравнении с 2013 годом, а в

2015 рост прибыли составил 35 %. Увеличение прибыли связано с увеличением выручки, и как следствие увеличением числа оказанных услуг.

Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах проведем в таблице 22, при этом удельный вес показателей будем рассматривать в выручке.

Таблица 22 – Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за 2013 – 2015 гг.

Показатель	2013г.		2014г.		2015г.	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс.руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
Выручка, тыс. руб.	11449	100	20112	100	25306	100
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	6960	60,79	11838	58,87	15237	60,21
Прочие расходы, тыс. руб.	18	0,16	873	4,34	47	0,19
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	4471	39,05	7401	36,79	10022	39,6

Результаты анализа представим на рисунке 8

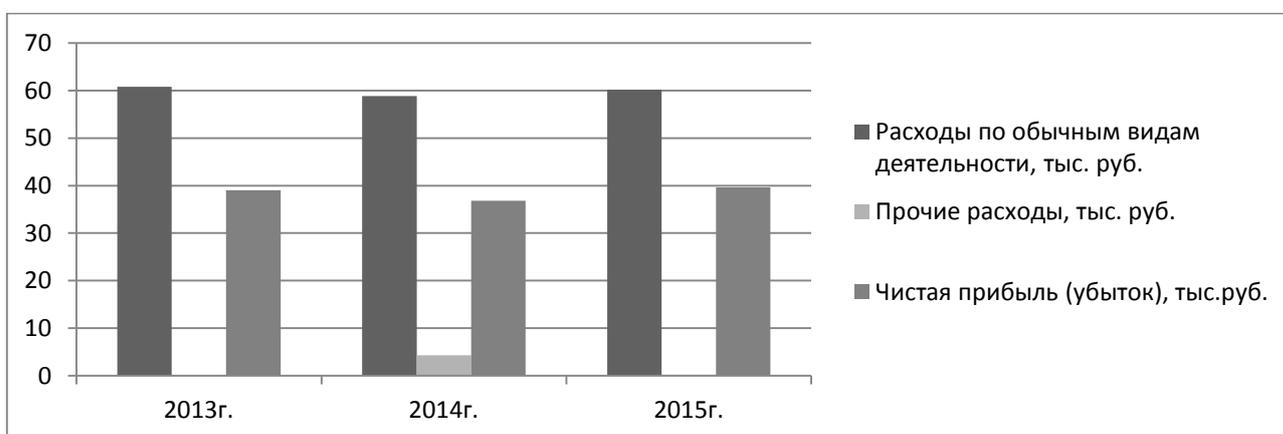


Рисунок 8 – Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах ООО «ДубльГИС – Благовещенск»

Как показывают произведенные расчеты, ежегодно в структуре выручке большую часть, а именно 60 % занимают расходы по обычным видам деятельности.

Чистой прибыли в структуре выручки принадлежит ежегодно менее 40 %.

Незначительную, часть менее 5 процентов за анализируемый период занимают прочие расходы, что связано со спецификой деятельности предприятия, а именно, что ООО «ДубльГИС – Благовещенск» не занимается прочими видами деятельности за анализируемый период.

Следующим этапом анализа финансовых результатов является факторный анализ прибыли.

Так как ООО «ДубльГИС – Благовещенск» разрабатывает отчетность в упрощенной форме, рассмотрим факторный анализ чистой прибыли, используя трехфакторную модель. Факторами будут являться:

- 1 Выручка;
- 2 Расходы по обычным видам деятельности;
- 3 Прочие расходы;

$$\text{ЧП} = \text{В} - \text{Р} - \text{Р}_{\text{пр}}, \quad (9)$$

где ЧП – чистая прибыль, В – Выручка, Р – расходы по обычным видам деятельности, Р_{пр} – прочие расходы

Факторный анализ проводится методом цепных подстановок в несколько этапов.

Информационной базой выступает отчет о финансовых результатах ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за 2014 – 2015 гг.

Проведем его в таблице 23 аналогично с использованием формул 3 – 8 для трехфакторной модели.

Таблица 23 – Факторный анализ чистой прибыли ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за 2014 – 2015 гг.

Подстановка	Факторы			Чистая прибыль, тыс.руб.	Изменение чистой прибыли, тыс.руб.
	выручка, тыс.руб.	расходы по обычным видам деятельности, тыс.руб.	прочие расходы, тыс.руб.		
1 (ЧПо)	20112	11838	873	7401	
2 (П')	25306	11838	873	12595	+5194
3(П'')	25306	15237	873	9196	-3399
4 (П1)	25306	15237	47	10022	+826
Итого суммарное влияние факторов			ЧП1 – ЧПо	2621	2621

Анализируя выполненные расчеты видно, что положительное влияние на рост чистой прибыли оказали такие факторы как увеличение выручки на 5194 тыс.руб., что связано с привлечением новых клиентов и увеличение числа оказанных услуг и снижение прочих расходов на 826 тыс.руб., что говорит о рациональном использовании средств.

