

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ О. Н. Харченко

«___» _____ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

38.03.01 Экономика

38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих организациях)

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ В СТРУКТУРНЫХ
ПОДРАЗДЕЛЕНИЯХ ОРГАНИЗАЦИЙ (на примере ООО «Ротекс»)**

Научный руководитель _____ доцент, канд. экон. наук

С.А. Самусенко

Выпускник _____

А.А. Сухорукова

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Организация бухгалтерского учета и отчетности в структурных подразделениях предприятий.....	5
1.1 Теоретические и правовые аспекты организации бухгалтерского учета в структурных подразделениях предприятий.....	5
1.2 Бухгалтерский учет в структурных подразделениях ООО «Ротекс».....	12
1.3 Бухгалтерская отчетность в обособленных подразделениях ООО «Ротекс».....	17
2 Анализ показателей отдельной финансовой отчетности в структурных подразделениях ООО «Ротекс».....	23
2.1 Анализ показателей баланса структурных подразделений ООО «Ротекс».....	23
2.2 Анализ показателей отчета о финансовых результатах в структурных подразделениях ООО «Ротекс».....	40
3 Внутренний контроль в структурных подразделениях ООО «Ротекс».....	47
3.1 Теоретические аспекты организации внутреннего контроля предприятий.....	47
3.2 Особенности внутреннего контроля в структурных подразделениях ООО «Ротекс».....	50
Заключение.....	56
Список использованных источников.....	58
Приложение А-Д.....	61-75

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в Российской Федерации произошел значительный рост организаций, у которых имеются обособленные структурные подразделения.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что организациям, достигаящим успеха на работе, становится тесно в пределах ее прежних структур, и в результате они ищут новые перспективы развития. Как вариант, организации создают новые структурные подразделения на разных территориях. Многие крупные и средние организации все активнее осваивают региональные рынки, это связано с появлением у них сложных организационно-производственных структур, наличием большого числа обособленных подразделений.

Организации, которые создают обособленные подразделения, открывают новый доступ к более дешевым ресурсам, увеличению рынка и распределению территориальных рисков бизнеса. Управлять такими организациями становятся все сложнее, так как в них задействованы большое количество людей и крупные финансовые и товарно-материальные ценности.

Основным критерием для выделения участка деятельности организации в отдельную структуру является возложение на неё особых задач и функций, а также придание особых полномочий, необходимых для решения этих задач. В связи с этим возникают особенности бухгалтерского учета в организациях, имеющих обособленное подразделение.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование особенностей бухгалтерского учета, составления отдельной финансовой отчетности, финансового анализа и организации внутреннего контроля на предприятии, имеющих обособленные структурные подразделения.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать понятия и сущность обособленных подразделений;
- проанализировать принципы построения системы бухгалтерского учета в обособленных подразделениях организации;
- оценить порядок ведения бухгалтерского учета и внутренний документооборот обособленных подразделений организаций;
- выявить особенности бухгалтерского учета в структурных подразделениях ООО «Ротекс»;
- провести анализ в структурных подразделениях ООО «Ротекс»;
- исследовать внутренний контроль в структурных подразделениях ООО «Ротекс».

Объектами исследования являются организация бухгалтерского учета, составление

отчетности, финансовый анализ и внутренний контроль в структурных подразделениях ООО «Ротекс».

Предметом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятий, имеющих обособленные структурные подразделения.

ООО «Ротекс» имеет особенность, которая заключается в разветвленности структуры обособленных подразделений, которые заняты оказанием сервисных услуг полного цикла, необходимых для целей обслуживания и (или) создания оптимальных условий для повышения эффективности деятельности своих клиентов путем внедрения высококачественных продуктов и современных прогрессивных технологий, и территориально удаленных от основного центра управления.

В работе использованы общенаучные и специальные методы, которые характерны для бухгалтерского учета (примеры: система бухгалтерских счетов, двойная запись, инвентаризация, документирование, составление баланса и отчетности) и экономического анализа (примеры: сравнение, финансовый анализ, факторный анализ прибыли).

Источниками для выполнения работы послужили нормативно-правовые акты РФ, регулирующие данный вид учета, учебная, специальная литература, диссертации, публикации отдельных авторов, статьи бухгалтерских и экономических журналов, справочно-правовая система «Консультант Плюс», а также учетная политика ООО «Ротекс», устав ООО «Ротекс», положение о филиале ООО «Ротекс» и отдельный баланс филиалов за 201-2016 гг.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений и содержит 20 таблиц, 18 рисунков.

1 Организация бухгалтерского учета и отчетности в структурных подразделениях предприятий

1.1 Теоретические и правовые аспекты организации бухгалтерского учета в структурных подразделениях предприятий

В соответствии с определением Гражданского кодекса, обособленные подразделения - это представительства и филиалы.

Представительством является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения, представляющее интересы юридического лица и осуществляющее их защиту.

Филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все его функции или их часть, в том числе функции представительства.

Так же нужно отметить, что представительства и филиалы не являются юридическими лицами. Кроме того, они наделяются имуществом, создавшим их юридическим лицом, и действуют на основании утвержденных им положений представительства и филиалы должны быть указаны в едином государственном реестре юридических лиц [1].

В Налоговом кодексе, обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца [2].

Из данных определений выделим сходства и различия трактовки понятий, которые представлены в рисунке 1.

Следовательно, каждое структурное подразделение организаций, которое относится к ее обособленным подразделениям в соответствии с Гражданским кодексом РФ, также признается и в Налоговом кодексе РФ.

Понятие в Налоговом кодексе РФ шире, чем в Гражданском кодексе РФ. С точки зрения гражданского законодательства, не каждое обособленное подразделение, учитываемое в целях налогообложения, может быть признано.

Различие между представительством и филиалом состоит в том, что они осуществляют различные функции организации. Филиал может осуществлять все ее

функции, а представительство только некоторые (представляет интересы организации и осуществляет их защиту). Это означает, что представительство по существу является одним из видов филиала.



Рисунок 1 - Сходства и различия трактовки понятий в НК РФ И ГК РФ

Основные принципы системы бухгалтерского учета в организациях, имеющие обособленные подразделения:

- а) единство учетной политики организации в целом, отражение финансово-хозяйственных операций обособленных подразделений, как в их бухгалтерском учете, так и в учете головного офиса;
- б) четкое соответствие структуры бухгалтерского учета организации и ее подразделений структуре производства и реализации, а также применяемым принципам обособления указанных подразделений (производственному или территориальному);
- в) организация четкой системы документооборота между головным офисом и обособленными подразделениями организации;
- г) периодическая (как правило, ежемесячная) корректировка и увязка показателей бухгалтерского учета подразделений организации в целом в соответствии с результатами

проведенного в головном офисе анализа данных внутренней бухгалтерской отчетности [29].

Единство учетной политики заключается в обеспечении единства принятых в организации порядка и методов ведения бухгалтерского учета и распространения их на все ее обособленные подразделения, независимо от их места нахождения. Об этом сказано в пункте 9 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [6].

По законодательству Российской Федерации формировать учетную политику предоставлено только юридическим лицам [4]. Следовательно, обособленным структурным подразделениям организации не имеют право на это. Необходимо принимать во внимание при формировании учетной политики организации потребности построения внутрихозяйственных расчетов с входящими в ее структуру обособленными подразделениями. Поэтому регламентируются следующие специальные положения:

- единые для всей организации, включая обособленные подразделения, способы ведения бухгалтерского учета;
- единый для организации в целом и для каждого ее обособленного подразделения рабочий план счетов;
- порядок учета наличных денежных средств в обособленных структурных подразделениях и обеспечение выполнения требований действующего законодательства Российской Федерации по единству кассы организации;
- порядок ведения аналитического учета имущества организации, как в целом, так и с детализацией по местам его использования (хранения);
- порядок учета расчетов с работниками организации и обособленных подразделений, а также со сторонними организациями и лицами;
- место формирования себестоимости продукции, работ и услуг, а также выручки от реализации (в головном офисе или в обособленных подразделениях);
- систему документооборота между головным офисом и обособленными подразделениями, а также между обособленными подразделениями организации;
- объем, формы, а также порядок и сроки представления обособленными подразделениями внутренней бухгалтерской и налоговой отчетности и т.д. [5].

Рабочий план счетов организации должен составляться, таким образом, чтобы учитывались все операции с обособленными подразделениями. Для этого надо предусматривать необходимые счета и субсчета [8].

Первичные учетные документы составляются от имени или на имя организации, так как не ее структурные подразделения приобретают права и обязанности по всем сделкам, а именно головной организации.

В учетной политике дополнительно может быть определен порядок распределения

расходов между организацией и подразделениями. Здесь необходимо учитывать возможности документального подтверждения всех операций. Тогда к приказу об учетной политике может быть составлено приложение, например положение о внутреннем учете и отчетности обособленных подразделений. В результате большое значение занимают правила и график документооборота между организацией и ее обособленными подразделениями.

Порядок ведения бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности обособленного подразделения зависит от характера и объема полномочий, которые предоставляет головная организация своим подразделениям.

Определение объема полномочий при формировании бухгалтерского учета в подразделении:

- выделение подразделения на отдельный баланс (подразделение, выделенное на отдельный баланс, подразделение, не выделенное на отдельный баланс);
- наличие у подразделения собственного расчетного счета (подразделение имеет собственный расчетный счет, подразделение не имеет собственного расчетного счета);
- этап учетного процесса, на котором будут объединены данные по головному и обособленному подразделениям (на этапе аналитического и синтетического учета, на этапе формирования отчетности по организации в целом) [21].

Таким образом, из изложенных факторов можно выделить варианты ведения бухгалтерского учета в обособленном подразделении:

1) подразделение выделено на отдельный баланс:

- не имеющие банковские счета и соответственно не являющиеся налогоплательщиками;
- не имеющие расчетный счет и не осуществляющие самостоятельную реализацию продукции (товаров, работ и услуг);
- имеющие расчетный счет и баланс, а также самостоятельно осуществляющие реализацию продукции (товаров, работ и услуг).

2) подразделение не выделено на отдельный баланс:

- ведет полный учет;
- усеченный учет (не составляется отчетность);
- осуществляет регистрацию фактов хозяйственной жизни посредством составления первичной документации [20].

Сравним варианты ведения бухгалтерского учета в обособленном подразделении (таблица 1).

Необходимо отметить, что организация самостоятельно выбирает вариант ведения бухгалтерского учета в обособленных подразделениях, так как в каждом варианте

существуют свои преимущества и недостатки. Отметим, если организация решает, что структурное подразделение будет формировать первичную учетную документацию и осуществлять другие этапы учетного процесса, то у нее возрастут затраты на ведение учета организации.

Таблица 1- Варианты ведения бухгалтерского учета в обособленном подразделении

Сравнительные характеристики	Вариант ведения бухгалтерского учета в подразделении	
	Выделено на отдельный баланс	Не выделено на отдельный баланс (полный учет)
Объем операций и количество сотрудников Банковские счета	Значительно Имеют отдельный текущий счет	Незначительно Не имеют отдельного текущего счета
Денежные и материальные потоки средств	Получают от обособленного подразделения	Получают от головной организации
Штатное расписание	Предусматривает бухгалтерскую службу	Не предусматривает бухгалтерскую службу
Бухгалтерский учет	Ведется в обособленном подразделении	Ведется в головном офисе
Первичная документация	Составляется обособленным подразделением	Составляется обособленным подразделением (реестр передачи)
Синтетический и аналитический учет	Раздельный с головной организацией	Раздельный с головной организацией
Рабочий план счетов	Используют счет 79	Отдельные субсчета для каждого структурного подразделения, не выделенного на отдельный баланс
Составление отчетности обособленных подразделений	Обособленное подразделение	Головная организация

Подразделения, выделенные на отдельный баланс, рабочий план счетов формируется исходя из специфики такой структуры. В структурных подразделениях не используются следующие счета: счет 75 «Расчеты с учредителями», счет 80 «Уставный капитал», 81 «Собственные акции», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», счет 84 "Нераспределенная прибыль" и др., потому что на этих счетах отражаются хозяйственные операции, находящиеся в исключительной компетенции учредителей организации или ее исполнительного органа.

Учет расчетов с головной организацией и ее структурными подразделениями, выделенных на отдельный баланс, в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов используется счет 79 «Внутрихозяйственные расходы» [8]. К нему могут быть открыты субсчета:

- 79-1 «Расчеты по выделенному имуществу»;
- 79-2 «Расчеты по текущим операциям»;
- 79-3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" и другие.

На субсчете 79-1 «Расчеты по выделенному имуществу» учитывается состояние расчетов с филиалами, представительствами и другими обособленными подразделениями организации по переданным им внеоборотными и оборотными активами.

На субсчете 79-2 «Расчеты по текущим операциям» учитывается состояние всех прочих расчетов организации с филиалами, представительствами и другими обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс.

На субсчете 79-3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» учитывается состояние расчетов, связанных с исполнением договоров доверительного управления имуществом. Этот субсчет используется для учета расчетов у учредителя управления, доверительного управляющего, а также расчетов по имуществу, переданному в доверительное управление, учитываемому на отдельном балансе.

Аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» ведется отдельно по каждому обособленному подразделению организации, выделенному на отдельный баланс, а расчеты по договорам доверительного управления имуществом - по каждому договору [15].

При осуществлении внутрихозяйственных расчетов в бухгалтерском учете производятся записи, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по счету 79 «Внутрихозяйственные расходы»

Факт хозяйственной жизни	Бухгалтерская запись		Документ-основание
	Дебет	Кредит	
Основное средство передано структурному подразделению	79-1	01	Акт о приемке-передаче (форма ОС-1)
Передана структурному подразделению сумма накопленной амортизации	02	79-1	
Структурным подразделением принято к учету основное средство	01	79-1	Акт о приемке-передаче, открытие инвентарной карточки учета объекта
Структурным подразделением принята к учету сумма накопленной амортизации	79-1	02	
Перечислены денежные средства структурному подразделению	79-2	50,51	Платежное поручение, выписка банка
Отражено структурным подразделением поступление денежных средств	50,51	79-2	
Списана задолженность перед поставщиком обособленного подразделения, оплаченная головной организацией	60	79	Платежное поручение, авизо

При составлении отчетности организации необходимо проанализировать показатели счета 79 «Внутрихозяйственные расходы». Для этого надо сравнить остатки по дебету каждого субсчета головной организации с остатками по кредиту соответствующих субсчетов у подразделений, они должны совпасть. Также кредитовый остаток у головной организации должен соответствовать дебетовому остатку у подразделения. После сверки остатков на субсчетах, бухгалтерия организации взаимно погашает их и в бухгалтерскую отчетность не

включает.

Для достоверной передачи и обмена информации о внутривозрастных расчетах между головной организацией и ее подразделениями, которые выделены на отдельный баланс, а также между самими подразделениями существуют следующие способы организации:

а) путем прямого внесения данных бухгалтерского учета обособленных подразделений в бухгалтерский учет головного офиса организации;

б) с оформлением авизо (по регламентированной учетной политикой организации форме) на передачу в бухгалтерский учет соответствующего подразделения организации суммарных данных о движении имущества, денежных средств, затрат, обязательств и финансовых результатов [31].

Авизо составляется, когда головная организация не участвует в хозяйственных операциях, осуществляемых обособленным подразделением. К авизо прикладываются копии первичных учетных документов, которые послужили основанием для отражения конкретных фактов хозяйственной жизни.

К примеру, перевод денежных средств из головной организации обособленным подразделениям и обратно, оформляется соответствующими кассовыми документами: платежными поручениями, приходными и расходными ордерами и т.д., с заполнением авизо оформляется только перевод денежных средств между подразделениями.

Операции по приему-передаче имущества и денежных средств, осуществляемые непосредственно между головным офисом и подразделениями, оформляются соответствующими первичными учетными документами: накладными, актами приема-передачи, платежными поручениями и т.д. без заполнения авизо.

Остатки на всех остальных счетах обособленного подразделения увеличивают соответствующее сальдо в балансе головного предприятия. Показатели отчетности обособленного подразделения за отчетный период прибавляются к соответствующим данным головной организации построчно. Порядок такой применяется при составлении всех форм отчетности организации [13].

Таким образом, исходя из сказанного, в законодательстве не существует каких-либо правил, которые обязывают применять в подразделении тот или иной вариант ведения учета. Следовательно, организация выбирает наилучший из вариантов, исходя из собственных интересов, ориентируясь при этом на поставленные перед ней цели. То есть организация может стремиться к минимизации затрат на ведение учета или к возможности вести оперативный учет и оценивать эффективность деятельности подразделения.

1.2 Бухгалтерский учет в структурных подразделениях ООО «Ротекс»

ООО «Ротекс» представляет собой коммерческую организацию, основным видом деятельности которой является в вопросах эксплуатации инженерных систем, технического обслуживания объектов, содержания дорог, благоустройства территории, организации питания, уборки административных помещений и промышленных объектов [10].

Организационная структура и управления представлена на рисунке 2.

