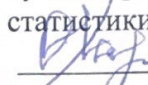


Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета и
статистики
 О.Н. Харченко
«19» 06 20 20 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИНЖИНИРИНГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
(на примере ООО «ЭКРА-Сибирь»)

Научный руководитель  профессор, канд. экон. наук. О. Н. Харченко

Выпускник


Д. А. Крылова

Красноярск 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы инжиниринга и характеристика энергетической отрасли.....	6
1.1 Международный инжиниринг	6
1.2 Инжиниринг в России.....	10
1.3 Отраслевые особенности, влияющие на учетный процесс.....	15
2 Оценка качества информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации (на примере ООО «ЭКРА-Сибирь»).....	19
2.1 Характеристика специализации инжиниринговой организации	19
2.2 Организация внешних и внутренних аудиторских проверок.....	23
2.3 Аналитическая ценность информации внутреннего аудита	31
3 Анализ финансового состояния организации (на примере ООО «ЭКРА-Сибирь»).....	36
3.1 Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.....	36
3.2 Анализ финансового положения по методике законодательства	43
3.3 Анализ финансового состояния по альтернативным методикам.....	56
Заключение	63
Список использованных сокращений	66
Список использованных источников	67
Приложение А. Бухгалтерский баланс ООО «ЭКРА-Сибирь» на 31 декабря 2019 года.....	72
Приложение Б. Отчет о финансовых результатах ООО «ЭКРА-Сибирь» за январь – декабрь 2019 года.....	74
Приложение В. Коэффициенты финансового анализа по методике законодательства	75

ВВЕДЕНИЕ

В современных экономических условиях одно из направлений промышленной политики России – формирование высокотехнологичной, конкурентоспособной промышленности, которая бы смогла обеспечить переход экономики государства от экспортно-сырьевого к инновационному типу развития. Такой переход на инновационный путь развития не представляется возможным без индустрии инжиниринга – эффективного механизма по созданию, внедрению и продвижению наукоемких технологий в производство. Инжиниринг — это технические консультационные услуги, связанные с разработкой и подготовкой производственного процесса и обеспечением нормального хода процесса производства и реализации продукции.

На сегодняшний день рынок инжиниринга Красноярского края можно охарактеризовать как развивающийся, несмотря на кризисные явления в экономике. Конкуренция на данном рынке растет, и лишь правильные и обоснованные экономические решения могут способствовать успешной деятельности компании на рынке. При этом принять такие решения можно лишь при наличии точных и достоверных показателей, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В связи с этим роль анализа финансового состояния предприятия неоспоримо велика.

Таким образом, на данный момент экономическое положение в России весьма нестабильно. В добавок к этому, рынок инжиниринга еще не сформировался основательно в Красноярском крае. Из этого следует, что для того, чтобы закрепить за собой лидерские позиции на рынке инжиниринговому предприятию необходимо своевременно принимать грамотные экономические решения. Это представляется возможным только при условии, что такие решения будут основаны на тщательно проведенном анализе достоверных финансовых показателей предприятия, содержащихся в отчетности. Все вышеперечисленное обуславливает актуальность выбранной темы.

Целью выпускной квалификационной работы является оценка качества информации бухгалтерской отчетности инжинирингового предприятия и проведение анализа его финансового состояния.

Задачи, которые необходимо решить в рамках достижения поставленной цели:

- охарактеризовать международный инжиниринг и теоретические основы инжиниринга в России;
- изучить влияние отраслевых особенностей энергетики на учетный процесс;
- обосновать достоверность финансовых показателей, содержащихся в бухгалтерской отчетности путем проведения внутренней аудиторской проверки;
- провести горизонтальный и вертикальный анализ структуры бухгалтерского баланса инжиниринговой организации;
- провести анализ финансовых показателей инжиниринговой организации по методике законодательства на предмет оценки вероятности банкротства;
- провести анализ финансовых показателей инжиниринговой организации по альтернативным методикам на предмет оценки вероятности банкротства.

Объектом исследования является производственно-хозяйственная деятельность инжинирингового предприятия общества с ограниченной ответственностью «ЭКРА-Сибирь», располагающегося в городе Красноярск с 2008 года и специализирующегося на предоставлении своих услуг в сфере энергетики.

Предметом исследования является бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «ЭКРА-Сибирь» за 2019 год.

Методологической основой исследования послужили как общенаучные методы познания, такие как анализ, синтез, дедукция, индукция, обобщение, классификация так и специальные – метод финансового анализа показателей, горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса, анализ вероятности банкротства. Теоретической основой работы послужили научные

исследования в сфере теории, методологии и организации бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка сокращений, списка использованных источников, приложений, таблиц, формул, рисунков.