Отрицательное влияние оказал фактор – увеличение расходов по обычным видам деятельности на 3399, что снизило чистую прибыль на эту же сумму.

Увеличение расходов по обычным видам деятельности можно объяснить увеличением всех элементов затрат – материальные затраты в 2015 году увеличились на 70 %, по сравнению с 2014 годом, затраты на оплату труда и отчисления на социальные нужды на 10 %, амортизация увеличилась на 19 % и прочие затраты на 22 % (в соответствии с таблицей 17).

Заключительным этапом анализа финансовых результатов будет являться расчет показателей рентабельности, приведенных в таблице 7.

Анализ основных показателей рентабельности ООО «ДубльГИС - Благовещенск» в динамике проведем в таблице 24.

Таблица 24 – Анализ динамики коэффициентов рентабельности ООО «ДубльГИС – Благовещенск» за 2013 – 2015 гг.

Показатель	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютное изменение	
				2014 к 2013 гг.	2015 к 2014 гг.
1	2	3	4	5	6
Валовая маржа, %	39,21	41,14	100,47	+1,93	+59,33

Продолжение таблицы 24

1	2	3	4	5	6
Рентабельность продаж, %	39,05	36,80	39,60	-2,25	+2,80
Коэффициент затрат (ресурсоемкость)	0,61	0,59	0,60	-0,01	+0,01
Рентабельность основной деятельности, %	64,24	62,52	65,77	-1,72	+3,25
Рентабельность активов, %	63,21	42,46	58,84	-20,75	+16,38
Рентабельность собственного капитала, %	134,30	73,69	80,60	-60,61	+6,91
Индекс финансового рычага	2,12	1,74	1,37	-0,38	-0,37
Коэффициент окупаемости собственного капитала	0,75	1,36	1,25	+0,61	-0,11

Валовая маржа за анализируемый период увеличивается, в 2014 году данный показатель увеличился на 1,93 % по отношению к 2013 году, также и в 2014 году показатель увеличился на 59,33 % в сравнении с предыдущим годом, рост валовой маржи обусловлен ростом валовой прибыли и выручки.

Рентабельность продаж в 2014 году снизилась на 2,25 % по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году увеличилась почти на 3 %, таким образом, прибыльность на одну оказанную услугу увеличилась на 3 руб. Рост рентабельности продаж говорит об увеличении эффективности деятельности ООО «ДубльГИС – Благовещенск»

Коэффициент затрат за анализируемый период изменялся незначительно, как видно из таблицы ежегодно он принимает значение 0,6, на 1 рубль выручки приходится 0,6 руб. расходов.

Рентабельность основной деятельности ежегодно положительна и составляет более 60 %.

Рентабельность активов в 2014 году снизилась на 21 % по сравнению с 2013 годом и увеличилась на 17 % в 2015 году. Уменьшение значения этого показателя говорит о снижении уровня спроса на продукцию предприятия и свидетельствует о перенакоплении активов.

Рентабельность собственного капитала ежегодно положительна, но в 2014 году произошло ее снижение на 61 %, так как величина собственного капитала в 2014 году больше на 7115 тыс.руб. чем в 2013 году.

Индекс финансового рычага ежегодно снижается на 0,38 п.п. Таким образом, можно сделать вывод, что ООО «ДубльГИС – Благовещенск» неэффективно привлекает и использует внешние источники.

Коэффициент окупаемости собственного капитала изменяется не одинаково. Так его величина в 2014 году увеличилась на 0,61 года. А в 2015 году произошло снижение коэффициента на 0,11 года. Таким образом, ООО «ДубльГИС – Благовещенск» в сможет полностью окупить свой капитал спустя 1,3 года, то есть к марту 2017 года.

3.4 Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов ООО «ДубльГИС – Благовещенск»

В современных условиях хозяйствования прибыль становится основным источником социально – экономического развития предприятий.

Для разработки конкретных мер на разных этапах финансового учета можно воспользоваться различными вариантами действий, наиболее характерными для большинства российских предприятий.

Полная финансовая стабилизация достигается только тогда, когда предприятие обеспечило длительное финансовое равновесие в процессе своего функционирования, создала условия для своего самофинансирования, развития производства и устранения старых и возникающих угроз финансового улучшения результатов деятельности предприятия

За анализируемый период ООО «ДубльГИС – Благовещенск» являлось прибыльным предприятием.

Но, как видно из вертикального анализа отчета о финансовых результатах, проведенного в таблице 22, ежегодно в структуре выручки преобладают расходы по обычным видам деятельности, их удельный вес составляет 60 %.

Для того чтобы в дальнейшем предприятие являлось прибыльным необходимо создавать резервы повышения финансовых результатов.

Под резервами понимаются неиспользованные и постоянно возникающие возможности роста и совершенствования производства, его конечных

результатов (увеличения выпуска и продажи оказываемых услуг, роста прибыли).