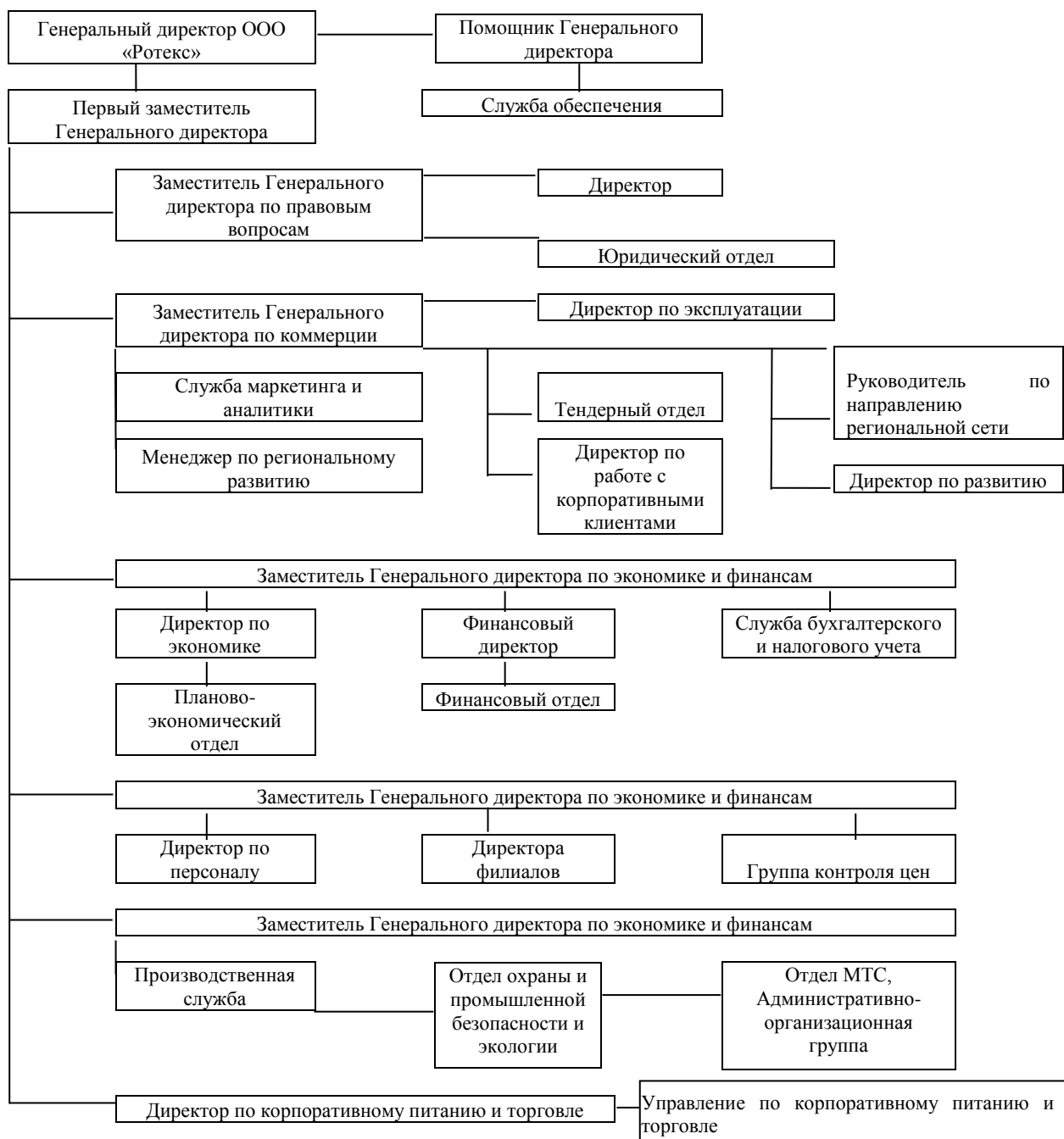


Рисунок 2- Организационная структура и управления ООО «Ротекс»

В ООО «Ротекс» существуют около 68 филиалов.

Ведение бухгалтерского учета и составления отчетности по филиалам ООО «Ротекс» осуществляется бухгалтерией филиалов.

Численность и структура службы бухгалтерского и налогового учета (СБНУ) определяется штатным расписанием и организационной структурой исходя из объема учетно-контрольных работ, вытекающего из масштабов финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ротекс» [11]. Организационная структура СБНУ ООО «Ротекс» представлена на рисунке 3.

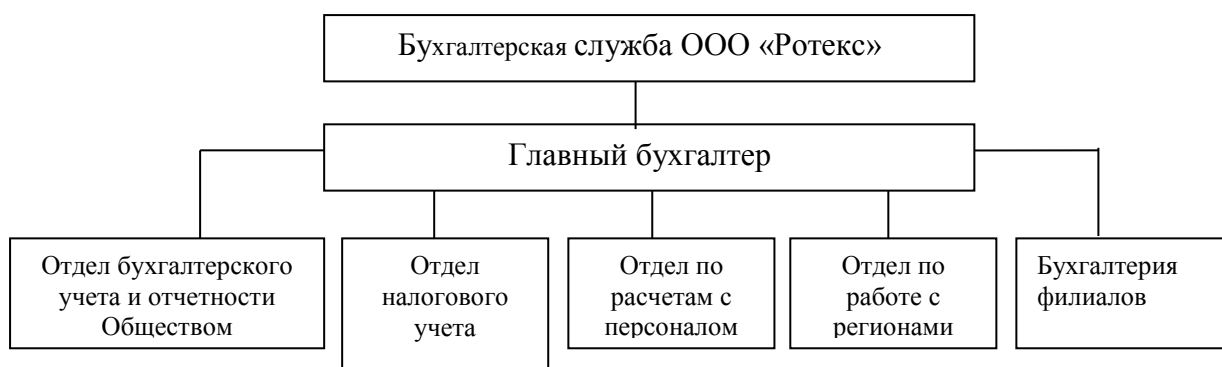


Рисунок 3- Организационная структуры СБНУ ООО «Ротекс»

В СБНУ ООО «Ротекс» присутствует вертикальная (линейно-штабная) организационная структура.

Бухгалтерия филиалов административно подчиняются руководителям филиалов и функционально начальнику СБНУ ООО «Ротекс». На рисунке 4 изображена линейная структура филиалов ООО «Ротекс».



Рисунок 4- Организационная структура филиалов ООО «Ротекс»

Руководители филиалов ООО «Ротекс» ответственны за организацию бухгалтерского учета и соблюдение действующего законодательства при финансово-хозяйственной деятельности подразделения.

Руководитель бухгалтерии филиала ООО «Ротекс» отвечает:

- за ведение бухгалтерского учета в филиале;

- за своевременное представление бухгалтерской отчетности в СБНУ ООО «Ротекс»;
- за обеспечение контроля за движением активов, обязательств, формированием информации о доходах и расходах.

Филиал занимается всеми процессами производства и реализацией работ, услуг, полностью ведет бухгалтерский учет за финансово-хозяйственной деятельностью филиала, определяет финансовый результат, составляет отчетности и передает окончательные данные в головную организацию для формирования бухгалтерской отчетности в целом по ООО «Ротекс».

Филиалы, которые имеют кассу для расчетов наличными денежными средствами, ведут кассовую книгу по унифицированной форме для эффективного управления денежными средствами, упорядочения структуры банковских счетов, своевременного поступления на банковские счета и бухгалтерского учета.

В ООО «Ротекс» предусмотрены выплаты денежных средств через подотчетное лицо удаленного участка филиала, с ним заключается договор о полной материальной ответственности, в котором он обязуется обеспечить сохранность денежных средств, выданных по расходному кассовому ордеру из кассы филиала.

ООО «Ротекс» использует счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» для обобщения информации обо всех видах внутрихозяйственных расчетов. Направления по ведению 79 счета «Внутрихозяйственные расчеты» отражаются по видам внутрихозяйственных расчетов (на уровне субсчетов).

Возможны разные содержания внутренних расчетов, поэтому они отражаются через систему субсчетов по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», представленный в таблице 3, организован следующим образом.

Таблица 3 - Аналитический учет по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Номер счета	Номер субсчета	Название
79	01	По доходам и расходам по основным видам деятельности
	02	По прочим видам (передача расчетов)
	03	По налогу на добавленную стоимость
	04	По прочим операциям
	05	По средствам на капитальные вложения

В таблице 4 представлены бухгалтерские записи по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Таблица 4 –Бухгалтерские записи по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

Факт хозяйственной жизни	Документ - основание	Отражение	
		Дебет	Кредит
<i>Получение основных средств</i>			
Отражается получение первоначальной стоимости основных средств	Акт о приемки - передаче (форма ОС-1)	01	79-04
Отражается получение накопленной амортизации основных средств		79-04	02
<i>Получение материально – производственных запасов</i>			
Отражается получение затрат по приобретению материалов	Требование – накладная (форма М- 11)	15	79-04
Отражается получение стоимости материалов		10	79-04
<i>Получение денежных средств</i>			
Отражается получение денежных средств	Выписка банка, платежное поручение	50,51	79-04
<i>Налог на добавленную стоимость</i>			
Отражается получение в вышестоящем подразделении суммы НДС, начисленной к уплате в бюджет подразделения собственно.	Счет-фактура	68-04 субсчет «сумма налога»	79-03
<i>Получение дебиторской и кредиторской задолженности</i>			
Отражается получение дебиторской задолженности	Акт приемки - передаче, реестр	60,62,68,69, 70,71,73,76	79-04
Отражается получение кредиторской задолженности		79-04	60,62,66,67,68,6 9,70,71,73,76
Отражается получение расходов от вышестоящего подразделения	Акт выполненных работ (услуг)	15	79-03

Таким образом, в одном подразделении ООО «Ротекс» счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» дебетуется, а в другом кредитуется на одну и ту же сумму, что позволяет исключить ее из сводного отчета. Перед составлением бухгалтерского баланса проводится сверка внутренних расчетов.

Передача информации между головной организацией и филиалами, выделенными на отдельный баланс, а также между подразделениями для обеспечения достоверности бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов организуется путем прямого импорта данных бухгалтерского учета обособленных подразделений в головную организацию.

Прямой импорт документально оформляется через реестры передачи, он ведет контроль за своевременностью и полнотой передачи данных. В реестре передачи указываются от кого и кому переданы данные бухгалтерского учета, количества передаваемых бухгалтерского учета и бухгалтерских проводок, номенклатуры, а также количества, стоимости и мест хранения соответствующих первичных учетных документов [25].

В необходимых случаях допускается отражение передачи задолженности между филиалами.

Материальные ценности, переданные одним филиалом, но не полученные другим филиалом, учитываются у филиала-получателя обособленно, в качестве материальных ценностей в пути до момента их фактического получения [37].

Построение аналитики на счете 90 «Продажи» обеспечивает сбор данных в разрезе филиалов, видов деятельности.

Рассмотрим конкретные примеры:

1) ООО «Ротекс» имеет филиал ООО «Ротекс» г. Красноярск и филиал ООО «Ротекс» г. Хабаровск. ООО «Ротекс» г. Красноярск есть расчетный счет в банке и выделен на отдельный баланс, а ООО «Ротекс» г. Хабаровск не имеет расчетного счета и отдельного баланса.

ООО «Ротекс» передал филиалу ООО «Ротекс» г. Красноярск поломоечную машину. Стоимость такой машины -164 000 рублей, а сумма начисленной амортизации – 60 000 рублей. ООО «Ротекс» приобрело материалов на сумму 94 400 рублей (в том числе НДС – 14 400 рублей), каждому филиалу были переданы материалы на сумму 40 000 рублей.

В ООО «Ротекс» были сделаны следующие проводки:

Дт 79-01 Кт 01 – 164 000 руб., передана поломоечная машина филиалу ООО «Ротекс» г. Красноярск;

Дт 02 Кт 79-01 – 60 000 руб., передана сумма амортизации по поломоечной машине филиалу ООО «Ротекс» г.Красноярск;

Дт 10-01 Кт 60 – 80 000 руб. (94 400-14 400), оприходованы материалы на склад ООО «Ротекс»;

Дт 19 Кт 60 – 14 400 руб., учтен НДС по материалам;

Дт 79-01 Кт 10-01- 40 000 руб., переданы материалы филиалу ООО «Ротекс» г.Красноярск;

Дт 10-01 Кт 10-01- 40 000 руб., переданы материалы филиалу ООО «Ротекс» г. Хабаровск.

В ООО «Ротекс» г.Красноярск были сделаны следующие проводки:

Дт 01 Кт 79-01 – 164 000 руб., получена поломоечная машина от головного офиса;

Дт 79-01 Кт 02- 60 000 руб., учтена накопленная амортизация по полученной поломоечной машине;

Дт 10-01 Кт 79-01 -40 000 руб., получены материалы от ООО «Ротекс».

2) ООО «Ротекс» г. Новокузнецк, выделенный на отдельный баланс и не имеющий расчетный счет, оказал услугу по техническому обслуживанию на сумму 60 000 рублей (без

учета НДС) и воспользовался информационными услугами сторонней организацией на сумму 40 000 рублей (без учета НДС).

Филиал отправил головной организации сведения о заказчике, его реквизиты, сумму и срок платежа, с приложением копии счета на оплату. После оплаты счета сторонней организации и получения денег на р/с ООО «Ротекс» направила филиалу ООО «Ротекс» г. Новокузнецк реестр передачи, приложения копий платежных поручений и банковских выписок.

В ООО «Ротекс» были сделаны следующие проводки:

Дт 51 Кт 79-02- 60 000 руб., поступление оплаты от заказчика за оказанные услуги по техническому обслуживанию;

Дт 79-02 КТ 51 -40 000 руб., информационные услуги сторонней организации.

В филиале ООО «Ротекс» г. Новокузнецк были сделаны следующие проводки:

Дт 20 Кт 76 – 40 000 руб., учтены информационные услуги;

Дт 76 Кт 79-02 -40 000 руб., оплачены информационные услуги;

Дт 62 Кт 90-01 – 60 000 руб., отражена выручка от реализации услуг по техническому обслуживанию;

Дт 79-02 Кт 62 – 60 000 руб., поступление оплаты за реализованные услуги.

Таким образом, в организации ООО «Ротекс» все расчеты между филиалами должны производиться в том же порядке, что и расчеты каждого филиала с головной организацией. Филиалы ООО «Ротекс» отражают получение имущества и материалов от головной организации по дебету счетов имущества и материалов и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Не могут рассматриваться все операции по передаче имущества от головной организации филиалу как реализация. Филиалы с расчетными счетами позволяют организации учитывать средства отдельно от результатов финансово-хозяйственной деятельности филиала. Филиалы ООО «Ротекс» самостоятельно ведут бухгалтерский учет, а головная организация отражает только свои финансово-хозяйственные операции.

1.3 Бухгалтерская отчетность в обособленных подразделениях

В настоящее время в действующих нормативных актах, которые регулируют состав, содержание и порядок составления бухгалтерской отчетности распространяются только на юридические лица. Филиалы не являются юридическими лицами, но, однако они могут быть выделены на отдельный баланс, и в таком случае будут вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность.

В ПБУ 4/96 ранее действующем, отдельный баланс понимался как система показателей, формируемая подразделением организации, которая отражает его имущественное и финансовое положение на отчетную дату для нужд управления организацией, в том числе составления бухгалтерской отчетности. В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» понятие «отдельный баланс» не определяется.

В письме Минфина РФ от 29.03.2004 № 04-05-06/27 "О формировании отдельного баланса подразделения организации" разъясняется, что «организация самостоятельно устанавливает конкретный перечень показателей для формирования отдельного баланса подразделения организации и отражения имущественного и финансового положения подразделения на отчетную дату для нужд управления организацией» [9].

Следовательно, отдельный баланс - это система показателей, отражающая имущественное и финансовое положение в целях составления бухгалтерской отчетности организации в целом.

В соответствии с ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность филиалов может составляться по правилам, которые не соответствуют действующему законодательству, вместе с тем бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, в том числе выделенных на отдельные балансы. То есть показатели деятельности должны учитывать в целом при формировании отчетности организации.

Отчетность филиалов является внутренней бухгалтерской отчетностью, которая представляется в головную организацию.

Внутренняя отчетность используется для формирования квартальных и годовых отчетов всей организации. Формы, порядок и сроки предоставления бухгалтерской отчетности филиалов устанавливает головная организация.

При составлении бухгалтерской отчетности филиалу необходимо сверить показатели счета 79. То есть головная организация и филиал сравнивает остатки по дебиту и кредиту того же субсчета по счету 79, которые должны совпадать [14].

После сверки остатки по субсчетам организации взаимно погашаются и не учитываются в бухгалтерской отчетности в целом организации. А если не погашать, то происходит завышение общей валюты баланса.

Остатки по остальным счетам филиалов прибавляются к остаткам по соответствующим счетам головной организации.

Для того чтобы обеспечить единство и сопоставимость показателей деятельности, адекватное отражение хозяйственных операций в отчетности филиалов и организации в целом, необходимо учитывать при составлении форм бухгалтерской отчетности филиалов некоторые особенности [24].

Рассмотрим содержание форм бухгалтерской отчетности филиалов и особенности составления в таблице 5.

Таблица 5 - Особенности составления форм бухгалтерской отчетности филиалов

Формы бухгалтерской отчетности	Особенности
Баланс	<ul style="list-style-type: none"> - Нематериальные активы показываются, которые приобретает филиал и использует на территории нахождения. - Долгосрочные финансовые вложения не показываются инвестиции в уставные капиталы других организаций. (т.к филиал не юридическое лицо) - Долгосрочные и краткосрочные инвестиции в доходные активы других организаций, государственные ценные бумаги, предоставленные займы другим организациям могут быть показаны, если они строго произведены в соответствии с полномочиями филиала. - Осуществление сделок по выкупу у акционеров собственных акций организации. - В состав дебиторской задолженности филиала не может входить задолженность учредителей по взносам в уставный капитал, дочерних и зависимых обществ. - В состав кредиторской задолженности филиала не может входить задолженность перед дочерними и зависимыми обществами. - Все виды расчетов представлены на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты», к нему могут быть открыты субсчета. Дт сальдо сч.79 показано в составе дебиторской задолженности, а Кт сальдо сч. 79 в составе кредиторской задолженности. В дебиторской задолженности по внутрихозяйственным расчетам не может создаваться резерв по сомнительным долгам. - Уставной капитал в филиалах отсутствует. - В состав добавочного капитала не может входить эмиссионный доход, так как этот доход может быть при формировании уставного капитала. - Возможна задолженность по выплате дивидендов. - Нераспределенная прибыль или непокрытый убыток показывается в суммах, полученных филиалами. Головная организация может производить перераспределение этих сумм. То есть покрыть убытки одного филиала за счет прибыли других филиалов. Филиалам следует это учесть при реформации своих балансов.
Отчет о финансовых результатах	<ul style="list-style-type: none"> - В состав управленческих расходов филиалов могут входить переданные головной организацией расходы по общеуправленческой деятельности. - В составе прочих внереализационных доходов и расходов филиалов не отражается дебиторская и кредиторская задолженность по счету 79 с истекшим сроком исковой давности.
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате	<ul style="list-style-type: none"> - Учтены все особенности филиала, относящие к формированию показателей баланса и отчета о финансовом результате. - Филиал отражает отдельной строкой затраты, относящиеся к внутрихозяйственному обороту, при расшифровке произведенных затрат.
Отчет об изменениях капитала	Составляется в общеустановленном порядке. Показатели деятельности филиалов и головной организации складывается.
Отчет о движении денежных средств	Не учитываются обороты по счетам 50, 51, 52, 55 в корреспонденции со счетом 79.