Во введении раскрыта актуальность выбранной темы, ее важность и значение. Также изложены цель и задачи исследуемой темы, методы их достижения.

В первой главе изучены теоретические основы, история и классификация международного рынка инжиниринга, определения инжиниринга в российской практике, факторы, сдерживающие развитие этой отрасли в Российской Федерации, а также особенности, влияющие на учетный процесс в данной отрасли.

Во второй главе дана характеристика исследуемому предприятию, изложены теоретические основы аудита, приведена классификация аудиторских проверок и описана система аудита на изучаемом предприятии. Также приведены результаты внутренней аудиторской проверки, описаны выявленные ошибки, пути их исправления и результат внешней независимой проверки аудиторской организацией.

В третьей главе проведен горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса, анализ показателей бухгалтерской отчетности на вероятность банкротства по методике законодательства, а также по трем альтернативным методикам.

В заключении приводится обобщение полученных результатов исследования, дается оценка качества информации бухгалтерской отчетности инжинирингового предприятия и формулируются выводы, касаемо финансового состояния предприятия и вероятности его банкротства.

1 Теоретические основы инжиниринга и характеристика энергетической отрасли

1.1 Международный инжиниринг

У международного инжиниринга имеется богатая история. Изначально рынок инжиниринговых услуг был образован в Англии в гражданском строительстве. При этом он был ограничен исключительно консультационной деятельностью в области строительства дорог и мостов, сооружения аэродромов и портов, а также в области возведения систем энергоснабжения и водоснабжения, работ по мелиорации и так далее. В последующем инженерно-консультационные услуги начали предоставляться также и в области промышленности [46].

Что касается Соединенных Штатов Америки (США), то там инжиниринг начал свое развитие также с предоставления консультационных услуг и занимался обслуживанием исключительно внутреннего рынка. Причиной того, что американский инжиниринг начал выходить за пределы США, стала Вторая мировая война. Тогда в больших масштабах начали строиться аэродромы, дороги, порты, военные объекты в других странах. Для выполнения этих работ привлекались как частные американские инженерные фирмы по заказам правительства, так и специальные отделы американской армии, которые были полностью укомплектованы специалистами по инжинирингу.

В послевоенные годы инжиниринг приобрел тенденцию к развитию и в других странах.

Во-первых, после окончания Второй Мировой Войны большое значение в развитии инжиниринга имели различные правительственные программы, которые были направлены на предоставление развитыми странами технического содействия развивающимся странам. Это содействие было напрямую связано с оказанием технических услуг специализированными инженерными фирмами.

Во-вторых, на развитие инжиниринга также оказывала влияние и внешнеэкономическая экспансия крупнейших, в большинстве своем американских, транснациональных корпораций в развивающихся странах. Для осуществления прямых частных инвестиций в этих странах при создании собственных дочерних предприятий или участия в капитале национальных компаний стимулировало предоставление им различных консультационных услуг по строительству и возведению новых мощностей, совершенствованию производственных процессов и так далее.

Во второй половине XX века наступил новый этап в становлении инжиниринговой деятельности и в выделении его в самостоятельную область международной коммерческой деятельности. Как было сказано ранее, до этого инжиниринг ограничивался только предоставлением технических консультационных услуг, а все работы по строительству и возведению выполнялись строительными фирмами-подрядчиками. Отныне развитие инженерно-строительных услуг непосредственно связано со строительством промышленных объектов преимущественно с поставкой «под ключ».

Развитие инжиниринга и выделение его в самостоятельный вид международных коммерческих операций явилось отражением научно-технического прогресса. Результатом этого являются структурные сдвиги международной торговли в сторону увеличения торговли сложными видами оборудования, требующими специальных знаний для решения технологических и организационных проблем, начиная от проектирования предприятия до ввода его в эксплуатацию [36].

В международной практике, в том числе и в России, отсутствует однозначная классификация видов инжиниринга и инжиниринговых услуг. На сегодняшний день существует лишь та классификация, которая была сформирована Европейской экономической комиссией и принята американской Ассоциацией инженеров гражданского строительства. Согласно ей принято выделять консультационный, строительный, технологический и комплексный инжиниринг.

Консультационный инжиниринг – это самый распространенный вид инжиниринга, подразумевающий предоставление интеллектуальных услуг и применение профессиональных знаний при проведении пред-проектных работ. Например, подготовка торгов, проектирование объектов, разработка планов строительства, оптимизация процесса эксплуатации и так далее.