Резервы увеличения суммы прибыли определяются по каждому виду оказанных услуг.

Основными их источниками являются увеличение объема оказания услуг, повышение качества оказанных, оказание услуг на более выгодных рынках сбыта и так далее (Рисунок 9).

Один из наиболее реальных путей поиска резервов повышения финансовых результатов – увеличение количества рентабельных услуг.

Так, например, можно стремиться к увеличению количества оказанных услуг по размещению рекламной информации в городском справочнике.

Для этого необходимо рассматривать возможные пути улучшения информационных мероприятий, соблюдать сроки и использовать новые технологии (например, выпускать обновления справочника два раза в месяц, а не раз).

Одним из основных факторов повышения финансовой результативности производства является объем оказанных услуг. От него зависят, сумма прибыли, уровень рентабельности, финансовое положение предприятия, его платежеспособность и другие экономические показатели.

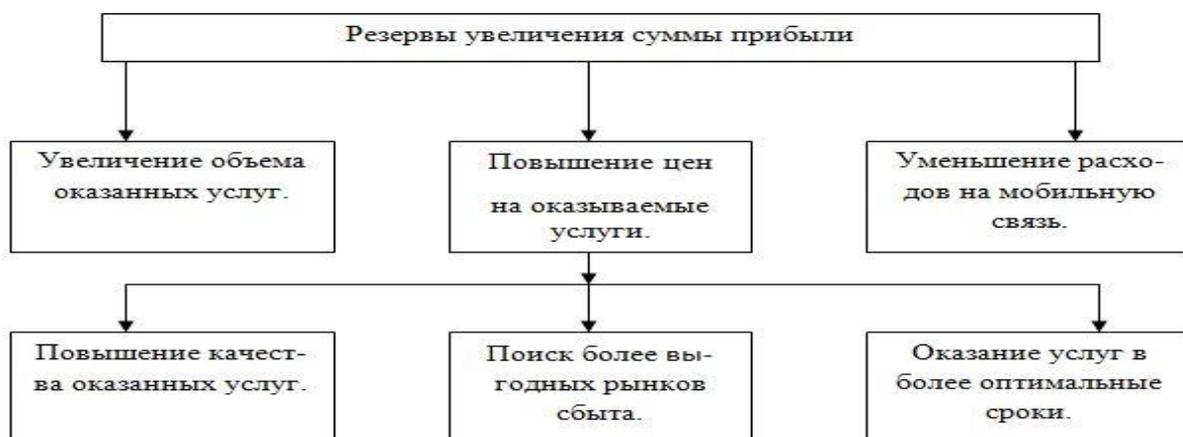


Рисунок 9 – Резервы увеличения суммы прибыли

Рассмотрим каждое мероприятие более подробно:

Увеличение объема, оказанных услуг: основным видом деятельности для ООО «ДубльГИС – Благовещенск» является оказание услуг по размещению рекламной информации.

Таким образом, можно увеличить объем данных услуг на 5 %, что повлечет за собой увеличение поступлений на 1265,3 тыс. руб., и тогда в 2016 году данные поступления составят 26571,3 тыс. руб.

Повышение цен на оказываемые услуги: при увеличении цены на 3 %, выручка увеличится на 759,18 тыс. руб. и составит 26065,18 тыс. руб. В условиях всеобщего роста цен данное повышение будет оправдано и не будет негативно воспринято постоянными клиентами.

Уменьшение расходов на мобильную связь: ООО «ДубльГИС – Благовещенск» пользуется услугами связи от компании «Ростелеком» и расходы на связь в месяц на одного работника в среднем составляют 3,5 тыс. руб. (на примере 2015 года), оказанием таких же услуг занимается компания «МТС», но при использовании услуг данного оператора расходы на мобильную связь составят 2,5 тыс. руб. в месяц, тем самым экономия составит 11 тыс. руб. в месяц или 121 тыс. руб. в год.

Также на финансовые результаты огромное влияние оказывает работа всего персонала предприятия. В ООО «ДубльГИС – Благовещенск» работники неответственно подходят к выполнению своей работы, они не в срок решают поставленные перед ними задачи.

Четверть работников практически каждый день опаздывают на работу, ссылаясь на дорожные условия, семейные обстоятельства и прочие неуважительные причины. Тем самым теряя время на обслуживание большего числа клиентов. Вследствие этого фактические доходы предприятия отличаются от плановых значений. К данным работникам можно применить меры дисциплинарного воздействия в виде штрафных санкций.

Так, применяя штрафные санкции (согласно типовому трудовому договору ООО "ДубльГИС–Благовещенск" до 5 %) расходы на оплату труда в год можно снизить на 39 тыс. руб.

Для ООО "ДубльГИС–Благовещенск" как небольшой фирмы – основной критерий оптимальности – минимизация расходов при сохранении надлежащего качества оказываемых услуг.