Таким образом, в бухгалтерском учете в филиалах отражаются доходы и расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы и формируется финансовый результат от деятельности филиала. А не отражаются: изменение уставного и добавочного капитала, расчеты с учредителями, формирование резервов по сомнительным долгам,

расчеты по кредитам и займам и целевое финансирование.

В ООО «Ротекс» полный комплект внутренней бухгалтерской отчетности обособленного подразделения включает:

- оборотно-сальдовые ведомости по операциям обособленного подразделения за отчетный период и с начала года;
- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовом результате;
- книги покупок и продаж, выписанные счета-фактуры, акты выполненных работ и другие первичные документы, подтверждающие покупку или продажу;
- справку об остаточной стоимости основных средств, закрепленных за обособленным подразделением, о стоимости остатков произведенных им капитальных вложений, а также о среднесписочной численности его работников (фонде оплаты труда);
- копии налоговых деклараций по налогам;
- справку о состоянии взаиморасчетов обособленного подразделения с бюджетом по указанным налогам;
- справку о наличии товарно-материальных остатках в филиале;
- справку о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности филиала [11].

В ООО «Ротекс» филиалы составляют бухгалтерскую отчетность на основании данных регистров бухгалтерского учета. Бухгалтерская отчетность составляется по методу начисления, за исключением отчета о движении денежных средств.

В целях формирования бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Ротекс» в целом показатели бухгалтерских балансов, отчетов о финансовом результате и налоговых деклараций по налогам и сборам суммируются. При этом числящиеся в бухгалтерском учете головного офиса на счете 79 остатки должны полностью покрываться суммарными соответствующими остатками по данному счету филиалов.

Филиалы ООО «Ротекс» составляют незаконченный баланс без выведения окончательных финансовых результатов, который входит в баланс головной организации и статистическую отчетность в порядке, установленном действующим законодательством РФ. Итоги деятельности отражаются в балансе, в отчете о финансовом результате, а также годовом отчете организации.

Рассмотрим балансы филиалов ООО «Ротекс» г. Москва и ООО «Ротекс» г. Новокузнецк. (Таблица 6)

Таблица 6 – Сравнение баланса филиала ООО «Ротекс» г. Москва и ООО «Ротекс» г. Новокузнецк

Баланс	ООО «Ротекс» г. Москва	ООО «Ротекс» г. Новокузнецк
Актив: -ВНА	-ОС - Прочие внеоборотные активы	-ОС - Прочие внеоборотные активы
-Об.А	-Запасы -Дебиторская задолженность -Денежные средства и денежные эквиваленты -Прочие оборотные активы	-Запасы -Дебиторская задолженность -Прочие оборотные активы
Пассив -Краткосрочные обязательства	-Кредиторская задолженность	-Кредиторская задолженность

Таким образом, показатели бухгалтерского баланса могут отличаться у филиалов. В нашем случае это отличие от того, что у филиала ООО «Ротекс» Новокузнецк нет расчетного счета.

Учет поступления денежных средств на расчетные счета и их расходования будет вести бухгалтерия филиала ООО «Ротекс» г. Москва. Всю информацию о движении денежных средств и их остатках филиал в установленный срок предоставляет в головную организацию. По окончании квартала производится сверка расчетов между филиалом и головной организацией, а также одновременно производится сверка со всеми остальными филиалами, у которых есть расчетные счета. Следовательно, филиалы ООО «Ротекс» не составляют отчеты о движении денежных средств.

По моему мнению, филиалам организаций, у которых есть показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты» необходимо составлять внутрифирменный отчет о движении денежных средствах (пример, представлен в таблице 7).

Таблица 7 - Внутрифирменный отчет о движении денежных средствах филиала ООО «Ротекс» г. Москва за 2016 год (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	За 2016 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	4110	781020
в том числе:	4111	677564
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		
прочие поступления	4119	103456
Платежи – всего	4120	(603301)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(549160)
в связи с оплатой труда работников	4122	(658)
налога на прибыль организаций	4124	(27)
прочие платежи	4129	(53456)
	Код	За 2016 год

Наименование показателя	строки	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	177719
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	4210	4
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4
Платежи – всего	4220	(2)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	2
Денежные потоки от финансовых операций		-
Поступления – всего	4310	-
Платежи – всего	4320	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	177721

Такая отчетность способствует выделению оборотов между организациями входящие в группу, при этом ещё сохраняет расшифровки поступления и выбытия денежных средств по направлениям, которые позволяют проверить обобщенные внутригрупповые обороты перед их исключением. А также провидении переклассификации отдельных показателей между статьями отчета о движении денежных средств, которая невозможна на уровне отчетности каждого отдельного филиала. Для этого необходимо проанализировать полученные суммы по всем филиалам данные с точки зрения головной организации и определить возможно новое содержание некоторых поступлений или выбытия денежных средств. Исходя из этого, филиалам необходимо в первую очередь формировать показатели для внутригрупповой отчетности, представляемой в головной офис для составления отчетности в целом, а затем с учетом уже полученных в ней расшифровок, группировать эти показатели для переноса их в отчет о движении денежных средств. Это позволяет корректировать показатели отчета о движении денежных средств организации в целом.

2 Анализ показателей отдельной финансовой отчетности в структурных подразделениях ООО «Ротекс»

2.1 Анализ показателей баланса структурных подразделений ООО «Ротекс»

В настоящее время в экономике возрастает роль финансовой информации, а точнее ее достоверность, оперативность и объективность. Такая информация позволяет всем участникам экономических отношений представлять финансовое состояние и финансовые результаты хозяйственной деятельности своей организации.

При помощи анализа финансовой информации все организации могут оценить свои экономические перспективы, финансовые риски, а также принять стратегические управленческие решения. Для оценки эффективности принятия управленческих решений нужно определить качество аналитических исследований финансово-экономического состояния организации.

Бухгалтерская отчетность является единой для всех организаций основой информационного обеспечения финансового анализа. С помощью ее показателей можно оценить экономический потенциал, его эффективные и результативные действия, как в целом, так и по отдельному виду деятельности, а также проведение аналитических исследований.

Организация в процессе своей деятельности постоянно изменяет свою величину и структуру активов. Для достоверного представления изменений в структуре, источниках и динамике средств применяют горизонтальный и вертикальный анализ отчетности.

Горизонтальный анализ используется при изучении абсолютных показателей статей отчетности организации за отчетный и предшествующие ему года, расчета отклонений и темпа роста. Горизонтальный анализ состоит из аналитической таблицы, в которой видно дополнение абсолютных с относительными показателями, а именно рассчитываются изменения абсолютных показателей, как в сумме, так и в процентах [40].

В вертикальном анализе показана структура актива и пассива организации и их источники формирования. Такой анализ включает относительные оценки и сравнение показателей отчетности организации, которые различаются по величине использованных ресурсов, сглаживание влияния инфляционных процессов, которые искажают абсолютные показатели отчетности [40].

Горизонтальный и вертикальный анализ взаимодополняют друг друга. Исходя из этого в практической деятельности широко распространено построение аналитических таблиц, которые характеризуют структуру бухгалтерской отчетности и динамику отдельных

показателей.

При горизонтальном анализе бухгалтерского баланса представлены абсолютные и относительные данные филиала за отчетный и предшествующий ему год для выявления тенденции изменения статей баланса и их групп, а также рассчитаны темпы роста.

Целью горизонтального анализа является наглядное представление изменений, которые произошли в статьях баланса и помощь в принятии управленческих решений, по поводу продолжения своей деятельности [26].

В вертикальном анализе бухгалтерского баланса предполагается изучение их структуры, а именно разделов и статей. С помощью аналитической таблицы мы показываем измерения удельных весов статей актива и пассива баланса для прогноза изменения их структуры. Обязательный элемент в этом анализе – динамические ряды, которые позволяют отследить изменения в составе средств и источников их покрытия.

Рассмотрим горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса филиалов ООО «Ротекс» г. Москва и г. Красноярск за 2015 г. и 2016 г., выполненный в приложениях В и Г.

Из горизонтального анализа баланса видно, что валюта баланса филиала ООО «Ротекс» г. Москва за анализируемые периоды увеличилась. По данным за 2015 – 2016 г.г. валюта баланса выросла на 18,76 %, что в абсолютном выражении составило 82 049 тыс. рублей. А в филиале ООО «Ротекс» г. Красноярск валюта баланса уменьшилась. В период 2015-2016 г. валюта баланса сократилась на 12,42 % или 4 706 тыс. рублей. На рисунке 5 представлен график движения валюты балансов филиалов ООО «Ротекс» за период с 2015 г. по 2016 г.

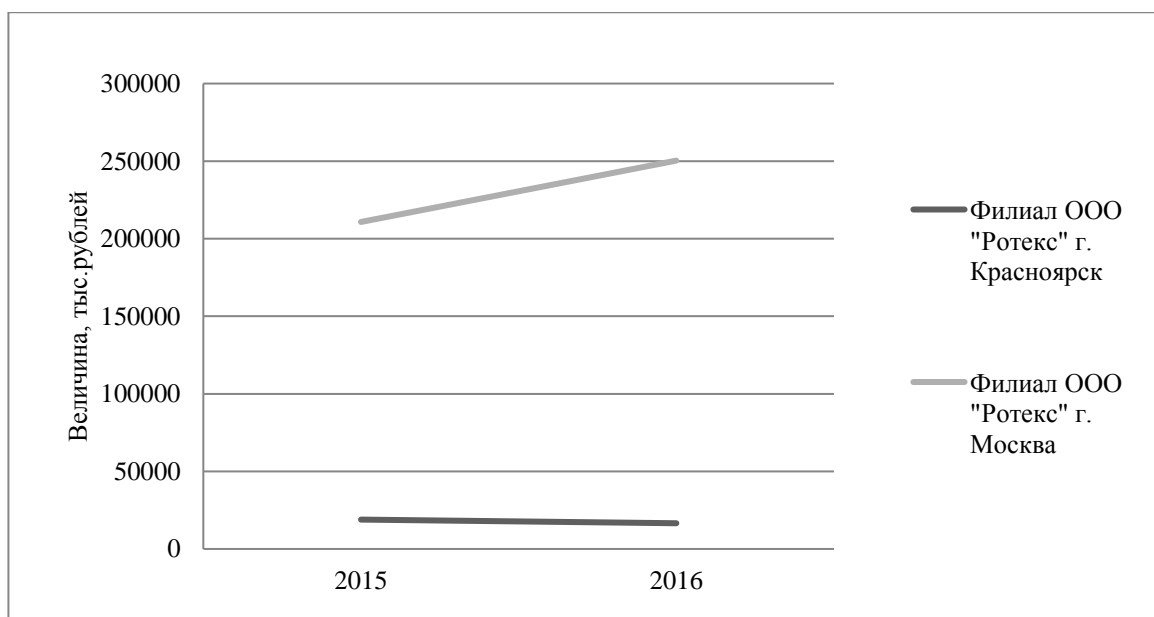


Рисунок 5 – Изменение валюты балансов филиалов ООО «Ротекс»

В филиале ООО «Ротекс» г. Москва увеличение активов произошло в основном за счет оборотных активов на 40 533 тыс. рублей. А в филиале ООО «Ротекс» г. Красноярск уменьшились оборотные активы на 2 353 тыс. рублей.

На рисунке 6 представлена динамика активов филиала ООО «Ротекс» г. Москва за период с 2015 г. по 2016 г.

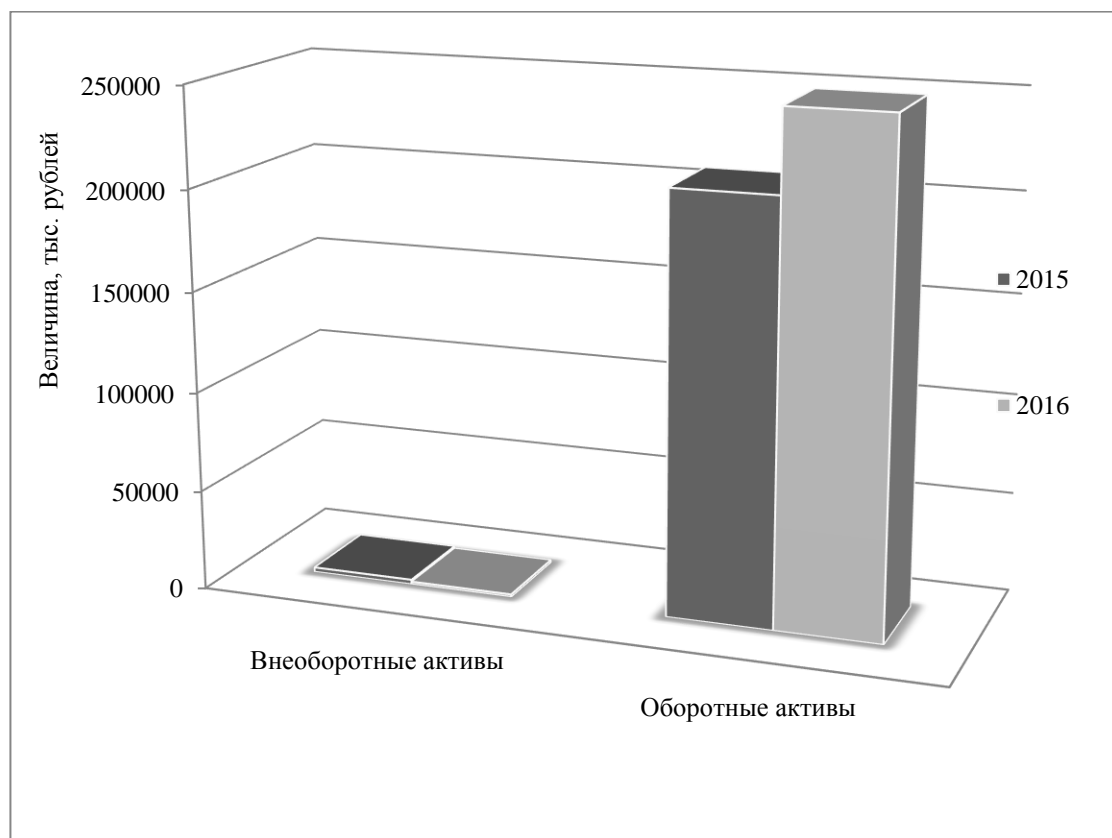


Рисунок 6 – Динамика активов филиала ООО «Ротекс» г. Москва

В филиале ООО «Ротекс» г. Москва наблюдается уменьшение величины внеоборотных активов на 43,36 % или на (минус 983 тыс. рублей). Данное изменение произошло за счет снижения в их составе основных средств, связанное передачей сооружений, транспортных средств другому структурному подразделению.

Анализируя величину оборотных активов филиала ООО «Ротекс» г. Москва в период с 2015-2016 г. можно увидеть рост этого вида активов на 40 533 тыс. рублей или 19,44 %. Увеличение произошло за счет строки дебиторская задолженность на 38 157 тыс. рублей. Следует отметить, что за рассматриваемый период вся дебиторская задолженность была краткосрочной и платежи по ней ожидалась в течение 12 месяцев после отчетной даты. Уменьшились денежные средства и денежные эквиваленты на 786 тыс. рублей (20,94 %).

На рисунке 7 представлена динамика активов филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск за период с 2015 г. по 2016 г.

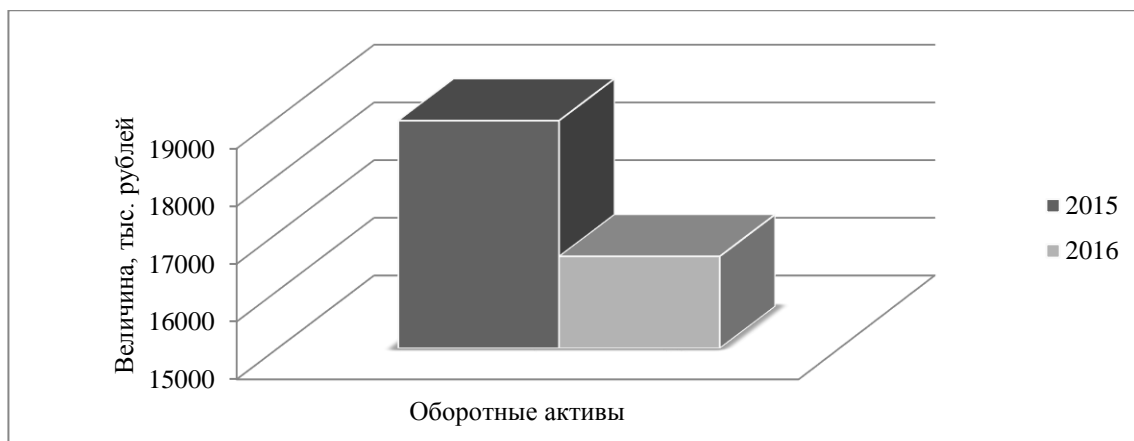


Рисунок 7 – Динамика активов филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск

В филиале ООО «Ротекс» г. Красноярск величина оборотных активов снизилась в основном за счет дебиторской задолженности на сумму 2 303 тыс. рублей (13,17 %). Это говорит о том, что у филиала сократилась реализация работ, услуг или уменьшилось число покупателей.

При анализе пассивов бухгалтерского баланса филиала ООО «Ротекс» г. Москва видно, что за период 2015-2016 г.г. произошло увеличение стоимости пассивов на 18,76 % или (39 550 тыс. рублей), вызванное с ростом краткосрочных обязательств. А в филиале ООО «Ротекс» г. Красноярск уменьшение краткосрочных обязательств на сумму 2 353 тыс. рублей (12,42 %).

Особенностью структуры анализируемой организации является то, что отсутствует раздел «Капитал и резервы», так как филиалы являются структурными подразделениями ООО «Ротекс», а также раздел «Долгосрочные обязательства».

На рисунке 8 представлена динамика пассивов филиалов ООО «Ротекс» за период с 2015 г. по 2016 г.