Строительный инжиниринг включает в себя такие процедуры, как проведение строительных и монтажных работ при сооружении объекта заказчика, поставку оборудования.

Технологический инжиниринг – это услуга, заключающаяся в предоставлении заказчику технологии, которая необходима ему для строительства объекта и его эксплуатации, разработку проектов по энергоснабжению, водоснабжению, транспорту и иным процессам.

Комплексным инжинирингом называется совокупность вышеперечисленных оказываемых видов инжиниринговых услуг [8].

В зависимости от того, специализируется ли компания на одном каком-либо виде инжиниринга или осуществляет спектр услуг, компании подразделяются по масштабу деятельности. В настоящее время развитые страны насчитывают сотни тысяч инжиниринговых компаний и небольших фирм. Так, например, в США работают более 25 тысяч подобных предприятий различного профиля и масштаба деятельности. Часть из них узкоспециализирована и не выходит за рамки консультаций по частным вопросам таким как составление баланса, выбор земельного участка, архитектурное оформление и так далее. Как правило, такая фирма имеет одного эксперта в определенной области, в обязанности которого входит только консультирование. Вместе с тем в Америке существует множество масштабных фирм, которые занимаются строительным инжинирингом и выполняют полный цикл обязанностей по созданию крупных объектов.

Мировой практике известны две категории фирм, основным видом деятельности которых является международный инжиниринг:

а) Специализированные инжиниринговые фирмы. Для специализированных инжиниринговых фирм в терминологии Запада есть определение «The Fables Business Model», где «fables» – это разработка без производства. Фаблесс-компания – фирма-разработчик, не имеющая своих производственных мощностей. В зависимости от вида услуг специализированные инжиниринговые фирмы подразделяются на две группы.

К первому виду относятся инженерно-консультационные организации, которые проводят технические консультации. В поле их деятельности не входит ни строительство, ни производство. Однако сфера их интересов довольно широка. Она охватывает промышленные объекты, нуждающиеся в специфических технологиях, и гражданское строительство (аэродромы, порты, транспортные магистрали, городское строительство, шахты). Инженерно-консультационные компании развитых стран специализируются по видам инжиниринговых услуг и их отраслевой ориентации. Такой тип инжиниринговых организаций широко распространен во Франции.

Ко второму виду относятся инженерно-строительные компании, предлагающие целый комплекс специализированных услуг (в т.ч. проектирование объектов, поставка и монтаж оборудования, наладка и ввод его в эксплуатацию). Эти структуры обычно исполняют роль генеральных подрядчиков объектов, для чего задействуют субпоставщиков в лице строительных и машиностроительных компаний. Кроме проектирования военных и гражданских объектов инженерно-строительные фирмы разрабатывают и промышленные объекты, требующие использования специализированных технологий. Комплексные инженерно-строительные услуги преобладают в Англии, США, Японии и Италии [32].

2) Промышленные инжиниринговые фирмы, среди которых также есть своя классификация.

Во-первых, существуют компании-проектировщики, которые для сохранения секретов производства занимаются технологическим проектированием, создавая новые или расширяя существующие производства на

основе своих ноу-хау и патентов. Для проведения второстепенных инженерно-консультационных работ они привлекают подрядчиков и затем отслеживают эти работы;

Во-вторых, действуют также компании-производители оборудования, которые выполняют инжиниринговые работы для повышения продаж своей основной продукции. В основном здесь речь идет о проектировании больших установок, оборудование для которых изготавливает эта же компания. Для предоставления инженерно-технических услуг транснациональными промышленными компаниями (ТНК) создаются проектные бюро или конструкторские отделы. Очень часто, при строительстве больших объектов, компании, предоставляющие услуги международного инжиниринга, создают долгосрочные или временные консорциумы, объединяющие национальные и зарубежные фирмы. Обычно такие консорциумы финансируются банками в тесной связи с генеральным подрядчиком, отвечающим за действие всего консорциума.

На современном этапе произошло значительное увеличение объема и суммарной стоимости технических услуг, которые являются предметом международной торговли. Помимо этого, в этой отрасли произошло увеличение доли участия западноевропейских и японских фирм. Так был сформирован международный рынок инжиниринговых услуг. Однако лидирующие позиции все еще у американских компаний [46].