В результате рассмотрения возможных направлений увеличения прибыли наиболее реальным и обоснованным считаем необходимость повышения объёма оказанных услуг на 5 % , увеличение стоимости оказанных услуг на 3 %, сокращение расходов на мобильную связь и применение штрафных санкций к работникам нарушающим трудовую дисциплину.

Фактические и расчетные данные эффективности предложенных мероприятий в сравнении с 2016 годом представлены в таблице 25.

Таблица 25 – Расчет эффективности предложений по увеличению прибыли

Показатель	Фактически за 2015г.	Расчётный вариант		Темп прироста прогноз к уровню 2016 г., в %
		Прогнозный показатель	Отклонение от фактического уровня 2015 г.	
1 Выручка, тыс. руб.	25306	27330,48	+2024,48	8,0
в т.ч. – за счет увеличения объема услуг на 5 %			+1265,3	
– за счет увеличения цен на услуги на 3 %			+759,18	
2 Расходы по обычным видам деятельности	15237	15077	-160	-1,05
в т.ч. – за счет снижения расходов на мобильную связь			-121	
– за счет снижения расходов на оплату труда			-39	
3 Прочие расходы	47	47	0	0
4 Прибыль от продаж, тыс. руб.	10022	12206,48	+2184,48	+21,80
5 Рентабельность продаж по прибыли от продаж, %	40,39	44,66	+4,27	+10,57
6 Рентабельность оказанных услуг, %	65,77	80,96	+15,19	+9,15

В таблице 25 приведены данные фактической стоимости оказания услуги выполнения работ ООО "ДубльГИС–Благовещенск" с целью сравнимости с рассчитанным вариантом.

Можно сделать вывод, что в результате предлагаемых мероприятий, расходы сократятся на 160 тыс. руб. или на 1,05 %. В результате одновременного прироста выручки от оказания услуг в годовом пересчете на 2024, 48 тыс. руб. и снижения расходов на 160 тыс. руб. прибыль от продаж увеличится на 2184,48 тыс.руб. или на 21,80 %.

Результирующим показателем будет прогнозируемый рост рентабельности продаж по прибыли от продаж и рентабельности реализованной продукции в 2016 году на 4,27 % и 15, 19 % соответственно.

Также предложенным мероприятием по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов является введение в автоматизированной системе учета «1С Бухгалтерия 8» к счету 91.2 « Прочие расходы» несколько субконто, таких как:

91.2 субконто «Проценты уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств»;

91.2 субконто «Расходы, связанные с оплатой услуг, оказанных кредитными организациями»;

91.2 субконто «Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров»;

91.2 субконто «Прочие расходы»;

Данное мероприятие позволит упростить аналитику к счету 91.2 «Прочие расходы», что предоставит возможность получать максимально детализированные сведения по данному счету, а именно по каждому виду расходов

Из анализа состава и динамики доходов и расходов ООО «ДубльГИС – Благовещенск», произведенного в таблице 17 видно, что прочие расходы в 2014 году составляли значимую сумму в 873 тыс.руб.

Так, в третьей главе бакалаврской работы были рассмотрены особенности формирования и распределения конечного финансового результата в учетном процессе ООО «ДубльГИС – Благовещенск», также был проведен анализ доходов и расходов и на примерах были рассмотрены особенности их учета и влияния на финансовый результат.

В последнем пункте был проведен анализ финансовых результатов, а именно экспресс – анализ отчета о финансовых результатах, который показал, что динамика выручки ежегодно положительна, рост выручки за анализируемый период обусловлен увеличением объема предоставленных услуг, расходы по обычным видам деятельности ежегодно имеют тенденцию к ро-

сту (анализ расходов по обычным видам деятельности произведен в таблице 17).

Прочие расходы ежегодно изменялись не одинаково, если в 2014 году их величина увеличилась на 855 тыс.руб. по сравнению с 2013 годом, то в 2015 году уменьшились на 826 тыс.руб., что говорит о более рациональном использовании денежных средств. (Подробный анализ произведен в таблице 17).

Динамика чистой прибыли ежегодно положительна. В 2014 году величина чистой прибыли увеличилась на 65 % в сравнении с 2013 годом, а в 2015 рост прибыли составил 35 %. Увеличение прибыли связано с увеличением выручки, и как следствие увеличением числа оказанных услуг

Ежегодно в структуре выручке большую часть, а именно 60 % занимают расходы по обычным видам деятельности.

Чистой прибыли в структуре выручки принадлежит ежегодно менее 40 %.

Незначительную, часть менее 5 процентов за анализируемый период занимают прочие расходы, что связано со спецификой деятельности предприятия.

Факторный анализ чистой прибыли показал, что, что положительное влияние на рост чистой прибыли оказали такие факторы как увеличение выручки и снижение прочих расходов отрицательное влияние оказал фактор – увеличение расходов по обычным видам деятельности.

В таблице 24 был проведен анализ рентабельности ООО «ДубльГИС – Благовещенск» и сделаны необходимые выводы.