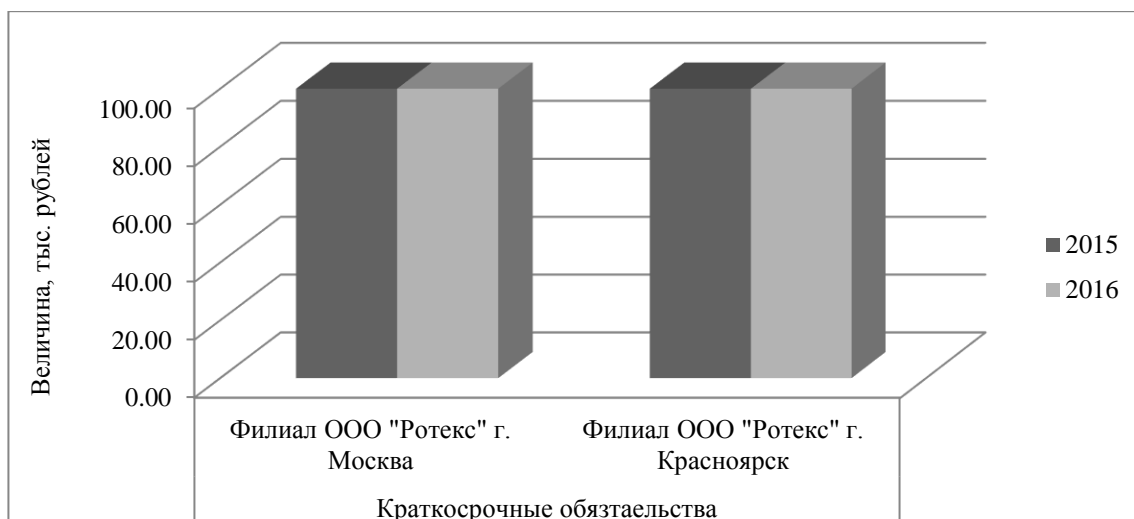


Рисунок 8 – Динамика пассивов филиалов ООО «Ротекс»

Вертикальный анализ баланса филиалов ООО «Ротекс» показал, что в структуре активов наибольший удельный вес приходится на оборотные активы. В филиале ООО «Ротекс» г. Москва в 2015 г. величина удельного веса данного раздела в валюте баланса составила 98,92 % и в 2016 г. – 90,33 %. Таким образом, за анализируемые периоды прослеживается тенденция снижения удельного веса этого вида активов на с 2015 г. по 2016 г. – на 8,59 %. Внеоборотные активы в 2015 г. по сравнению с 2016 г. удельный вес снизился на 0,57 %.

В филиале ООО «Ротекс» г. Красноярск в структуре активов входят только оборотные активы. Поэтому величина удельного веса данного раздела составляет 100 %.

На рисунке 9 представлена структура актива баланса филиала ООО «Ротекс» г. Москва за период с 2015 г. – 2016 г.

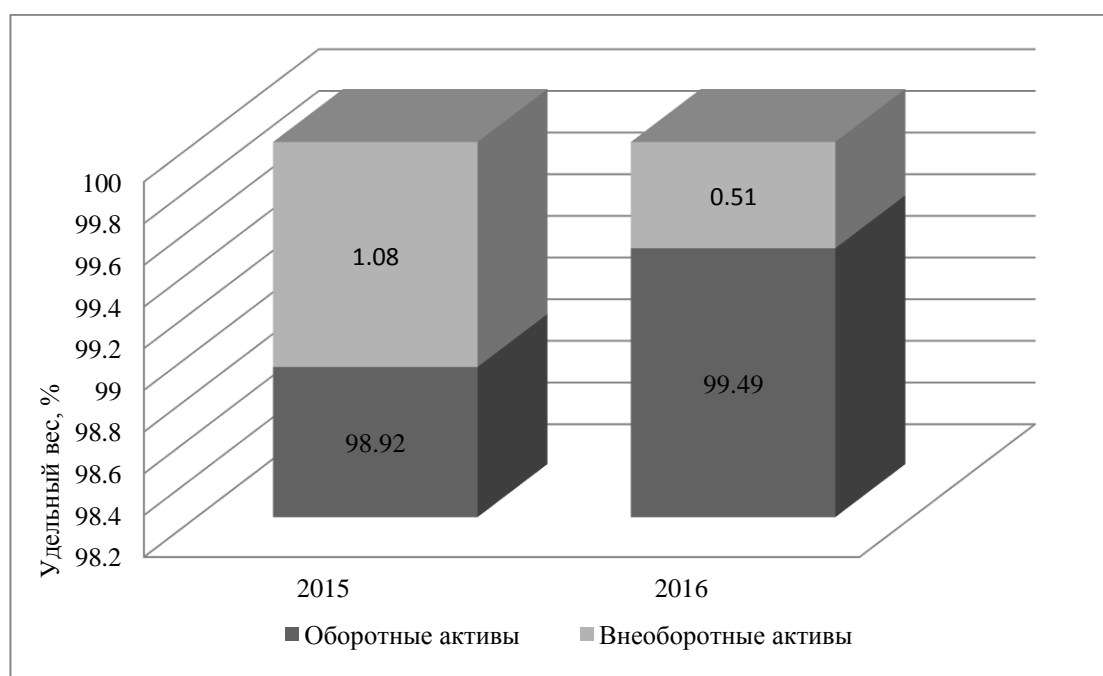


Рисунок 9 – Структура актива баланса филиала ООО «Ротекс» г. Москва

Во внеоборотных активах структуру в филиале ООО «Ротекс» г. Москва не рассматривается, так как состоит только из основных средств, а в филиале г. Красноярск в принципе отсутствует раздел «Внеоборотные активы».

Структура раздела «Оборотные активы» за период с 2015 г. – 2016 г. филиала ООО «Ротекс» г. Москва представлена на рисунке 10.

Значительная доля в оборотных активах принадлежит дебиторской задолженности в филиалах ООО «Ротекс». В Москве их величина в 2016 г. по сравнению с предшествующим годом увеличилась с 90,39 % до 91,35 %. Это связано с увеличением реализации работ и услуг.

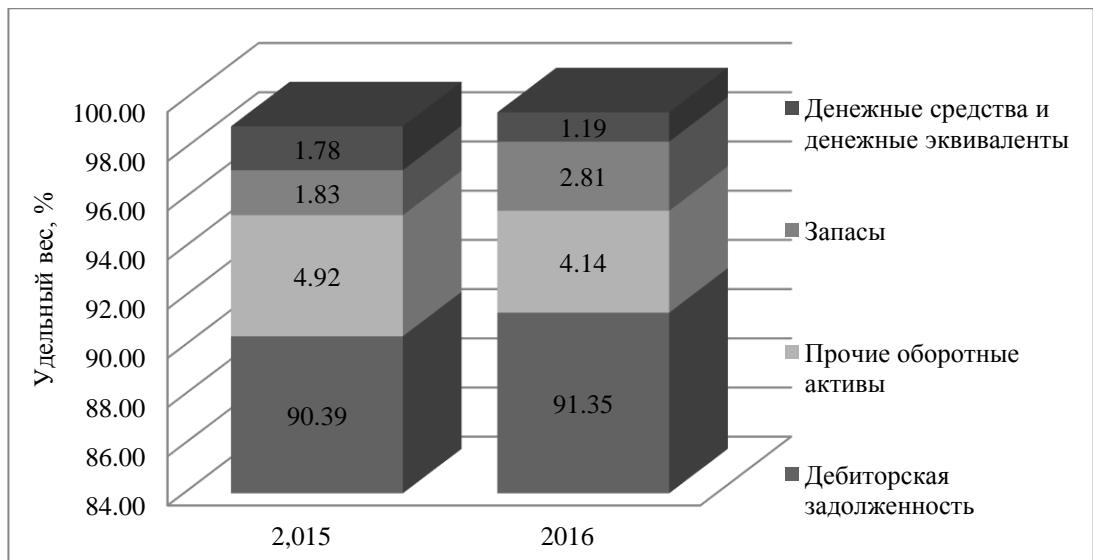


Рисунок 10 – Структура раздела «Оборотные активы» в филиале ООО «Ротекс» г. Москва

Структура раздела «Оборотные активы» за период с 2015 г. – 2016 г. филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск представлена на рисунке 11.

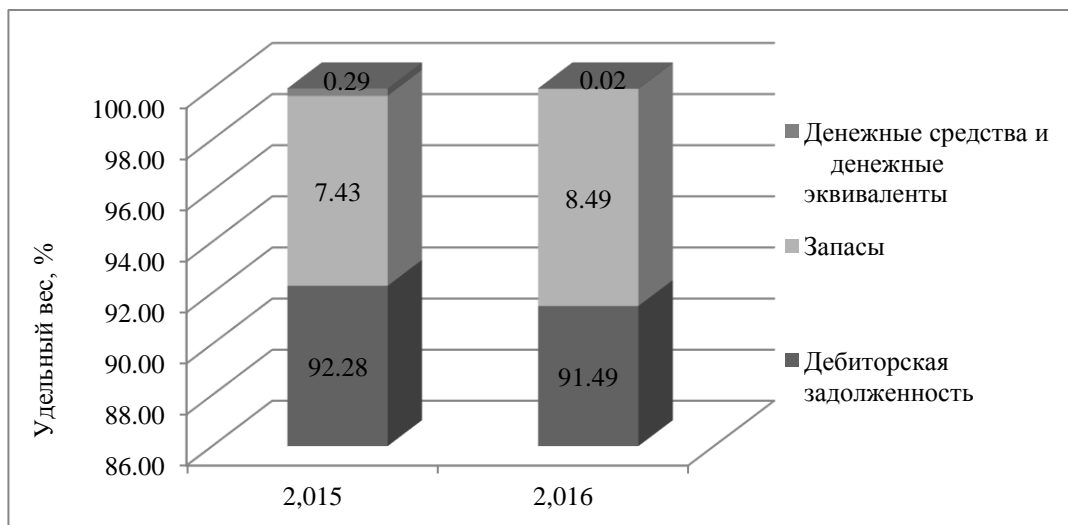


Рисунок 11 – Структура раздела «Оборотные активы» в филиале ООО «Ротекс» г. Красноярск

В Красноярске значительная доля оборотных активов принадлежит дебиторской задолженности. За период 2015-2016 г. оборотные активы сократились с 92,28 % до 91,49 %. Это связано с уменьшением денежных средств и дебиторской задолженности.

Пассив баланса состоит только из раздела «Краткосрочные обязательства» и показателя «Кредиторская задолженность», поэтому удельный вес составит 100 % в каждом году. На рисунке 12 представлена структура раздела «Краткосрочные обязательства» филиалов ООО «Ротекс».

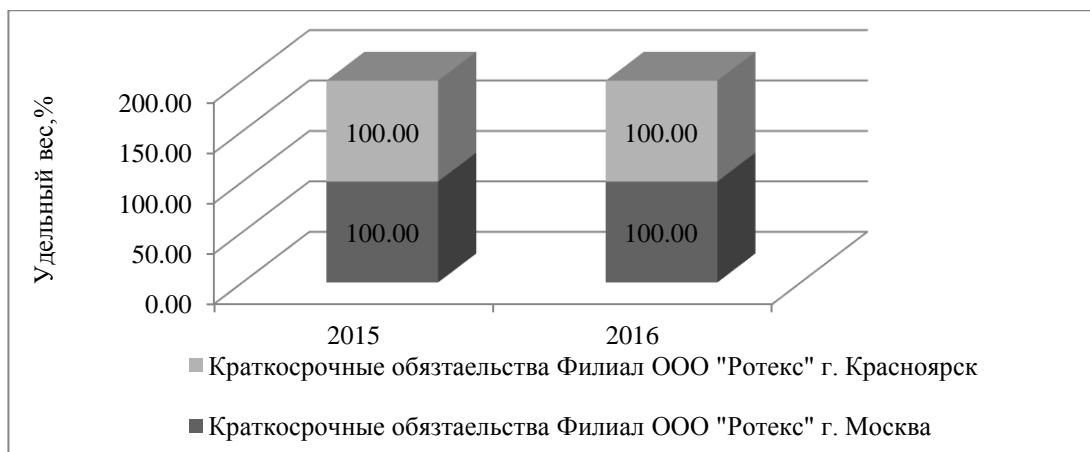


Рисунок 12 – Структура раздела «Краткосрочные обязательства» в филиалах ООО «Ротекс»

Таким образом, на основании проведенного горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса филиалов ООО «Ротекс» были выявлены положительные и отрицательные тенденции изменений разделов и статей баланса.

В структуре активов филиала ООО «Ротекс» г. Москва принадлежит большая доля дебиторской задолженности. Рост дебиторской задолженности в динамике свидетельствует об отвлечении средств из оборота филиала, это приводит к недополучению доходов и к утрате платежеспособности на некоторое время. Можно предложить, что филиал расширяет свои объемы производства и реализации продукции. В состав внеоборотных активов составляют только раздел «Основные средства». Структура внеоборотных активов изменилась уменьшением стоимости.

В структуре активов филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск принадлежит большая доля дебиторской задолженности. Доля запасов стала больше по сравнению с 2015 годом, это говорит о том, что оборотные активы сосредотачиваются в наименее ликвидной форме и приводит к замедлению их оборачиваемости. Внеоборотные активы отсутствуют у филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск.

Динамика валюты баланса у филиала ООО «Ротекс» г. Москва наиболее положительней, чем у филиала г. Красноярск. Отрицательная динамика говорит о снижении объема производства и ведет к выводу о неплатежеспособности предприятия.

В структуре пассива у филиалов ООО «Ротекс» присутствует только один раздел «Краткосрочные обязательства» и один показатель «Кредиторская задолженность». В Москве кредиторская задолженность увеличилась, а в Красноярске уменьшилась. Увеличение этого показателя говорят о том, что филиал не смог мобилизовать внутренние ресурсы на оплату кредиторской задолженности.

Далее рассмотрим соотношение филиалов к головной организации ООО «Ротекс», данные представлены в приложении Д.

На рисунке 13 представлена структура показателя «Основные средства» в головной организации и филиала ООО «Ротекс» г. Москва.

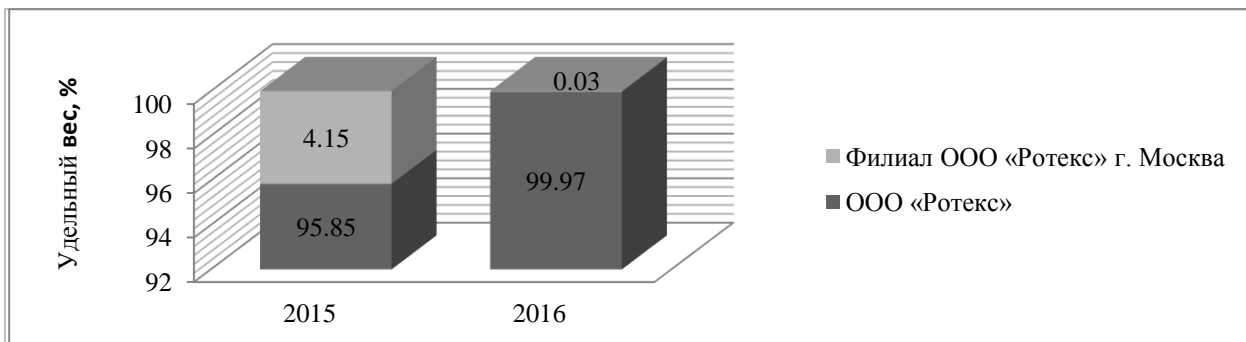


Рисунок 13 – Структура показателя «Основные средства» в ООО «Ротекс» и филиала ООО «Ротекс» г. Москва

Филиал ООО «Ротекс» г. Москва доля состава показателя «Основные средства» составляет в 2015 году 4,15 %, а в 2016 году 0,03 %. Видно, что в 2016 году доля филиала снизилась и стала менее 1 %, это связано с передачей сооружений и транспортных средств другому структурному подразделению, а так же с ликвидацией устаревшего оборудования.

Структура показателя «Запасы» ООО «Ротекс» и филиалов представлена на рисунке 14.

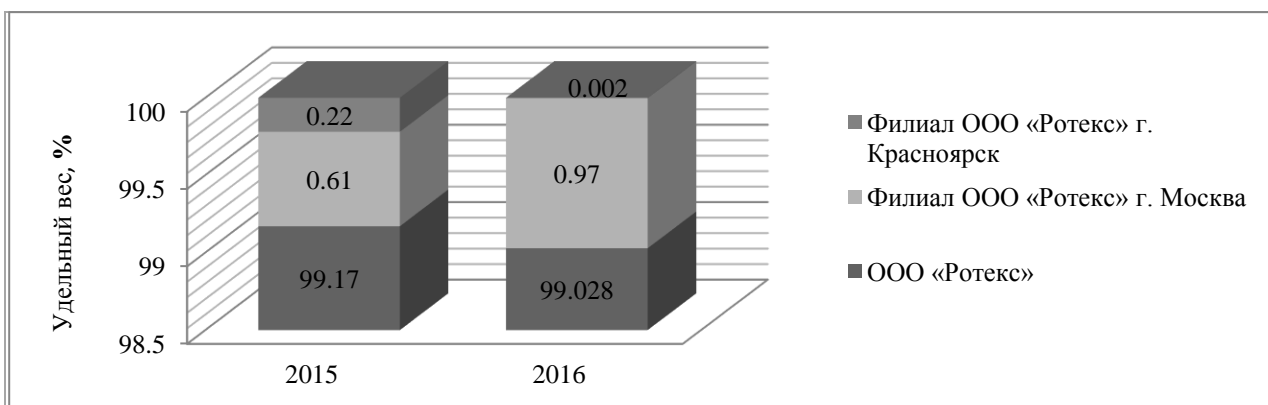


Рисунок 14 – Структура показателя «Запасы» в ООО «Ротекс» и филиалов ООО «Ротекс» г. Москва и г. Красноярск

Доля в показатель «Запасы» филиала ООО «Ротекс» г. Москва в отчетность в целом почти нет. В 2016 году увеличилась доля на 0,36 %. А филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск доля еще меньше, к 2016 году составляет менее 1 %. Снижение доли запасов является положительным изменением и приводит к ускорению их оборачиваемости.

На рисунке 15 представлена структура показателя «Дебиторская задолженность» в головной организации и филиалов ООО «Ротекс».