В заключительном пункте данной главы были разработаны рекомендации по увеличению финансовых результатов и совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов по счету 91.2 «Прочие расходы».

В результате одновременного прироста выручки от оказания услуг в годовом пересчете на 2024, 48 тыс. руб. и снижения расходов на 160 тыс. руб. прибыль от продаж увеличится на 2184,48 тыс.руб. или на 21,80 %.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Финансовый результат, выраженный в виде прибыли или убытка за отчетный год – наиболее важный показатель, характеризующий хозяйственную деятельность предприятия.

Прибыль – это выраженная в денежной форме основная часть накопленных, которая создается любым предприятием независимо от формы собственности. Необходимо отметить, что прибыль оказывает стимулирующее воздействие в целом на повышение эффективности финансово – хозяйственной деятельности предприятия.

Актуальность темы работы выражена в том, что финансовые результаты составляют основу экономического развития предприятия и, следовательно, предприятие заинтересовано в получении положительного результата в виде прибыли, что укрепит его финансовые отношения со всеми участниками рынка.

В работе были изложены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов, дана организационно – правовая и экономическая характеристика ООО «ДубльГИС – Благовещенск», а также рассмотрена организация бухгалтерского учета и основные положения учетной политики на данном предприятии.

Третья глава бакалаврской работы посвящена бухгалтерскому учету и анализу финансовых результатов в ООО «ДубльГИС – Благовещенск».

В данной главе был рассмотрен состав доходов и расходов в динамике за анализируемый период, особенности их учета и влияния на финансовый результат. На примерах были рассмотрены особенности формирования и распределения финансовых результатов в учетном процессе ООО «ДубльГИС – Благовещенск». Также был произведен анализ финансовых результатов предприятия в соответствии с разработанной методикой.

Фактически основной деятельностью ООО "ДубльГИС–Благовещенск" является создание баз данных «ДубльГИС», представляющих собой справоч-

ники различных организаций города Благовещенска, отображающие местонахождение организации на карте города.

ООО «ДубльГИС» является правообладателем Единой базы данных «ДубльГИС»: город Благовещенск», зарегистрированной Роспатентом в Реестре баз данных.

Анализируя основные экономические показатели видно, что динамика выручки ежегодно положительная. Рост выручки можно объяснить увеличением объема оказанных услуг.

Расходы по обычной деятельности ежегодно увеличиваются, рост расходов, прежде всего, связан с увеличением темпов инфляции.

Анализируя динамику прибыли можно сделать вывод, что ежегодно она положительна.

Динамика средней величины активов положительна за период 2013 - 2014 гг., в 2014 году увеличилась на 10358 тыс. руб. по сравнению с 2013 годом, в 2015 году произошло ее снижение на 327 тыс. руб., по сравнению с 2014 годом, что связано со снижением величины внеоборотных активов в целом, а также величины денежных средств.

Среднесписочная численность персонала на анализируемые три года не изменилась.

Рентабельность продаж в 2014 году увеличилась на 4,92 % по сравнению с предыдущим годом, в 2015 году снизилась на 3,28 % это связано с тем, что темпы роста затрат опережают темпы роста выручки.

Выручка на одного работника в 2014 году увеличилась на 787,54 тыс. руб. на человека, по сравнению с предыдущим годом, в 2015 году выручка также увеличилась на 472,19 тыс. руб. на человека, что связано с увеличением объемов предоставляемых услуг.

Горизонтальный анализ активов ООО «Дубль ГИС» показывает, что увеличение активов в 2014 году произошло за счет финансовых вложений и других оборотных активов, а снижение в 2015 году можно объяснить уменьшением денежных средств.

Отрицательная динамика наблюдается в разделе нематериальные активы, финансовые и другие внеоборотные активы, в 2014 году произошло их снижение на 41,68 % по сравнению с предыдущим, а в 2015 году они снизились на 71,47 %

Величина запасов в 2013 году составляла 14 тыс.руб., в 2014 – 2015 гг.на балансе ООО «ДубльГИС – Благовещенск» запасы не числились.

Анализируя раздел пассивы можно сделать вывод, что наибольшее значение на положительное изменение пассивов баланса в 2014 году оказал раздел капитал и резервы, в сравнении с 2013 годом сумма раздела увеличилась в 2,22 раза, в 2015 году также произошло увеличение на 19 %.

Вертикальный анализ активов показывает, что наибольший удельный вес за анализируемый период составляет раздел финансовые и другие оборотные активы, если в 2013 году их удельный вес составлял более 60 %, то в 2014 – 2015 гг. их величина превышает 90 %.

Исходя из вертикального анализа пассивов баланса ООО «ДубльГИС – Благовещенск» можно сделать вывод, что значительную долю в величине пассивов ежегодно занимает раздел капитал и резервы, в 2015 году раздел занимал 73 %.

Минимальную долю в разделе капитал и резервы занимает величина краткосрочные заемные средства, удельный вес которых ежегодно снижается, что положительно сказывается на деятельности предприятия.

ООО «ДубльГИС – Благовещенск» имеет абсолютный тип финансовой устойчивости, так как источником финансирования запасов являются, как видно из таблицы 16 собственные оборотные средства.

Анализируя состав и динамику доходов и расходов видно, что ООО «ДубльГИС – Благовещенск» занимается только обычным видом деятельности и, следовательно, получает доходы от обычного вида деятельности в виде выручки от оказания услуг по размещению рекламной информации. Расходы по обычным видам деятельности представлены пятью группами затрат.

(Сгруппированы по элементам затрат). Как видно из расчетов все показатели расходов по обычным видам деятельности имеют тенденцию к росту.

В течение отчетного года финансовый результат деятельности организации (прибыль или убыток) отражается на счете 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года при реформации баланса сумма нераспределенной прибыли (убытка), составляющая разницу между суммой полученной прибыли и суммой начисленных в бюджет налогов и штрафных санкции заносится на счет 84.

Распределение прибыли учитывается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нераспределенную (чистую) прибыль руководство ООО "ДубльГИС–Благовещенск" направляет на выплату дивидендов; различные выплаты сотрудникам; финансирование капитальных вложений (совершенствование программного обеспечения и новых версий программных продуктов для мобильных устройств).

Основной ежегодный способ расходования чистой прибыли – это распределение ее между собственниками компании. С этой целью предприятие перечисляет дивиденды своим учредителям в зависимости от их долей в уставном капитале (в соответствии с п. 1 ст. 43 НК РФ).

Анализируя полученные данные факторного анализа видно, что положительное влияние на рост чистой прибыли оказали такие факторы как увеличение выручки на 5194 тыс. руб., что связано с привлечением новых клиентов и увеличение числа оказанных услуг и снижение прочих расходов на 826 тыс.руб., что говорит о рациональном использовании средств. Отрицательное влияние оказал фактор – увеличение расходов по обычным видам деятельности на 3399, что снизило чистую прибыль на эту же сумму.

В результате предлагаемых мероприятий по увеличению финансовых результатов, расходы сократятся на 160 тыс. руб. или на 1,05 %. Также в результате одновременного прироста выручки от оказания услуг в годовом пе-

решете на 2024, 48 тыс. руб. и снижении расходов на 160 тыс. руб. прибыль от продаж увеличится на 2184,48 тыс.руб. или на 21,80 %.

Результирующим показателем будет прогнозируемый рост рентабельности продаж по прибыли от продаж и рентабельности реализованной продукции в 2016 году на 4,27 % и 15, 19 % соответственно.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 607 с.
- 2 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и К, 2011. – 556 с.
- 3 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева – 5–е изд., перераб. и доп. – М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА–М, 2015. – 463 с.
- 4 Батасова, Е.О. Оценка финансовой устойчивости предприятия с позиции прогнозирования достаточности его капитала / Е.В. Батасова // Вестник ТГУ. – 2012.– № 3. – С. 51 – 56.
- 5 Башкатов, В.В. Порядок расчета показателя совокупного финансового результата в бухгалтерской отчетности организации / В.В. Башкатов, Е.Е. Малых // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 95. – С. 1 – 10.
- 6 Бородин, В.А. Бухгалтерский учет: учебник / В.А. Бородин. – 3–е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2012. – 528 с.
- 7 Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – М.: Форум, 2012. – 304 с
- 8 Васильева, А.В. Сборник задач по общей теории статистики: учебно – методическое пособие / А.В. Васильева, С.С. Донецкая. – Благовещенск: Изд-во АмГУ, 2013. – 172 с.
- 9 Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА–М, 2013. – 496 с.
- 10 Гатауллина, Р.Р. Достоинства, недостатки и дискуссионные вопросы маржинального анализа финансовых результатов деятельности организации / Р.Р. Гатауллина // Scine Time. – 2014. – № 12. – С. 87 – 89.

11 Гражданский кодекс РФ: Часть первая, вторая, третья и четвертая. – М.: Омега–Л, 2013. – 504 с.

12 Данилова, Н. Л. Методика анализа финансовых результатов производственного предприятия по данным бухгалтерской отчетности / Н.Л. Данилова// Концепт. – 2015. – № 12. – С. 1 – 14.

13 Жуматов, А.А. Методы искажения величины финансового результата / А.А.Жуматов // Экономика и управление. – 2015. – № 9. – С. 132 – 136.

14 Забакова, М.М. Особенности формирования финансового результата и распределения прибыли / М.М. Забакова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2012. – № 22 – 2. С.58 – 61.

15 Иванова, А.С. Методика проведения анализа финансовых результатов организации на основании данных отчета о финансовых результатах / А.С. Иванова // Современные тенденции в экономике и управлении – 2015. – № 37 – 2. – С. 38 – 42.