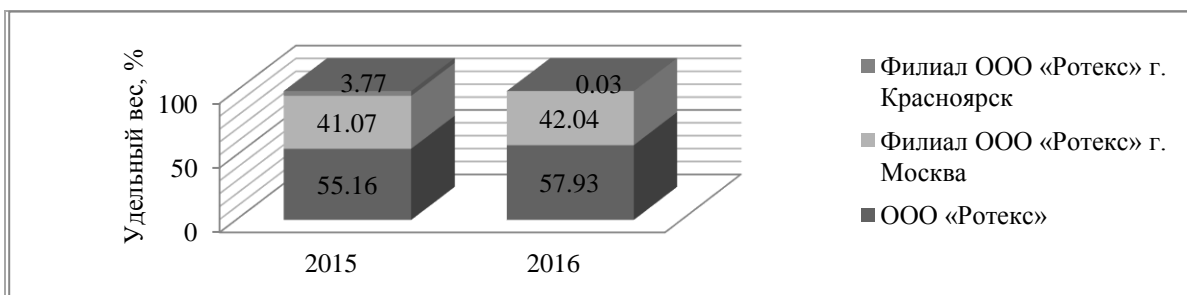


Рисунок 15 – Структура показателя «Дебиторская задолженность» в ООО «Ротекс» и филиалов ООО «Ротекс» г. Москва и г. Красноярск

Доля дебиторской задолженности в Москве в 2015 г. составляет 41,07%, а в 2016 г. 42,04 %. Видно, что в состав отчетности ООО «Ротекс» входит практически половина процентов доли дебиторской задолженности филиала г. Москвы. Увеличение дебиторской задолженности говорит об отвлечении средств из оборота филиала, это приводит к недополучению доходов и к утрате платежеспособности на некоторое время.

В филиале г. Красноярск доля дебиторской задолженности значительно меньше, чем в Москве. Уменьшение доли до 0,03 % оценивается положительно, это происходит за счет сокращения ее погашения.

Структура показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» в ООО «Ротекс» и филиалов ООО «Ротекс» г. Москва и г. Красноярск представлена на рисунке 16.

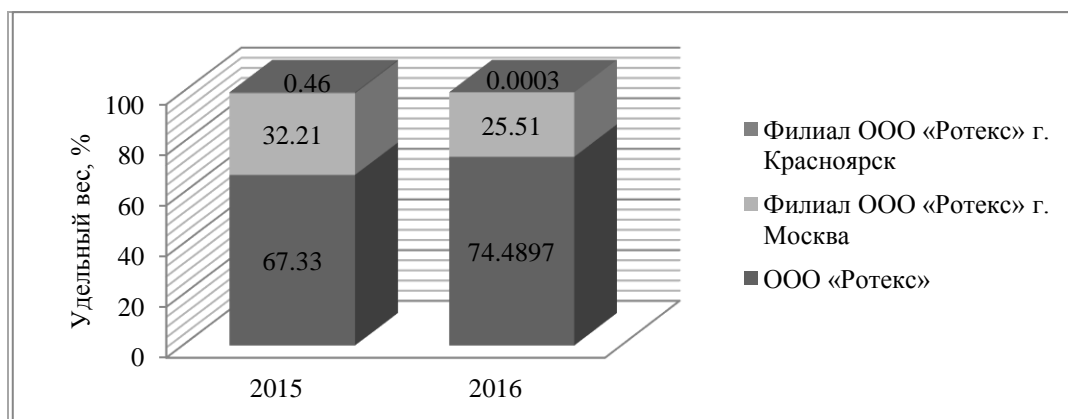


Рисунок 16 – Структура показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» в ООО «Ротекс» и филиалов ООО «Ротекс» г. Москва и г. Красноярск

Филиала ООО «Ротекс» г. Москва доля денежных средств и денежных эквивалентов снизилась с 32,21 % до 25,51 %. Уменьшение доли говорит о понижении ликвидности оборотного капитала и их оборачиваемости.

Доля денежных средств и денежных эквивалентов филиала г. Красноярск в отчетность ООО «Ротекс» в 2016 году составляет менее 1 %. Денежные средства ушли на погашение кредиторской задолженности и направлены покупку нового оборудования.

Структура показателя «Прочие оборотные активы» в ООО «Ротекс» и филиала

«Ротекс» г. Москва на рисунке 17.

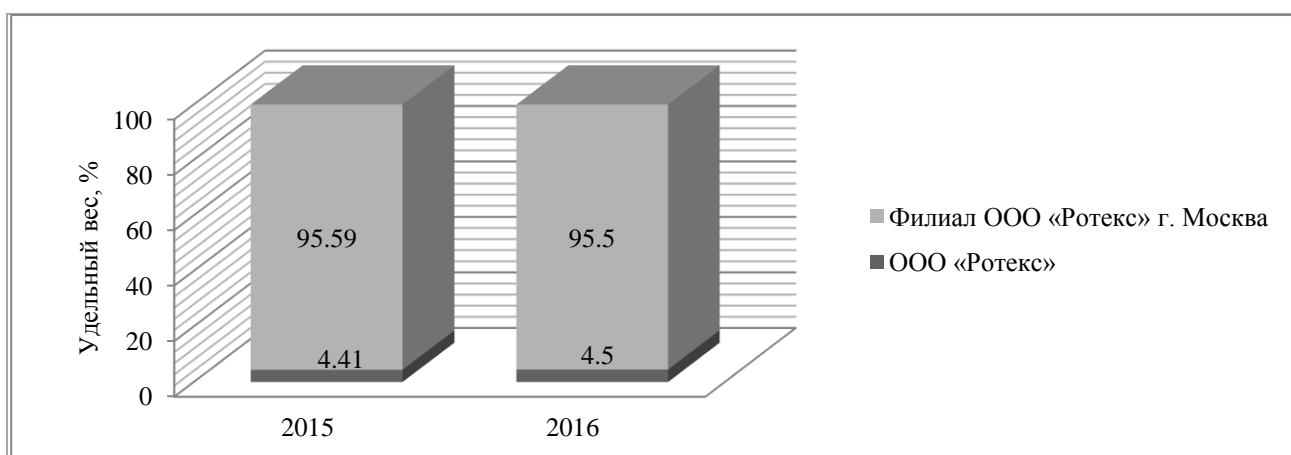


Рисунок 17 – Структура показателя «Прочие оборотные активы» в ООО «Ротекс» и филиала «Ротекс» г. Москва

Главный вклад формирование прочих оборотных активов внес филиала ООО «Ротекс» г. Москва, его доля составила в 2015 г. 95,59 %, а в 2016 г. 95,5%. Следовательно, что в отчетности ООО «Ротекс» показатель «Прочие оборотные активы» практически состоят из доли филиала ООО «Ротекс» г. Москва.

На рисунке 18 представлена структура показателя «Краткосрочные обязательства» в ООО «Ротекс» и филиалов «Ротекс» г. Москва и г. Красноярск.

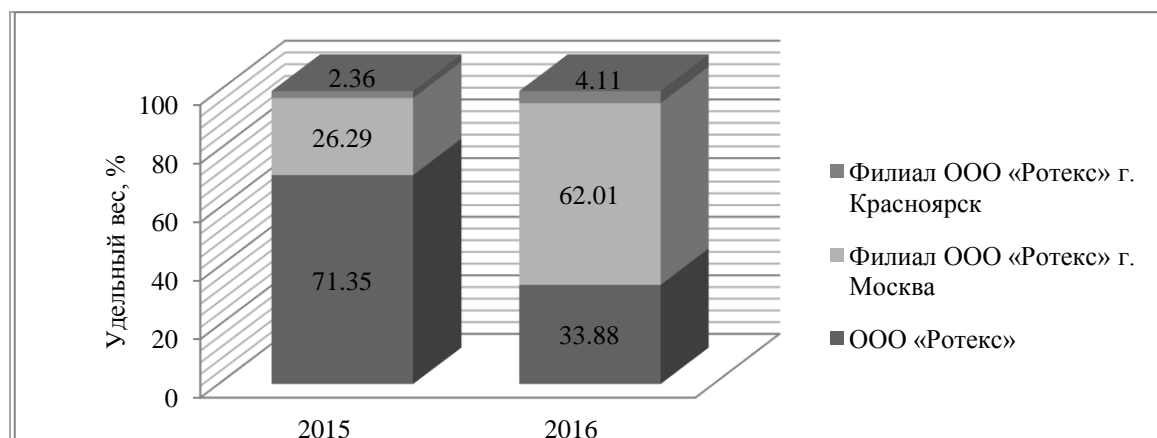


Рисунок 18 – Структура показателя «Краткосрочные обязательства» в ООО «Ротекс» и филиалов «Ротекс» г. Москва и г. Красноярск

В филиале ООО «Ротекс» г. Москва доля в краткосрочные обязательства увеличилась на 35,72 %. Краткосрочные обязательства отчетности в целом состоит больше половины из доли филиала г. Москвы в 2016 году.

Доля в филиале ООО «Ротекс» г. Красноярск в 2015 году составила 2,36 %, а в 2016 году – 4,11 %.

Увеличение кредиторской задолженности говорит о том, что филиал не смог мобилизовать внутренние ресурсы на оплату кредиторской задолженности.

Таким образом, анализ актива и пассива филиалов ООО «Ротекс» показал, что произошла отрицательная тенденция изменения показателей баланса. Структура оборотных активов изменилась незначительно в филиале ООО «Ротекс» г.Москва, а вот в структуре внеоборотных активов доля стала менее 1 %. В филиале ООО «Ротекс» г. Красноярск структура оборотных активов показала, что доля в отчетности ООО «Ротекс» составляет в среднем 0,8 %. Организации ООО «Ротекс» рекомендуется обратить внимание на стабилизацию структуры активов в филиалах, иначе они могут в скором времени быть неплатежеспособными.

Для подтверждения о неплатежеспособности филиалов, проведем анализ ликвидности баланса филиалов ООО «Ротекс».

Анализ ликвидности баланса представляет собой сравнение средств по активу, которые сгруппированы по степени их ликвидности и расположены по мере ее убывания, с обязательствами по пассиву, которые сгруппированы по срокам их погашения и расположены по мере возрастания [43].

При анализе финансового состояния организации главной задачей анализа ликвидности является оценка кредитоспособности организации, то есть, сможет ли она своевременно и полностью погасить все свои обязательства. Поскольку ликвидностью является способность предприятия погасить собственные краткосрочные обязательства, при этом реализовав текущие активы. Активы организации в зависимости от степени ликвидности делятся на группы:

- а) Наиболее ликвидные активы (A_1) – денежные средства, краткосрочные финансовые вложения;
- б) Быстро реализуемые активы (A_2) – дебиторская задолженность до 12 месяцев, прочие оборотные активы;
- в) Медленно реализуемые активы (A_3) – запасы (за исключением расходов будущих периодов) и НДС;
- г) Труднореализуемые активы (A_4) – дебиторская задолженность свыше 12 месяцев и статьи первого раздела актива баланса [43].

Пассивы организации по степени возрастания сроков погашения обязательств делятся на группы:

- а) Наиболее срочные обязательства (Π_1) – кредиторская задолженность;
- б) Краткосрочные пассивы (Π_2) – краткосрочные кредиты и займы, прочие краткосрочные пассивы, оценочные обязательства;

в) Долгосрочные пассивы (П₃) – долгосрочные кредиты и займы;

г) Постоянные пассивы (П₄) - третий раздел пассива баланса, доходы будущих периодов, для балансировки итогов вычитаются расходы будущих периодов [43].

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие соотношения:

- $A_1 > П_1$;

- $A_2 > П_2$;

- $A_3 > П_3$;

- $A_4 < П_4$.

В таблице 11 представлены данные для анализа ликвидности баланса филиала ООО «Ротекс» г. Москва.

Таблица 11 - Анализ ликвидности баланса филиала ООО "Ротекс" г. Москва за 2016 г.

В тыс. руб.

Актив	На начало 2016 г.	На конец 2016 г.	Пассив	На начало 2016 г.	На конец 2016 г.	Платежный излишек (+), недостаток (-)		Процент покрытия обязательств в, %	
						На н. г.	На к. г.	На н. г.	На к. г.
1. Наиболее ликвидные активы	3 753	2 967	1. Наиболее срочные обязательства	210 792	250 342	-207 039	-247 375	1,78	1,19
2. Быстро-реализуемые активы	200 907	239 064	2. Краткосрочные пассивы	-	-	200907	239064	-	-
3. Медленно-реализуемые активы	3 865	7 027	3. Долгосрочные обязательства	-	-	3 865	7 027	-	-
4. Трудно-реализуемые активы	2 267	1 284	4. Постоянные пассивы	-	-	2267	1284	-	-
Баланс	210792	243315	Баланс	210792	250342	-	-7027	1,78	1,19

Из таблицы 11, мы видим, что на начало года платежный недостаток наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств составил 207 039 тыс. руб., а на конец года - 247 375 тыс. руб. Процент покрытия обязательств на конец года составил 1,19 %, что говорит о том, что у филиала существуют трудности покрытия текущих

обязательств, и ему необходимо сократить кредиторскую задолженность и снизить оборотные активы.

По результатам таблицы 11 состояние филиала определяется следующими соотношениями активов и пассивов за начало и конец 2016 года, представленные в таблице 12.

Таблица 12 – Соотношения активов и пассивов филиалов ООО «Ротекс» г. Москва

Нормальные показатели	Соотношения активов и пассивов филиала ООО «Ротекс» г. Москва	
	На начало 2016 г.	На конец 2016 г.
$A_1 > П_1$	$A_1 < П_1$	$A_1 < П_1$
$A_2 > П_2$	$A_2 > П_2$	$A_2 > П_2$
$A_3 > П_3$	$A_3 > П_3$	$A_3 > П_3$
$A_4 < П_4$	$A_4 > П_4$	$A_4 > П_4$

Таким образом, по результатам таблицы 12 анализ ликвидности баланса филиала ООО «Ротекс» г. Москва за период 2016 г. показал:

- Первая группа – не выполняется, из-за недостаточно высоколиквидных активов для покрытия обязательств и платежный остаток составил 247 375 тыс. руб.

- Вторая группа – выполняется, в связи отсутствием у филиала краткосрочных пассивов.

- Третья группа – выполняется, за счет отсутствия у филиала долгосрочных пассивов.

- Четвертая группа – не выполняется, так как величина группы постоянных пассивов меньше величины труднореализуемых активов, в связи с отсутствием собственных оборотных средств.

Баланс филиала ООО «Ротекс» г. Москва можно сказать в большей или меньшей степени отличается от абсолютного, так как выполняется только два соотношения. Филиал при условии своевременных расчетов дебиторов и получение средств от продажи товаров (услуг) в кредит в состоянии погасить обязательства, относящиеся к краткосрочным пассивам в недалеком будущем, а также может быть платежеспособным в долгосрочной перспективе.

Основной причиной не выполнения четвертого соотношения является отсутствие раздела «Капитал и резервы», следовательно, у филиала неустойчивое финансовое состояние.

В таблице 13 представлены данные для анализа ликвидности баланса филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск.

Таблица 13 - Анализ ликвидности баланса филиала ООО "Ротекс" г. Красноярск за 2016 г.

В тыс. руб.

Актив	На начало 2016 г.	На конец 2016 г.	Пассив	На начало 2016 г.	На конец 2016 г.	Платежный излишек (+), недостаток (-)		Процент покрытия обязательств, %	
						На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
1. Наиболее ликвидные активы	54	4	1. Наиболее срочные обязательства	18 945	16 592	-18 891	-16 588	0,29	0,02
2. Быстро-реализуемые активы	17 483	15 180	2. Краткосрочные пассивы	-	-	17 483	15 180	-	-
3. Медленно-реализуемые активы	1 408	1 408	3. Долгосрочные обязательства	-	-	1 408	1 408	-	-
4. Трудно-реализуемые активы	-	-	4. Постоянные пассивы	-	-	-	-	-	-
Баланс	18 945	16 592	Баланс	18 945	16 592	-	-	0,29	0,02

По результатам таблицы 13, мы видим, что на начало года платежный недостаток наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств составил 18 891 тыс. руб., а на конец года – 16 588 тыс. руб. Процент покрытия обязательств на конец года составил 0,02 %, что говорит о том, что филиал не может покрыть текущие обязательства. Для увеличения процента покрытия обязательств ему необходимо сократить кредиторскую задолженность и снизить оборотные активы.

По результатам таблицы 13 состояние филиала определяется следующими соотношениями активов и пассивов за начало и конец 2016 года, представленные в таблице 14.

Таблица 14 – Соотношения активов и пассивов филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск

Нормальные показатели	Соотношения активов и пассивов филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск	
	На начало 2016 г.	На конец 2016 г.
$A_1 > П_1$	$A_1 < П_1$	$A_1 < П_1$
$A_2 > П_2$	$A_2 > П_2$	$A_2 > П_2$
$A_3 > П_3$	$A_3 > П_3$	$A_3 > П_3$
$A_4 < П_4$	$A_4 = П_4$	$A_4 = П_4$

Таким образом, по результатам таблицы 14 анализ ликвидности баланса филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск за период 2016 г. показал:

- Первая группа – не выполняется, из-за недостаточно высоколиквидных активов для покрытия обязательств и платежный остаток составил 16 588 тыс. руб.

- Вторая группа – выполняется, в связи отсутствием у филиала краткосрочных пассивов.

- Третья группа – выполняется, за счет отсутствия у филиала долгосрочных пассивов.

- Четвертая группа – не выполняется, так как отсутствуют труднореализуемые активы и постоянные пассивы.

Филиал ООО «Ротекс» г. Красноярск может быть платежеспособным в долгосрочной перспективе и у него неустойчивое финансовое состояние.

Таким образом, филиалы ООО «Ротекс» неплатежеспособны на момент составления и баланс неликвиден. Следовательно, филиалам ООО «Ротекс» необходим постоянный мониторинг финансового состояния для своевременного выявления проблем и для их предотвращения в будущем.

Для оценки ликвидности организации, ее способности выполнять свои краткосрочные обязательства используют три коэффициента ликвидности:

- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент критической ликвидности;
- коэффициент абсолютной ликвидности.

Рассмотрим динамику показателей ликвидности филиала ООО «Ротекс» г. Москва, представленная в таблице 15.

Таблица 15 - Анализ динамики показателей ликвидности филиала ООО "Ротекс" г. Москва за 2016 г.

В тыс. руб.