16 Изотова, Е.А. Учет и аудит финансовых результатов деятельности предприятия / Е.А. Изотова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2015. – № 4. – С. 132 – 137.

17 Информация Министерства финансов Российской Федерации № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

18 Колачева, Н.В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н.В. Колачева // Вектор науки Тольятинского государственного университета. – 2015. – № 4. – С. 29 – 34.

19 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб.пособие / Н.П.Кондаков. – 7–е изд., перераб. и доп. – М.:ИНФРА–М, 2012. – 841 с.

20 Лехтянская, Л.В. Мероприятия по совершенствованию системы управления финансовыми результатами предприятия / Л.В.Лехтянская // Международный научно – исследовательский журнал. – 2013. – № 6. – С. 45 – 46.

21 Лысов, И.А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов организации / И.А. Лысов // Вестник НГИЭИ. – 2015. – № 3. – С. 60 – 64.

22 Марганова, Р.Р. Формирование финансовых результатов в соответствии с РСБУ и МСФО / Р.Р. Марганова // Экономические науки. – 2013. – № 21. – С. 221 – 226.

23 Михалькова, Е.В. К вопросу об экономической сущности финансовых результатов / Е.В. Михалькова // Современные наукоемкие технологии. – 2014. – № 7. – С. 164

24 Мухина, Е.В. Формирование доходов, расходов, финансовых результатов с точки зрения бухгалтерского финансового учета / Е.В. Мухина // Научный журнал «Априори». – 2015. – № 2. – С. 1 – 4.

25 Налоговый кодекс РФ: Части первая и вторая: текст с изм. И доп. На 20 июня 2014 г. – М.: Эксмо, 2014. – 896 с.

26 Нечитайло, А.И. Бухгалтерский учет и налогообложение финансовых результатов в системе управления организацией: учебник / А.И. Нечитайло, И.Н. Томшинская, Л.В. Панкова. – Ростов–н/Дону: Феникс, 2014. – 281 с.

27 О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 6 декабря 2011 года № 402–ФЗ [Электронный ресурс]: электрон.правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2013. – 1 CD–диск.

28 Оськина, Ю.Н. Обзор методик анализа финансовых результатов / Ю.Н. Оськина, Е.А. Баева // Социально – экономические явления и процессы. – 2013. – № 4. – С. 126 – 131.

29 План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н в редакции изменений от 18.09.2006 г. №115н, от 8.11.10г. № 142н. [Электронный ресурс] : электрон.правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2013. – 1 CD–диск.

30 Подлесная, В. Г. Динамика нормы прибыли в социально-экономических циклах / Н. В. Подлесная // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2013. – № 4 (15). – С. 72–75.

31 Пожидаева, Т. А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / Т. А. Пожидаева. – 4-е изд. – М.: КНОРУС, 2016. – 320 с.

32 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина РФ от 6.05.99 г. №32н. [Электронный ресурс] : электрон.правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2013. – 1 CD–диск.

33 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 6.05.99 г. №33н. [Электронный ресурс] : электрон.правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2013. – 1 CD–диск.

34 Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.0.98 г. №34н. [Электронный ресурс] : электрон.правовой справ. ГАРАНТ. – М.: ГАРАНТ, 2013. – 1 CD–диск.

35 Постановление Правительства Российской Федерации от 13.07.2015 года № 702 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

36 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2012 № 135н «Об утверждении форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, принимающих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

37 Прудников А.Г. Факторный анализ финансовых результатов деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей / А.Г. Прудников // Научный журнал КубГАУ. – 2015. – № 112. – С. 1 – 14.

38 Рубинштейн, Е.Д. Оценка вероятности банкротства компании / Е.Д. Рубинштейн // Теория и практика общественного развития. – 2012. – № 11. – С. 127 – 130.

39 Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для бакалавров / В.А. Ровенская, И.А. Слабинская. – М.: Дашков и К, 2013. – 364 с.

40 Романова, Н.А. Сравнительный анализ динамики и состава финансовых результатов по РСБУ и МСФО / Н.А. Романова // Альманах современной науки и образования. – 2012. – № 7. – С. 121 – 126.

41 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Г. В. Савицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск: РИГТО, 2012. – 367 с.

42 Сагидуллина, К.К. Методологические подходы к определению финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия / К.К. Сагидуллина // Экономика и управление в XXI веке. – 2013. – № 10. – С.132 – 136.

43 Сафонова, М.Ф. Финансовый результат: трансформация понятия / М. Ф. Сафонова // Международный научно – исследовательский журнал. – 2014. – № 11. – С.85

44 Соболев, А.А. Сущность, критерии и показатели финансовых результатов деятельности предприятия / А.А. Соболев // Экономика и управление. – 2013. – № 5. – С. 96 – 100.

45 Ткач,Е.В. Оптимизация финансового результата/ Е.В. Ткач, Е.С. Горбатко // Международный научно – исследовательский журнал. – 2015. – № 2. – С. 102 – 104 .