Показатели	На начало 2016 г.	На конец 2016 г.	Отклонение (+;-)
1. Краткосрочные обязательства	210792	250342	39550
2. Денежные средства, денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения	3753	2967	-786
3. Краткосрочная дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	200907	239064	38157
4. Оборотные активы (исключая долгосрочную дебиторскую задолженность)	3865	7027	3162
5. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,01	-0,01
6. Коэффициент критической ликвидности	0,97	0,97	0,00
7. Коэффициент текущей ликвидности	0,02	0,03	0,01

Коэффициент абсолютной ликвидности, как на начало, так и на конец года $\leq 0,2$, это говорит о том, что предприятие является неплатежеспособным, за 2016 год его платежеспособность снизилась на 0,01. На начало 2016 года предприятие могло погасить немедленно 0,2 % кредиторской задолженности, а на конец 0,1 %. Значения коэффициентов критической ликвидности также являются нормативными ($\geq 0,8$). Этот коэффициент показывает, что наиболее ликвидная часть оборотного капитала (денежные средства, краткосрочные обязательства, краткосрочная дебиторская задолженность) организации способна покрыть краткосрочные обязательства на 9,7 %. Коэффициенты текущей ликвидности не входят в пределы интервала 1-2, на конец года составляет коэффициент 0,03 и показывает, что филиал является неплатежеспособным.

В таблице 16, мы видим, что коэффициент абсолютной ликвидности, как на начало, так и на конец года $\leq 0,2$, это говорит о том, что предприятие является неплатежеспособным, за 2016 год его платежеспособность снизилась на 0,003. На начало 2016 года предприятие могло погасить немедленно 0,03 % кредиторской задолженности, а на конец 0,002 %. Значения коэффициентов критической ликвидности также являются нормативными ($\geq 0,8$). Этот коэффициент показывает, что наиболее ликвидная часть

оборотного капитала (денежные средства, краткосрочные обязательства, краткосрочная дебиторская задолженность) организации способна покрыть краткосрочные обязательства на 9,2 %. Коэффициенты текущей ликвидности не входят в пределы интервала 1-2, на конец года составляет коэффициент 0,08 и показывает, что филиал является неплатежеспособным.

Рассмотрим динамику показателей ликвидности филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск, представленная в таблице 16.

Таблица 16 - Анализ динамики показателей ликвидности филиала ООО "Ротекс" г. Красноярск за 2016 г.

В тыс. руб.

Показатели	На начало 2016 г.	На конец 2016 г.	Отклонение (+;-)
1. Краткосрочные обязательства	18945	16592	-2353
2. Денежные средства, денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения	54	4	-50
3. Краткосрочная дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	17483	15180	-2303
4. Оборотные активы (исключая долгосрочную дебиторскую задолженность)	1408	1408	0
5. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,003	0,0002	-0,003
6. Коэффициент критической ликвидности	0,93	0,92	-0,01
7. Коэффициент текущей ликвидности	0,07	0,08	0,01

Таким образом, балансы филиалов ООО «Ротекс» г. Москва и г. Красноярск являются неликвидными, а также неплатежеспособными. Филиалам ООО «Ротекс» обратить внимание на увеличение наиболее ликвидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), с помощью уменьшения дебиторской задолженности. Для того чтобы повысить платежеспособность филиалов им нужно покрыть денежные средства и краткосрочные финансовые вложения срочными обязательствами, а именно уменьшать наиболее срочные обязательства увеличением прочих краткосрочных обязательств.

2.2 Анализ показателей отчета о финансовых результатах в структурных подразделениях ООО «Ротекс»

Факторный анализ прибыли – это совокупность статистических данных, на базе которых можно произвести оценку себестоимости продукции, анализ эффективности использования потенциала организации, выявление проблем, которые связаны с производством продукции (работ, услуг) [42].

В факторном анализе принято выделять:

- 1) Внешние факторы – факторы, которые способны оказывать действия на величину прибыли до налогообложения.
- 2) Внутренние факторы – факторы, которые способны оказывать воздействие на величину валовой прибыли.

Факторный анализ прибыли может выступать в качестве инструмента, при помощи которого возможно принимать управленческие решения. Организация учитывает данные анализа и корректирует стратегию своей деятельности, а также привлекает заемный капитал, необходимый в рыночных условиях для эффективной деятельности предприятия.

Метод цепных постановок является основой, при которой осуществляется факторный анализ прибыли. Этот технический способ анализа, применяется для того, чтобы определить влияние различных факторов на исследуемый объект [40].

Целесообразно будет начать такой анализ с аналитики бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложения к бухгалтерскому балансу.

Практическое применение метода факторного анализа прибыли рассмотрим на примере отчетности организации ООО «Ротекс».

Разделим данный анализ на следующие этапы:

- 1) оценка динамики прибыли предприятия;
- 2) анализ изменения динамики отдельных статей отчета о финансовых результатах.

При проведении данного анализа рассмотрим только динамику прибыли от продаж (прибыль, полученная от основной деятельности), так как в отчете о финансовых результатах не указан оборот валовой прибыли организации. Значительное влияние оказывает на величину прибыли от продаж изменение объема реализации, изменение структуры реализации, изменение отпускных цен на реализованную продукцию, изменение цен на сырье, материалы, ресурсы. В состав выручки организации входит себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), коммерческие и управленческие расходы, но прочие доходы и расходы не учитываются.

Для полного факторного анализа прибыли предприятия необходимо иметь доступ к информации, находящиеся в публичном доступе. Так как сторонний пользователь информации не может получить данные о номенклатуре выпуска продукции, индексе динамики цен всех видов продукции, которые произвела организация.

Факторный анализ прибыли проведем на основании представленной таблицы 17, которая составлена по отчетности филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск.

Таблица 17 -Анализ прибыли филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск

В тыс. руб.

Показатель	Отчетный период	Предыдущий период	Удельный вес, %		Отклонение	Отклонения, %	Темп роста,%
			отч.п.	пред.п.			
Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг	117690	107110	100,00	100,00	10580	-	109,9
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	-19986	-24683	17,00	86,96	-4697	-69,96	81
Валовая прибыль	97703	82427	83,02	76,96	15276	6,06	118,5
Управленческие расходы	-4585	-3885	3,90	3,63	700	0,27	118
Прибыль (убыток) от продаж	93118	78839	79,12	73,61	14279	5,52	118,1
Прочие доходы	71	32	0,06	0,03	39	0,03	221,9
Прочие расходы	-158	-147	0,13	0,14	11	-0,01	107,5
Прибыль (убыток) до налогообложения	93031	78724	79,05	73,50	14307	5,55	118,2

Таким образом, в данной таблице, мы наблюдаем состояние и динамику всех существенных показателей, которые отражают финансовый результат филиала, а также видим различные виды прибыли и финансовые инструменты.

Из горизонтального анализа, мы видим, что в отчетном году выручка увеличилась на 10 580 тыс. руб в сравнении с 2015 годом. В 2016 году выручка от продаж возросла на 9,9 %, исходя из темпа роста, который составляет 109,9 %. А себестоимость снизилась на 19 % в сравнении с прошлым годом, что составило 4 697 тыс. руб. Валовая прибыль увеличилась на 15 276 тыс. руб. (18,5 %).

Управленческие расходы увеличились на 700 тыс. руб., что составило 18 % по сравнению с 2015 годом.

Далее в анализе выявим причины, и обоснуем увеличение данных расходов.

Прибыль от продаж увеличилась на 14 279 тыс. руб. (18,1 %) в 2016 году. В нашем случае величина прибыли до налогообложения и чистой прибыли одинаковы и превышают в 2016 году на 14 307 тыс. руб. (118,2 %).

Как видим, прирост прибыли до налогообложения вызван увеличением прочих доходов на 39 тыс. руб. (121,9 %) и прочих расходов на 11 тыс. руб. (7,5 %). Если учитывать увеличение прибыли от продаж на 14 279 тыс. руб. в 2016 году выходит, что в итоге прибыль до налогообложения увеличение составило 14 307 тыс. руб в 2016 году.

Из данных таблицы можно раскрыть структуру всех основных элементов, которые формируют конечный финансовый результат - чистую прибыль (убыток), а именно проведем вертикальный анализ, и с его помощью определим изменение соответствующих статей бухгалтерской отчетности.

Вертикальный анализ прибыли показывает, что прибыль от продажи равна 79,12 % за 2016 год, что составляет ее основную часть и превышает аналогичный показатель 2015 года на 5,51 %.

Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод, что имеет место положительная тенденция, которая выражается увеличением всех показателей: удельного веса валовой прибыли на 6,06 %, прибыли от продаж 5,52 %, прочие доходы на 0,03 %, прибыли до налогообложения на 5,55 %, чистой прибыли на 5,55 %, а также уменьшением затрат на 69,96% и прочих расходов на 0,01 % .

При факторном анализе прибыли мы использовали данные из отчета о финансовых результатах филиалов за 2015 и 2016 год, что позволило рассчитать влияние факторов на изменение прибыли от продаж продукции, работ, услуг.

Далее приведен расчет влияния факторов на изменение прибыли от продаж филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск:

1) Расчет изменения прибыли от продаж (ΔPr):

$\Delta Pr = 93\,118 - 78\,839 = 14\,279$ тыс. руб.

2) Расчет темпа роста объема продаж в денежном выражении:

$$Tp_{Qден} = \frac{Tr_1}{Tr_0} \times 100 - 100 \quad (1)$$

где Tr_1 - выручка за отчетный период;

Tr_0 - выручка за предыдущий период.

$$Tr_{Q_{ден}} = \frac{117\,690}{107\,110} \times 100 - 100 = 9,88 \%$$

3) Расчет изменения прибыли за счет изменения объема продаж:

$$\Delta Pr(Tr) = \frac{Tr_{Q_{ден}} \times Pr_0}{100} \quad (2)$$

где $Tr_{Q_{ден}}$ - темп роста объема продаж;

Pr_0 - прибыль от продаж за предыдущий период.

$$\Delta Pr(Tr) = \frac{9,88 \% \times 78\,839}{100} = 7\,787,11 \text{ тыс. руб.}$$

Прибыль от продаж увеличилась в сравнении с прошлым годом на 7 787,11 тыс. руб., за счет возросшего объема продаж на 10 580 тыс. руб.

4) Расчет изменения прибыли за счет изменения уровня валовой прибыли:

$$\Delta Pr_{увп} = \frac{\Delta \text{УВП} \times Tr_1}{100} \quad (3)$$

где $\Delta \text{УВП}$ – изменение уровня валовой прибыли;

Tr_1 - выручка за отчетный период.

$$\Delta Pr_{увп} = \frac{6,06 \% \times 117\,690}{100} = 7\,134,11 \text{ тыс. руб.}$$

Получается, что прибыль от продаж возросла на 7 134,11 тыс. руб. за счет увеличения уровня валовой прибыли (увеличения себестоимости проданных товаров).

5) Расчет изменения прибыли за счет изменения уровня управленческих расходов:

$$\Delta Pr_{уур} = \frac{\Delta \text{УУР} \times Tr_1}{100} \times (-1) \quad (4)$$

где $\Delta \text{УУР}$ - изменение уровня управленческих расходов;

Tr_1 - выручка за отчетный период.

$$\Delta Pr_{уур} = \frac{-0,27 \% \times 117\,690}{100} \times (-1) = 316,25 \text{ тыс. руб.}$$

Прибыль от продаж увеличилась на 316,25 тыс. руб. в связи с увеличением управленческих расходов.

Таким образом, влияние таких факторов, как изменение объема продаж, изменение уровня валовой прибыли, изменение уровня управленческих расходов, в 2016 году привели прибыль от продаж к увеличению на 15 237,84 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом.

Увеличение объема продаж в выручке от реализации оказало значительное влияние на

изменение прибыли от продаж.

Далее проведем анализ прибыли в филиале ООО «Ротекс» г. Москва. (Таблица 18)

Из горизонтального анализа, мы видим, что в отчетном году выручка увеличилась на 138 877 тыс. руб (25,78 %) в сравнении с 2015 годом. А себестоимость снизилась на 0,56 % в сравнении с прошлым годом, что составило 2 671 тыс. руб.

Валовая прибыль увеличилась на 136 207 тыс. руб. (252,15 %). Управленческие расходы увеличились на 700 тыс. руб., что составило 7,67 % по сравнению с 2015 годом.

Далее в анализе выявим причины и обоснуем увеличение данных расходов.

Прибыль от продаж увеличилась на 135 703 тыс. руб. (252,15 %) в 2016 году. Прочие доходы уменьшились на 1 577 тыс. руб. (-60,56%), а прочие расходы увеличились на 8 553 тыс. руб. (139,78).

Вертикальный анализ прибыли показывает, что прибыль от продажи равна 27,97 % за 2016 год, что составляет ее основную часть и превышает аналогичный показатель 2015 года на 5,51 %.

Факторный анализ прибыли проведем на основании представленной таблицы 18, которая составлена по отчетности филиала ООО «Ротекс» г. Москва.

Таблица 18 -Анализ прибыли филиала ООО «Ротекс» г. Москва

В тыс. руб.

Показатель	Отчетный период	Предыдущий период	Удельный вес, %		Отклонение	Отклонения, %	Темп роста,%
			отч.п.	пред.п.			
Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг	677564	538687	100,00	100,00	138877	-	125,78
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	-480967	-478296	71,00	86,96	2671	15,96	100,56
Валовая прибыль	196598	60391	29,02	11,21	136207	17,8	325,54
Управленческие расходы	-7077	-6573	1,04	1,22	700	-0,18	107,67
Прибыль (убыток) от продаж	189521	53818	27,97	9,99	135703	17,98	352,15
Прочие доходы	1027	2604	0,15	0,48	-1577	-0,33	39,44
Прочие расходы	-14672	-6119	2,17	1,14	8553	1,03	239,78
Прибыль (убыток) до налогообложения	175876	50303	25,96	9,34	125573	16,62	349,63
Чистая прибыль	175876	50303	25,96	9,34	125573	16,62	349,63

Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод, что в филиале ООО «Ротекс» г. Москва имеет место положительная тенденция, которая выражается в увеличении показателей: удельного веса валовой прибыли на 17,80 %, прибыли от продаж на 17,98 %, прибыли до налогообложения на 16,62 %, чистой прибыли на 16,62 %, а также уменьшение управленческих расходов на 0,18 %. Заметим, что есть и отрицательные тенденции: увеличение удельного веса затрат на 15,96 %, прочих расходов на 1,03 %, и уменьшение прочих доходов на 0,33 %.

Далее приведен расчет влияния факторов на изменение прибыли от продаж филиала ООО «Ротекс» г. Москва:

1) Расчет изменения прибыли от продаж(ΔPr):

$$\Delta Pr = 189\,521 - 53\,818 = 135\,703 \text{ тыс. руб.}$$

2) Расчет темпа роста объема продаж в денежном выражении:

$$Tr_{Q_{ден}} = \frac{Tr_1}{Tr_0} \times 100 - 100 \quad (5)$$

где Tr_1 - выручка за отчетный период;

Tr_0 - выручка за предыдущий период.

$$Tr_{Q_{ден}} = \frac{677\,564}{538\,687} \times 100 - 100 = 25,78 \%$$

3) Расчет изменения прибыли за счет изменения объема продаж:

$$\Delta Pr(Tr) = \frac{Tr_{Q_{ден}} \times Pr_0 (\text{прибыль от продаж за 2015 год})}{100} \quad (6)$$

где $Tr_{Q_{ден}}$ - темп роста объема продаж;

Pr_0 - прибыль от продаж за предыдущий период.

$$\Delta Pr(Tr) = \frac{25,78 \% \times 53\,818}{100} = 13\,874,63 \text{ тыс. руб.}$$

Прибыль от продаж увеличилась в сравнении с 2015 годом на 13 874,63 тыс. руб., за счет возросшего объема продаж на 138 877 тыс. руб.

4) Расчет изменения прибыли за счет изменения уровня валовой прибыли:

$$\Delta Pr_{увп} = \frac{\Delta УВП \times Tr_1}{100} \quad (7)$$

где $\Delta УВП$ – изменение уровня валовой прибыли;

Tr_1 - выручка за отчетный период.

$$\Delta Pr_{\text{увп}} = \frac{17,80 \% \times 677\,564}{100} = 120\,637,81 \text{ тыс. руб.}$$

Получается, что прибыль от продаж возросла на 120 637,81 тыс. руб. за счет увеличения уровня валовой прибыли (увеличения себестоимости проданных товаров).

5) Расчет изменения прибыли за счет изменения уровня управленческих расходов:

$$\Delta Pr_{\text{уур}} = \frac{\Delta \text{УУР} \times T_{r1}}{100} \times (-1) \quad (8)$$

где $\Delta \text{УУР}$ - изменение уровня управленческих расходов;

T_{r1} - выручка за отчетный период.

$$\Delta Pr_{\text{уур}} = \frac{0,18 \% \times 677\,564}{100} \times (-1) = -1\,190,56 \text{ тыс. руб.}$$

Поскольку обратная зависимость между величиной управленческих расходов и величиной прибыли от продаж, то за счет роста управленческих расходов прибыль от продаж уменьшилась на 1 190,56 тыс. руб.

Таким образом, влияние таких факторов, как изменение объема продаж, изменение уровня валовой прибыли, изменение уровня управленческих расходов, в 2016 году привели прибыль от продаж к увеличению на 133 321,88 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом.

Следовательно, в филиалах увеличение объема продаж в выручке от реализации оказало значительное влияние на изменение прибыли от продаж. На основании положительного изменения объема выручки следует вывод о росте прибыльности филиала, причиной можно считать рост цен. Себестоимость снизилась в филиале ООО «Ротекс» г. Красноярск это является положительной тенденцией при условии, что не повлечет за собой ухудшения качества. Увеличение управленческих расходов является отрицательным показателем и ведет к уменьшению прибыли от продаж товаров, услуг.

Проведя анализ прибыли филиалов ООО «Ротекс», можно предложить оптимизировать затраты для увеличения прибыли, то есть снизить себестоимость за счет сокращения излишних затрат, запасов и рационального использования материальных ресурсов, производственных мощностей и рабочей силы, а также расширение клиентов.

3 Внутренний контроль в структурных подразделениях ООО «Ротекс»

3.1 Теоретические аспекты организации внутреннего контроля предприятий

В соответствии со ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый экономический субъект должен осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. А если бухгалтерская (финансовая) отчетность компании подлежит обязательному аудиту, то компания обязана проводить внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением тех случаев, когда ее руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя.

Внутренний контроль – это система мер, которые организуются руководством предприятия и осуществляются в организации с целью наиболее эффективного выполнения своих обязанностей всеми работниками при совершении фактов хозяйственной жизни [27].

Система внутреннего контроля состоит из комплекса разнообразных взаимосвязанных процедур и методик, которые направлены на снижение риска в деятельности организации, в учете и отчетности. Организации разрабатывают специальные мероприятия для контроля, которые позволяют предотвращать хищения, порчи материалов, продукции, денежных средств, финансовых ресурсов и соблюдать требования действующего законодательства.

Исходя из сказанного, внутренний контроль дает возможность принимать эффективные управленческие решения, объединять с процессами организации и регулировать их исполнения. Все это находится в неразрывном единстве и непрерывном взаимодействии в циклах управленческих процессов.

Внутренний контроль необходим, если у организации есть филиалы или подразделения, так как у них сложная структура организации, они принимают самостоятельные решения, осуществляют финансово-хозяйственные операции вместе с другими экономическими субъектами.

Целям внутреннего контроля относят:

- 1) осуществления эффективного контроль над деятельностью различных подразделений;
- 2) соблюдения законных требований для защиты организации;
- 3) оперативное выявление отклонений и устранение по их нарушениям [16].

Функции внутреннего контроля: оперативная, защитная, регулятивная, информативная, коммуникативная, превентивную (предупредительную) [38]. Превентивная функция очень важна в современных условиях, потому что она предупреждает, защищает от

отклонений и последствий. Например, проверка законности операции позволяет предотвратить действия, которые могут противоречить требованиям нормативных правовых актов.

Рассмотрим глубже сущность системы контроля, чтобы понять важность управленческой категории, особенности ее различных составляющих и механизм функционирования. Для этого проклассифицируем в соответствии с различными признаками:

Форма внутреннего контроля:

а) Внутренний аудит. Такая форма характерна для крупных и некоторых средних организаций, у которых усложненная организационная структура, значительное число филиалов, дочерних компаний, разнообразие видов деятельности и возможность их кооперирования. В результате получать объективную и независимую оценку управления организации. Также к внутреннему аудиту относят институт ревизионной комиссии.

б) Структурно-функциональная форма. Такая форма характерна для всех организаций, которая отражает необходимые контрольные взаимодействия организационной структуры в соответствии их контрольных функций.

2) Типы внутреннего контроля:

а) Неавтоматизированный тип применяется без автоматических средств.

б) Не полностью автоматизированный тип применяется с автоматическими средствами регистрации, обработки, измерения и т.д. (штриховое кодирование обрабатываемых узлов и деталей).

в) Полностью автоматизированный тип применяется полностью в автоматическом режиме. (автоматическое обнаружение и исправление ошибок в прикладной компьютерной программе).

3) Субъекты внутреннего контроля:

а) Первого уровня осуществляют контроль участники организации прямо или косвенно через независимых экспертов и внешний аудиторов.

б) Второго уровня осуществляют контроль рабочий организации за качество работы оборудования, но в их обязанности не входит контроль.

в) Третьего уровня осуществляют контроль для реализации функций работников, за которыми они закреплены. Такие как работники планово-диспетчерского, планово-экономического отделов, отдела кадров.

г) Четвертого уровня осуществляют контрольные и другие функции работники организации. Например, персонал, обслуживающий компьютерную систему, сотрудники отдела бухгалтерского учета и служба безопасности.

д) Пятого уровня работники осуществляют только контроль за деятельностью организации. Например, ревизионная комиссия, внутренний аудитор, сотрудник входного контроля и т.п. [16].

Также внутренний контроль можно классифицировать по следующим признакам, представленный в таблице 19.

Таблица 19 – Классификация внутреннего контроля

Признак классификации	Элементы класса внутреннего контроля
Стадии проведения контроля	а) Предварительный контроль б) Промежуточный контроль в) Конечный контроль
Временная направленность	а) Стратегический контроль б) Tактический контроль в) Оперативный контроль
Источники данных контроля	а) Документальный контроль б) Фактический контроль в) Автоматизированный контроль
Характер контрольных мероприятий	а) Плановый контроль б) Внезапный контроль
Полнота охвата объекта контроля	а) Сплошной контроль б) Несплошной контроль
Периодичность проведения контрольных мероприятий	а) Систематический контроль б) Периодический контроль в) Эпизодический контроль
Время осуществления контрольных действий	а) Предварительный контроль б) Текущий контроль в) Последующий контроль

Таким образом, внутренний контроль позволяет объективно и независимо оценить эффективность работы организации, достоверность финансовой отчетности, а также исполнение законодательства Российской Федерации.

Для эффективной работы внутренней системы контроля в организациях, имеющие филиалы необходимо формализовать все направления деятельности компании. Все мероприятия и процедуры обязаны быть про регламентированы путем создания и внедрения положений, инструкций и т.п.

Исходя из выше написанного, можно выделить основные задачи финансового контроля за филиалами:

- достижение целей организации. Внутренний контроль за деятельностью филиалами способствует достижению общих целей компании;
- обеспечение надежности финансового учета. Внутренний контроль должен обеспечить точностью, полнотой и достоверностью учетных данных в филиалах, а также своевременной передачи в головную организацию;

- обеспечение точности учета и защиты активов. Внутренний контроль должен обеспечить точный учет активов, переданных или приобретенных филиалом, для анализа степени риска и сохранности активов через проверки их наличия, проведенный процедур оценки, списания и т.п.

- обеспечение соблюдения требований законодательства и других внешних обязательств. Внутренний контроль должен следить за изменениями в законодательстве, нормативно-правовых актах для своевременного изменения системы контроля.

- исключение преднамеренных искажений в учете, минимализация непреднамеренных ошибок. Внутренний контроль должен обеспечить разделение полномочий и ответственности между руководителями и сотрудниками подразделений для того чтобы исключить случайные, умышленные ошибки и нарушений, а также быстрое обнаружение и устранение [38].

Следовательно, внутренний контроль является важнейшим элементом процессом управления организации. Множество хозяйственных операций усложняют современный учет, поэтому многие предприятия создают собственные системы внутренней проверки, которые позволяют реально отражать деятельность организации, протекающие в филиалах и копаниях в целом, и разрабатывают рекомендации по их совершенствованию.

3.2 Особенности внутреннего контроля в структурных подразделениях ООО «Ротекс»

Внутренний контроль в ООО «Ротекс» осуществляют контрольно-ревизионная служба и независимый аудитор.

Контрольно-ревизионный отдел представляет собой независимое от исполнительных органов структурное подразделение, которое контролируется участниками ООО «Ротекс» [11].

К основным задачам контрольно-ревизионного отдела относятся:

а) организация и осуществление предварительного, текущего и последующего контроля;

б) проверка финансово-хозяйственной деятельности общества и ее филиалов и обеспечение результативности;

в) выявление и предотвращение финансовых и операционных рисков, а также их снижение для повышения эффективности использования финансовых и материальных ресурсов;

г) осуществление внутреннего контроля за своевременностью, правильностью и

целесообразностью финансовых операций;

д) проверка финансового состояния, платежеспособности, ликвидности активов, сохранности имущества, соотношения собственных и заемных средств;

е) контроль за соблюдением требований российского законодательства и внутренних документов организации;

ж) подтверждение достоверности и обеспечение полноты отчетности [11].

Независимый аудитор назначается решением Общего собрания участников, аудиторская проверка производится в соответствии с законодательством РФ [10].

В ООО «Ротекс» применяется личный и дистанционный контроль, т.е. инспекционные поездки в филиалы, использование информационно-технической базы для контроля бизнес-процессов, электронная и телефонная связь. Это позволяет головной организации ежедневно, еженедельно и ежемесячно контролировать управление и получать сводные отчеты. Компания использует программу «1С: Бухгалтерия 8.2», благодаря которой она может получать фактические данные по практически любым разрезам. Таким образом, филиалы работают в системе с использованием полной функциональности, реализованной в ходе автоматизации главного офиса ООО «Ротекс».

Процесс внутреннего контроля включает в себя:

предварительный контроль, который осуществляется причастными подразделениями компании до совершения финансово-хозяйственных операций на стадии принятия управленческих решений по формированию и утверждению бюджетов, платежных балансов, заключения соглашений, при проведении тендеров и экспертиз на основе учета требований законодательных, нормативных и правовых актов. Примеры:

- главный бухгалтер ООО «Ротекс» составляет смету денежных средств филиалу;
- организация ООО «Ротекс» проводит проверку персонала при приеме на работу путем изучения автобиографических данных для предотвращения на ранней стадии незаконных и неэффективных действий нанятого сотрудника.

а) текущий контроль, который осуществляется в процессе совершения финансово-хозяйственных операций по использованию финансовых и материальных ресурсов в целях предотвращения нарушений при расходовании этих средств и соблюдения финансово-хозяйственной дисциплины. Примеры:

- бухгалтера ООО «Ротекс» принимает и проверяет первичные оправдательные документы командированного лица (авансовый отчет, проездные билеты, расходы на проживание в гостинице и т.д.);
- бухгалтерия филиала каждый квартал сверяет расчеты с головной организацией;
- проведения инвентаризации при смене материально ответственного лица.

б) последующий контроль, который возложен контрольно-ревизионный отдел и проводится в соответствии с Положением о порядке организации. Примеры:

- анализ бухгалтерской документации филиалов ООО «Ротекс»;
- ревизия отчетной финансовой и бухгалтерской документации.

Для большего понимания реализации данных видов контроля в системе бухгалтерского учета, рассмотрим их на элементах метода бухгалтерского учета.

Таблица 20 – Применения контрольных функций на элементах метода бухгалтерского учета

Элементы метода	Виды контроля		
	Предварительный контроль	Текущий контроль	Последующий контроль
Документация	+	+	-
Инвентаризация	-	+	+
Счета	-	+	-
Двойная запись	-	+	+
Оценка	-	+	-
Калькуляция	-	+	-
Баланс и отчетности	-	+	+

Выполнение Общим собранием участников ООО «Ротекс» функций внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью компании осуществляется через специально созданный контрольно-ревизионный отдел, в компетенцию которого входят оценка эффективности действующих в ООО «Ротекс» процедур внутреннего контроля и подготовка предложений по их совершенствованию.

Основным эффективным инструментом текущего внутреннего контроля в организациях является инвентаризация.

Инвентаризация — это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения фактических данных с данными бухгалтерского учёта [7].

В ООО «Ротекс» инвентаризация проводится, и ее результаты отражаются в установленном порядке, согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13 июня 1995 года с последующими изменениями.

ООО «Ротекс» проводит инвентаризацию имущества и обязательств для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности. Все активы и обязательства в ООО «Ротекс» подлежат инвентаризации.

К основным задачам инвентаризации относят проверку на наличие, состояние и оценку активов и обязательств.

Основными задачами инвентаризации является выверка наличия, состояния и оценки активов и обязательств. В процессе инвентаризации:

а) выявляют фактическое наличие активов, характеристику состояния актива (например, условия хранения и эксплуатации или использования, выявление фактов полной или частичной утраты потребительских свойств и качеств, морального устаревания и так далее);

б) сопоставляют фактическое наличие активов с данными бухгалтерского учета;

в) проверяют правильность проведенной оценки активов и обязательств, также полноту отражения в учете обязательств, реальность дебиторской задолженности и другое [27].

ООО «Ротекс» также проводит инвентаризацию, которая необходима для подтверждения данных оперативного учета и для других целей.

Сроки по проведению инвентаризации, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливает распоряжение ООО «Ротекс» или приказ руководителей филиалов – по возглавляемым ими структурными подразделениями. Кроме случаев, когда ее проведение является обязательным.

При проведении инвентаризации в ООО «Ротекс» создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, а в филиалах - рабочие инвентаризационные комиссии. Утверждением состава постоянно действующей инвентаризационной комиссии в ООО «Ротекс» занимается генеральный директор ООО «Ротекс», а рабочих инвентаризационных комиссий занимается руководитель филиалов.

В филиалах ООО «Ротекс» рассматриваются материалы инвентаризации на заседании рабочих инвентаризационных комиссий. Принятые проекты решений на заседаниях рассматриваются и утверждаются генеральным директором ООО «Ротекс».

Действия комиссии при инвентаризации основных средств: осмотр объектов, оформление описи (полное наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели).

Действия комиссии при инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости: проверка наличия документов, которые подтверждают, что указанные объекты находятся в собственности организации.

В ходе инвентаризации могут быть выявлены расхождения между фактическим наличием объектов и данных регистров бухгалтерского учета. Такие расхождения подлежат регистрации в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором проводилась инвентаризация.

Излишки, выявленные при инвентаризации, учитываются на дату проведения

инвентаризации по рыночной стоимости, и зачисляется эта сумма в соответствии плана счетов ООО «Ротекс» на счет 91 «Прочие доходы и расходы» [8].

Суммы недостачи, порчи материальных и иных ценностей, которые выявляются в ходе производства, хранения и продажи, относят в соответствии плана счетов ООО «Ротекс» на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» на расходы по продаже или виновных лиц.

В бухгалтерском учете недостача или порча может быть:

- в пределах нормы естественной убыли;
- в пределах сверх нормы естественной убыли [5].

Если в пределах норм естественной убыли, то их необходимо относить к транспортно-заготовительным расходам или к счетам отклонений в стоимость материальных запасов. В дальнейшем они будут относиться на издержки производства и обращения. Если в пределах сверх нормы, то их необходимо относить на счет виновных лиц.

Возможно, что виновных лиц не установили, либо суд не стал взыскивать с них убытки, а также ООО «Ротекс» полностью или частично отказался взыскивать ущерб с виновного лица (Трудовой Кодекс Российской Федерации ст. 240), тогда понесенные в связи с недостачей или порчей имущества убытки будут списываться в соответствии плана счетов ООО «Ротекс» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В конце инвентаризации составляется протокол, в котором указываются сведения о выявленных излишках или недостачах, включая причины их возникновения с указанием виновных лиц и мер, которые будут применяться к ним.

В ходе внутренней проверки система внутреннего контроля у филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск была оценена как средняя. Выявленные нарушения:

- отсутствие должностных инструкций работников бухгалтерии;
- по результатам инвентаризации, проведенной представителями контрольно-ревизионного отдела, была выявлена недостача материалов и стоимость материально-производственных запасов на определенную сумму, у которых не нашлись оправдательных документов;
- внутренняя отчетность предоставлялась для руководства несвоевременно.

Таким образом, что предотвратить такие нарушения необходимо:

- а) разработать и утвердить более четкую организационную структуру обо всех структурных подразделениях, где будут описаны детально их функции, а также функциональную и методическую подчиненность;
- б) улучшить схему документооборота и точное соблюдение его, способствует

своевременной передачи информации в головной офис и полному отражению в учетных регистрах всех совершаемых хозяйственных операций;

в) разрешить отпуск товарно-материальных ценностей строго по лимитно-заборным картам отражающим расход материалов на определенный вид работ или услуг;

г) усилить внутренний контроль в филиалах, а именно регулярные проверки работы бухгалтеров для того, чтобы обнаруживать ошибки, которые могут приводить к искажению всей отчетности, а также систематический контроль за использованием материалов;

д) разработать новый порядок проведения выборочных инвентаризаций, который поспособствует большему значению сохранности материальных ценностей.

Таким образом, внутренний контроль в филиалах ООО «Ротекс» должен быть усилен, так как были найдены недостатки в процессе управления организацией. Головной организации ООО «Ротекс» необходимо улучшить внутренний контроль и проводить предложенные мероприятия для повышения эффективности деятельности филиалов. Тем самым, организация сможет реально отражать свою деятельность, которая проходит как в филиалах, так и в компании в целом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Структурное подразделение является официально выделенным органом управления, который имеет определенный участок деятельности предприятия, а также свои задачи, функции и несет ответственность за их выполнение.

Для того чтобы выделить участок деятельности организации в структурное подразделение, необходимо возложить на нее особые задачи и функции, а также возложить особые полномочия, необходимые для решения этих задач. В результате, в организации, имеющей обособленное подразделение, возникают особенности бухгалтерского учета.

Филиал занимается всеми процессами производства и реализацией работ, услуг, полностью ведет бухгалтерский учет за финансово-хозяйственной деятельностью филиала, определяет финансовый результат, составляет отчетности и передает окончательные данные в головную организацию для формирования бухгалтерской отчетности в целом по ООО «Ротекс».

Объектами исследования в выпускной квалификационной работе являются филиалы ООО «Ротекс».

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности филиалов ООО «Ротекс» осуществляется бухгалтерией филиалов, которая подчиняется руководителям филиалов и функциональному начальнику СБНУ ООО «Ротекс», в порядке, установленном организационно-распорядительными документами ООО «Ротекс».

Учетный процесс филиалов ООО «Ротекс» основывается на принципах организационной и функциональной децентрализации.

Особенностями структур анализируемой организации являются то, что отсутствует раздел «Капитал и резервы», так как филиалы являются структурными подразделениями ООО «Ротекс», а также раздел «Долгосрочные обязательства».

По результатам проведенного анализа баланса видно, что существует отрицательная тенденция изменения показателей баланса. Структура оборотных активов изменилась незначительно в филиале ООО «Ротекс» г.Москва, а вот в структуре внеоборотных активов доля стала менее 1 %. В филиале ООО «Ротекс» г. Красноярск структура оборотных активов показала, что доля в отчетности ООО «Ротекс» составляет в среднем 0,8 %. Организации ООО «Ротекс» рекомендуется обратить внимание на стабилизацию структуры активов в филиалах, иначе они могут в скором времени быть неплатежеспособными.

Анализ ликвидности показал, что балансы филиалов неликвидны и неплатежеспособны. Филиалам ООО «Ротекс» обратить внимание на увеличение наиболее ликвидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений), с

помощью уменьшения дебиторской задолженности. Для того чтобы повысить платежеспособность филиалов им нужно покрыть денежные средства и краткосрочные финансовые вложения срочными обязательствами, а именно уменьшать наиболее срочные обязательства увеличением прочих краткосрочных обязательств.

Факторный анализ прибыли показал, что в филиалах наибольшее влияние на изменение прибыли от продаж оказало влияние увеличение объема продаж в выручке от реализации. На основании положительного изменения объема выручки следует вывод о росте прибыльности филиала, причиной можно считать рост цен. Снижение себестоимости в филиале ООО «Ротекс» г. Красноярск это является положительной тенденцией при условии, что не повлечет за собой ухудшения качества. Увеличение управленческих расходов является отрицательным показателем и ведет к уменьшению прибыли от продаж товаров, услуг.