46 Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров/О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М.: Юрайн, 2013. – 672с.

47 Федеральный закон от 24.07.2007 года №209-ФЗ (действующая редакция от 29.12.2015 г.) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

48 Феттер, А.А. Управление финансовыми результатами от основной деятельности / А.А. Феттер // Новый университет. – 2014. – № 10. – С.16 – 18.

49 Хмельницкая, О.И. Характеристика подходов к содержанию комплексного экономического анализа финансовых результатов / О.И. Хмельницкая // Вестник Псковского государственного университета. – 2014. – № 4. – С. 89 -92.

50 Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА–М, 2011. – 415 с.

51 Ярыгина, Н. С. Научные взгляды на содержание финансовой стратегии предприятия корпоративного типа / Н.С. Ярыгина // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. – 2014. – № 6 (38). – С. 145–152.

52 Ясменко, Г.Н. Методика предпринимательского риска и показатели, необходимые для его оценки / Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 100. – С. 1 – 19.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс за 2013 – 2015 гг.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2015 г.

	Коды			
Форма по ОКУД	0710001			
Дата (число, месяц, год)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%; text-align: center;">31</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">12</td> <td style="width: 33%; text-align: center;">2015</td> </tr> </table>	31	12	2015
31	12	2015		
по ОКПО	68417504			
ИНН	2801164251			
по ОКВЭД	22.13			
по ОКФС / ОКФФ	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">65</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">16</td> </tr> </table>	65	16	
65	16			
по ОКЕИ	384			

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ДубльГИС-Благовещенск"	
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности Издание журналов и периодических публикаций	
Организационно-правовая форма / форма собственности	
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	
Единица измерения: в тыс. рублей	
Местонахождение (адрес)	
675000, Амурская обл, Благовещенск г, Первомайская ул, дом № 17, офис 44	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
АКТИВ				
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1110	107	375	643
Запасы	1210	-	-	14
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	806	1 149	2 108
Финансовые и другие оборотные активы	1230	16 121	15 908	4 307
БАЛАНС	1600	17 034	17 431	7 073
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	12 435	10 444	3 239
Краткосрочные заемные средства	1510	380	607	415
Кредиторская задолженность	1520	4 220	6 381	3 418
БАЛАНС	1700	17 034	17 431	7 073

Руководитель

(подпись)

Судаков Андрей Константинович

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах за 2013 – 2015 гг.

**Отчет о финансовых
результатах
за Январь - Декабрь 2014 г.**

		Коды	
Форма по ОКУД		0710002	
Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
по ОКПО	68417504		
ИНН	2801164251		
по ОКВЭД	22.13		
по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
по ОКЕИ	384		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ДубльГИС-Благовещенск"		
Идентификационный номер налогоплательщика			
Вид экономической деятельности	Издание журналов и периодических публикаций		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность		
Единица измерения:	в тыс. рублей		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2014 г.	За Январь - Декабрь 2013 г.
Выручка	2110	20 112	11 449
Расходы по обычной деятельности	2120	(11 838)	(6 960)
Прочие расходы	2350	(873)	(18)
Чистая прибыль (убыток)	2400	7 401	4 471

Руководитель _____ (подпись)	Судаков Андрей Константинович _____ (расшифровка подписи)
------------------------------------	--

31 марта 2015 г.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Отчет о финансовых результатах за 2013 – 2015 гг.

**Отчет о финансовых
результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.**

Органи- **Общество с ограниченной ответственностью "ДубльГИС-
зация Благовещенск"**

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической **Издание журналов и периодических публика-
деятельности ций**

Организационно-правовая форма / форма собственности _____

**Общество с ограниченной ответ- Частная соб-
ственностью / ственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12 20 15
по ОКПО	68417504	
ИНН	2801164251	
по ОКВЭД	22.13	
по ОКОПФ / ОКФС	65	16
по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Выручка	2110	25 306	20 112
Расходы по обычной деятельности	2120	(15 237)	(11 838)
Прочие расходы	2350	(47)	(873)
Чистая прибыль (убыток)	2400	10 022	7 401

Руково- **Судаков Андрей
дитель _____ Константинович**
(под- (расшифровка
пись) подписи)

31 марта 2016 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Затраты на производство за 2013-2015 гг.

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2013 г.	за 2014 г.
Материальные затраты	5610	1 640	2 300
Расходы на оплату труда	5620	1 306	1 950
Отчисления на социальные нужды	5630	368	585
Амортизация	5640	278	321
Прочие затраты	5650	3 369	6 682
Итого по элементам	5660	6 961	11 838
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 961	11 838

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2014 г.	за 2015 г.
Материальные затраты	5610	2 300	3 910
Расходы на оплату труда	5620	1 950	2 145
Отчисления на социальные нужды	5630	585	644
Амортизация	5640	321	384
Прочие затраты	5650	6 682	8 154
Итого по элементам	5660	11 838	15 237
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 838	15 237