Внутренний контроль в ООО «Ротекс» осуществляется на всех уровнях управления и во всех сферах его хозяйственной деятельности контрольно-ревизионным отделом.

Одним из важнейших инструментов внутреннего контроля в любой организации является инвентаризация. Для проведения инвентаризаций в ООО «Ротекс» создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, а в филиалах и их структурных подразделениях - рабочие инвентаризационные комиссии.

Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств ООО «Ротекс», включая имущество (независимо от местонахождения), объемы незавершенного производства, незавершенных вложений во внеоборотные активы, кредиторскую задолженность, капитал и резервы, имущество, отраженное в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное, находящееся в безвозмездном пользовании, полученное для переработки и так далее). Инвентаризация имущества и обязательств проводится ООО «Ротекс» в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

Необходимые совершенствования в системе бухгалтерского учета филиалов: составлять отчет о движении денежных средств, улучшить документооборот, утвердить четкую организационную структуру, провести мероприятия по увеличению прибыли, ликвидности и платежеспособности, усилить внутренний контроль и проводить выборочную инвентаризацию.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51 – ФЗ (ред. от 28.03.2017);
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146 – ФЗ (ред. от 28.12.2016);
- 3 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197 – ФЗ (ред. от 03.07.2016);
- 4 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402 – ФЗ;
- 5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина Российской Федерации от 29.07.98 № 34н (в ред. от 08.07.2016);
- 6 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015);
- 7 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены приказом Минфина от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010);
- 8 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержден Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010);
- 9 Письмо Министерства Финансов Российской Федерации «О формировании отдельного баланса подразделения организации» от 29.03.2004 № 04-05-06/27;
- 10 Положение «Учетная политика ООО «Ротекс»;
- 11 Учетная политика ООО «Ротекс» (в ред. от 30.12.2016);
- 12 Агальцова О.В. Каковы различия между филиалом и представительством? // Финансовая газета. 2013. 21 июня.
- 13 Беспалов М. Структура бухгалтерского учета в обособленных подразделениях компании // Российский бухгалтер. 2014. 23 июля.
- 14 Богданова Ю. Обособленные подразделения организаций // Бухгалтер и закон. 2015. N 3. С. 50 - 56.
- 15 Буторина Г.Ю. Обособленные подразделения: их формы, порядок регистрации и особенности ведения//Проблемы экономики и менеджмента. № 11 (39)/2015.
- 16 Викторов П.П. Особенности аудита налоговых обязательств обособленных подразделений иностранных юридических лиц : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 : Москва, 2015 175 с.

- 17 Герасимова Н.В. Обособленное производство: как отчитаться по страховым взносам // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. 2014. N 6.
- 18 Гончарук В. Филиальные сети: практика построения // Энциклопедия маркетинга. 2014. 12 апреля.
- 19 Ермакова Д., Лукша А. Что такое обособленное подразделение: порядок открытия и закрытия // Фирммейкер. 2015. 10 июня.
- 20 Зорина Ю.А. Обособленные подразделения: бухгалтерский учет и налогообложение // Аудиторские ведомости. 2014 N 6. С. 57 - 67.
- 21 Кожина Т.В. Особенности построения бухгалтерского и налогового учета в обособленных подразделениях организаций / Т.В. Кожина, К.А. Веретенникова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. ООО «Издательский дом Финансы и Кредиты» - Москва, 2015 - №23 (383) – С. 29-35. ISSN 2079-6714.
- 22 Кузьменко С.И. Открываем обособленное подразделение правильно // Актуальная бухгалтерия. – 2016. – № 8.
- 23 Луцкевич О.В. Методика аудита налогообложения организаций, имеющих обособленные подразделения : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.12. - Москва, 2015. - 265 с.
- 24 Малинин Д. Зачем обособленному подразделению отдельный баланс и как его правильно вести // Главбух. 2014. 16 января.
- 25 Некрасова Т. Н. Учет в компаниях, имеющих обособленные подразделения // Бухгалтерский учет № 8 август 2016
- 26 Нечитайло А.И. Развитие методологии и методики формирования учетной информации о финансовых результатах организации : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.12 / Нечитайло А.И. - Санкт-Петербург, 2014.- 398 с.
- 27 Пашкина И. Н., Евдокимова А. В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации.
- 28 Перевалова И.В. Правовое положение филиалов и представительств по законодательству Российской Федерации : Дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.03 : Екатеринбург, 2015 200 с.
- 29 Петрова Е.А. Методическое развитие учета и отчетности обособленных подразделений организации : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.12 / Петрова Е.А.- Казань, 2014.- 170 с.
- 30 Плахотя Т.В. Развитие методики оценки системы внутреннего контроля: диссертация ... кандидата экономических наук: 08.00.12 / Плахотя Татьяна Владимировна - Ростов-на-Дону, 2015.- 185 с.

- 31 Полякова В.Э., Парамонов Д.И., Сусарова А.А. Организация деятельности обособленного подразделения // Финансовые и бухгалтерские консультации. 2014. N 6. С. 15 - 21.
- 32 Сахчинская Н.С. Учетная политика коммерческих организаций: методология формирования и механизм реализации : дис ... доктора экономических наук: 08.00.12 / Сахчинская Н.С.- Тольятти, 2015.- 511 с
- 33 Семенихин В.В. Подразделения юридических лиц // ГроссМедиа: РОСБУХ. 2014.
- 34 Синельников В.А. Формирование внутренней отчетности организаций с обособленными подразделениями : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.12 / Синельников В.А. - Красноярск, 2014.- 186 с.
- 35 Строкова Е.В. Бухгалтерская отчетность обособленных подразделений // Главная книга. 2016. N 4.
- 36 Угольков П.Б. Бухгалтерский учет и отчетность внутрихозяйственных операций в нефтяных компаниях : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 - Сургут, 2014 199 с.
- 37 Федорович В.К. Головное и обособленные подразделения: как строить отношения // Практический бухгалтерский учет.
- 38 Филиппев Д. Ю., Беспалова И. Г. Функция контроля в системе бухгалтерского учета // Бухгалтерский учёт 2016. - №13.
- 39 Хузин Р.З. Обособленные подразделения юридических лиц : Дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.03 : Казань, 2014 175 с.
- 40 Черненко А.Ф. Развитие методологии анализа показателей финансового положения и финансовых результатов предприятия : диссертация ... доктора экономических наук : 08.00.12 / Черненко А.Ф. - Екатеринбург, 2016.
- 41 Шнитко В. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения. Сходства и отличия в теории и на практике // Клерк.Ру: информационное агентство. 2016. 1 декабря.
- 42 Юсубов М.К. Кросс-факторный анализ прибыли от продаж : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 : Иркутск, 2002 150 с
- 43 Яковенко С.А. Анализ ликвидности активов организации : теоретические и методические аспекты : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.12 / Яковенко С.А.; Иркутск, 2007.- 162 с.

Продолжение приложения А



ИНН 2 4 6 4 0 4 4 6 3 6 - -

КПП 2 4 6 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 1 4 0 1 4 3

Субъект Российской Федерации (код) 7 7

Район Московская обл

Город

Населенный пункт (осло, поселок и т.п.) пос Родники

Улица (проспект, переулок и т.п.) Молодежная ул

Номер дома (владения) 7

Номер корпуса (строения)

Номер офиса

Продолжение приложения А



ИНН 2 4 6 4 0 4 4 6 3 6 - -
КПП 2 4 6 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Показатели ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	1 2 8 4	2 2 6 7	-
-	Долговые вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	1 2 8 4	2 2 6 7	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
-	Запасы	1210	7 0 2 7	3 8 6 5	-
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
-	Дебиторская задолженность	1230	2 2 8 6 9 7	1 9 0 5 4 0	-
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 9 6 7	3 7 5 3	-
-	Прочие оборотные активы	1260	1 0 3 6 7	1 0 3 6 7	-
-	Итого по разделу II	1200	2 4 9 0 5 8	2 0 8 5 2 5	-
-	БАЛАНС	1600	2 5 0 3 4 2	2 1 0 7 9 2	-

Продолжение приложения А



ИНН 2 4 6 4 0 4 4 6 3 6 - -

КПП 2 4 6 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

ПАССИВ

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

Продолжение приложения А



МНН 2 4 6 4 0 4 4 6 3 6 - -
КПП 2 4 6 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Показатель ¹	Наименование показателя	Код строки	По состоянию на дату отчетного периода	По 31 декабря предыдущего года	По 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Земные средства	1510	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	2 5 0 3 4 2	2 1 0 7 9 2	-
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Специальные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	-	-	-
-	БАЛАНС	1700	2 5 0 3 4 2	2 1 0 7 9 2	-

Примечания

1 Указанности номер соответствующего в налоговом и бухгалтерскому балансу и отчету о финансовом результате.

2 Здесь и в других формах отчетов налогоплательщик или управляющей организацией, осуществляющих в крупных объемах.

3 Обязательства на краткосрочных организациях.

Окончание приложения А



ИНН 2464044636 - -

КПП 246401001 Стр. 1

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Показатели ¹	Изменчивые показатели	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
			4	3
1	2	3	4	3
Выручка ²		2110	6 775 64	5 386 87
Себестоимость продаж		2120	(4 809 67)	(4 782 96)
Валовая прибыль (убыток)		2100	1 965 98	6 039 1
Коммерческие расходы		2210	(- -)	(- -)
Управленческие расходы		2220	(7077)	(6573)
Прибыль (убыток) от продаж		2200	1 895 21	5 381 8
Доходы от участия в других организациях		2310	-	-
Проценты к получению		2320	-	-
Проценты к уплате		2330	(- -)	(- -)
Прочие доходы		2340	1 027	2 604
Прочие расходы		2350	(1 4672)	(6 119)
Прибыль (убыток) до налогообложения		2300	1 758 76	5 030 3
Текущий налог на прибыль		2410	(- -)	(- -)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		2421	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств		2430	-	-
Изменение отложенных налоговых активов		2450	-	-
Прочее		2460	-	-
Чистая прибыль (убыток)		2400	1 758 76	5 030 3
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода³		2500	-	-
СПРАВОЧНО				
Базовая прибыль (убыток) на акцию		2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		2910	-	-

Примечания

¹ Указываются номера соответствующего приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

² Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

³ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

ПРИЛОЖЕНИЕ Б



ИНН 2 4 6 4 0 4 4 6 3 6 - -
 КПП 2 4 6 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 1

Форма по КНД 0710009

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 - - Отчетный период (код) 3 4 Отчетный год 2 0 1 6

филиал 000 "Ротекс" г. Красноярск

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 1 6 . 0 3 . 2 0 1 7

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 7 4 . 7 0 . 1 -

Код по ОКПО 1 3 4 4 5 4 3 6

Форма собственности (по ОКФС) 1 6

Организационно-правовая форма (по ОКФС) 6 5 - - -

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕН) 3 8 4

На страницах с приложениями документов или их копий на листах

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

- 1 - руководитель
- 2 - уполномоченный представитель

МОЗГОВАЯ
 ЖАННА
 ВАЛЕРИЕВНА

(Фамилия, имя, отчество руководителя
 (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 1 6 . 0 3 . 2 0 1 7

МП**

Наименование документа,
 подтверждающего полномочия представителя

Знаете ли вы работники налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002

0710003 0710004

0710005 0710006

с приложениями документов или их копий на листах

Дата представления документа

Зарегистрирован на №

 Фамилия, И. О. П.

 Подпись

* Отсутствует при подаче.

** При подаче.

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Продолжение приложения Б

	ИНН	2 4 6 4 0 4 4 6 3 6 - -
1050 7025	КПП	2 4 6 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс: 6 6 0 0 9 3

Субъект Российской Федерации (код): 2 4

Район: _____

Город: Красноярск г

Наименный пункт (дого, поселок и т.п.): _____

Улица (проспект, переулок и т.п.): Королева ул

Номер дома (владения): 8

Номер корпуса (строения): А

Номер офиса: 119

Продолжение приложения Б



ИНН 2 4 6 4 0 4 4 6 3 6 - -
 КПП 2 4 6 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Показатели ¹	Наименование показателя	Код строки	По состоянию на дату окончания периода		На 31 декабря предыдущего года		На 31 декабря года, предоставляющего предыдущую	
1	2	3	4	5	6	7	8	
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
-	Нематериальные активы	1110	-	-	-	-	-	
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-	-	-	
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-	
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-	
-	Основные средства	1150	-	-	-	-	-	
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-	
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-	-	-	
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-	-	-	
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-	-	-	
-	Итого по разделу I	1100	-	-	-	-	-	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
-	Запасы	1210	1 408		1 408		-	
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-		-		-	
-	Долгосрочная задолженность	1230	1 518 0		1 748 3		-	
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-		-		-	
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4		5 4		-	
-	Прочие оборотные активы	1260	-		-		-	
-	Итого по разделу II	1200	1 659 2		1 894 5		-	
-	БАЛАНС	1600	1 659 2		1 894 5		-	

Продолжение приложения Б



ИНН 2 4 6 4 0 4 4 6 3 6 - -
 КПП 2 4 6 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Показатели ¹	Наличные и эквиваленты	ПАССИВ			
		Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	-	-
-	Собственный капитал, выкупленный у акционеров ²	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
-	Пасивный фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	-	-	-

Продолжение приложения Б



Показатели ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года предыдущего
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
-	Заемные средства	1510	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	1 6 5 9 2	1 8 9 4 5	-
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
-	Итого по разделу V	1500	-	-	-
-	БАЛАНС	1700	1 6 5 9 2	1 8 9 4 5	-

Окончание приложения Б



ИНН 2 4 6 4 0 4 4 6 3 6 - -
 КПП 2 4 6 4 0 1 0 0 1 Стр. _____

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Показатель ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год	
1	2	3	4	5	
	Выручка ²	2110	1 1 7 6 9 0	1 0 7 1 1 0	
	Себестоимость продаж	2120	(1 9 9 8 6)	(2 4 6 8 3)	
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 7 7 0 3	8 2 4 2 7	
	Коммерческие расходы	2210	(- - -)	(- - -)	
	Управленческие расходы	2220	(4 5 8 5)	(3 8 8 5)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	9 3 1 1 8	7 8 6 3 9	
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	
	Проценты к получению	2320	-	-	
	Проценты к уплате	2330	(- - -)	(- - -)	
	Прочие доходы	2340	7 1	3 2	
	Прочие расходы	2350	(1 5 8 -)	(1 4 7 -)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	9 3 0 3 1	7 8 7 2 4	
	Текущий налог на прибыль	2410	(- - -)	(- - -)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-	
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	
	Прочее	2460	-	-	
	Чистая прибыль (убыток)	2400	9 3 0 3 1	7 8 7 2 4	
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-	
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	-	-	
	СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-	

Примечания

¹ Указанность номера отчетности (кодекса) приведена в Регистраторском билете и отчете о финансовых результатах.

² В других организациях на дату отчета (на дату дополнительной отчетности, аудита).

³ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.8 – Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса филиала ООО «Ротекс» г. Москва

Наименование показателя	На 31.12. 2015 г., тыс. руб.	На 31.12. 2016 г., тыс. руб.	Изменение в тыс. руб.	Изменение в %	Удельный вес к ВБ, %	
			2015 -2016	2015-2016	2015г	2016г
1	2	3	5	6	7	8
<i>АКТИВ</i>						
<i>I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>						
Основные средства	2 267	1 284	-983	56,64	1,08	0,51
Итого по разделу I	2 267	1 284	-983	56,64	1,08	0,51
<i>II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>						
Запасы	3 865	7 027	3 162	181,81	1,83	2,81
Дебиторская задолженность	190 540	228 697	38 157	120,03	90,39	91,35
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 753	2 967	-786	79,06	1,78	1,19
Прочие оборотные активы	10 367	10 367	0	100,00	4,92	4,14
Итого по разделу II	208 525	249 058	40 533	119,44	98,92	99,49
Активы, всего	210 792	250 342	82 049	118,76	100,00	100,00
<i>ПАССИВ</i>						
<i>V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>						
Кредиторская задолженность	210 792	250 342	39 550	118,76	100,00	100,00
Итого по разделу V	210 792	250 342	39 550	118,76	100,00	100,00
Пассивы, всего	210 792	250 342	39 550	118,76	100,00	100,00

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Таблица Г.9 – Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса филиала ООО «Ротекс» г. Красноярск

Наименование показателя	На 31.12. 2015 г., тыс. руб.	На 31.12. 2016 г., тыс. руб.	Изменение в тыс. руб.	Изменение в %	Удельный вес к ВБ, %	
			2015 -2016	2015-2016	2015г	2016г
1	2	3	5	6	7	8
<i>АКТИВ</i>						
<i>II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>						
Запасы	1 408	1 408	0	100,00	7,43	8,49
Дебиторская задолженность	17 483	15 180	-2 303	86,83	92,28	91,49
Денежные средства и денежные эквиваленты	54	4	-50	7,41	0,29	0,02
Итого по разделу II	18 945	16 592	-2 353	87,58	100,00	100,00
Активы, всего	18 945	16 592	-2 353	87,58	100,00	100,00
<i>ПАССИВ</i>						
<i>V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>						
Кредиторская задолженность	18 945	16 592	-2 353	87,58	100,00	100,00
Итого по разделу V	18 945	16 592	-2 353	87,58	100,00	100,00
Пассивы, всего	18 945	16 592	-2 353	87,58	100,00	100,00

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Таблица Д.10- Соотношение филиалов к головной организации ООО «Ротекс»

Наименование показателя	ООО «Ротекс»		Филиал ООО «Ротекс» г. Москва		Филиал ООО «Ротекс» г. Красноярск		Удельный вес в ВБ, %			
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	Филиал ООО «Ротекс» г. Москва		Филиал ООО «Ротекс» г. Красноярск	
							2015	2016	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<i>АКТИВ</i>										
<i>I ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>										
Основные средства	54 678	48 831	2 267	1 284	-	-	4,15	0,03	-	-
<i>II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>										
Запасы	632 061	724 722	3 865	7 027	1 408	1 408	0,61	0,97	0,22	0,002
Дебиторская задолженность	463 946	544 016	190 540	228 697	17 483	15 180	41,07	42,04	3,77	0,03
Денежные средства и денежные эквиваленты	11 650	11 633	3 753	2 967	54	4	32,21	25,51	0,46	0,0003
Прочие оборотные активы	10 845	10 855	10 367	10 367	-	-	95,59	95,50	-	-