1.2 Инжиниринг в России

В общем понимании инжиниринг – это вид экономической деятельности, который включает совокупность всех стадий жизненного цикла продукта. В процесс инжиниринга буквально входит все, начиная от возникновения идеи, создания эскиза, разработки макета, отправления в производство, маркетинга и, заканчивая выходом конечного продукта на рынок, гарантийным обслуживанием и утилизацией. При всем этом все детали инжиниринговой

деятельности, такие как содержание, виды, формы, методы, в российской экономической практике постоянно развиваются и расширяются. Однако несмотря на то, что понятийный аппарат в сфере инжиниринга начал формироваться в России еще в конце XX века, классическое и общее определение «инжиниринг», однозначно трактующее специфику и функционал данной сферы деятельности, долгое время отсутствовало.

1 сентября 2017 года был введен в действие Национальный стандарт Российской Федерации ГОСТ Р 57306 – 2016 «Инжиниринг: терминология и основные понятия в области инжиниринга». Стандарт предназначен для «создания базовой терминологической системы для формирования единого терминологического аппарата в области инжиниринга». В ГОСТ Р 57306 – 2016 под инжиниринговой деятельностью понимается экономическая (хозяйственная) деятельность физических и юридических лиц в области инжиниринга. Как указано во введении документа: «Настоящий стандарт разработан в качестве терминологической основы для разработки национальных стандартов в области инжиниринга, которые также могут включать в себя новые или специальные, соответствующие отдельному виду или направлению инжиниринга, термины и их определения. В связи с чем в состав настоящего стандарта не включены специальные термины, относящиеся к видам инжиниринга или термины, введение которых могло бы ограничить развитие как самого инжиниринга, так и терминологии инжиниринга». Таким образом, стандарту присуще отсутствие однозначных, конкретных определений, что не позволяет отделить данную сферу деятельности от смежных областей, таких как конструирование, проектирование, дизайн, программирование, управление, или же объединить их. Разработанный стандарт не предлагает также специальных терминов и классификации инжиниринга, привязанных к отраслям промышленности или видам деятельности [17].

Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), часть 2, статья 148 для целей налогообложения к инжиниринговым услугам относит «инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации

продукции (работ, услуг), подготовке строительства и эксплуатации промышленных, инфраструктурных, сельскохозяйственных и других объектов, предпроектные и проектные услуги (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки и другие подобные услуги)». В сравнении с ранее рассматриваемым стандартом в ГОСТ Р 57306 – 2016 под инжиниринговыми услугами понимаются интеллектуальные задачи, которые решаются в ходе одного либо всех этапов жизненного цикла какого-либо продукта или процесса специализирующимися профессионалами, а предметом инжиниринга является интеллектуальный процесс решения творческих (инженерных) задач, связанных с проектированием и организацией процессов производства продукции [17].

Анализ приведенных определений нормативно-правовых актов позволяет заключить, что, при всем многообразии трактовок, инжиниринг – это, прежде всего, вид профессиональной инженерной деятельности, направленный на оказание услуг научно-технического и коммерческого характера.

Многовариантность определений и отсутствие конкретных критериев инжиниринговых услуг не позволяет классифицировать инжиниринговые компании, действующие на рынке. Это создает таким компаниям технические препятствия при заключении договоров и разработке документов в сфере инжиниринга. Как следствие, возникают трудности со сбором и анализом статистических данных таких компаний, так как одна и та же фирма, согласно разным определениям, может и являться, и не являться инжиниринговой.

Рынок инжиниринговых услуг в России на настоящий момент значительно отстает от западного, но все же находится в стадии становления. В 2013 году распоряжением Правительства Российской Федерации была утверждена «дорожная карта». Это проект, в рамках которого предложены этапы и механизмы развития отечественной индустрии инжиниринга и промышленного дизайна. При участии государства активно формируется сеть инжиниринговых центров, задача которых заключается в поддержке производственных

предприятий различных отраслей промышленности, реализации проектов по их модернизации и повышению технологического уровня.

Несмотря на это спектр проблем в сфере инжиниринга остается достаточно широким. Представляется возможным выделить 4 группы факторов, которые сдерживают развитие отечественного рынка инжиниринговых услуг [26]:

а) Организационно-управленческие факторы:

1) Несовершенство нормативной и законодательной базы в сфере инжиниринга, а также системы государственного статистического учета индустрии инжиниринга;

2) Отсутствие стандартов предоставления определенных видов инжиниринговых услуг;

3) Недостаток конкурентоспособных высококвалифицированных кадров, обладающих междисциплинарными знаниями;

4) Неразвитость системы внешнего и внутреннего контроля качества инжиниринговых услуг.

б) Финансово-экономические факторы:

1) Высокая нагрузка на фонд оплаты труда инжиниринговых компаний;

2) Недостаток ресурсов для инвестиций в производство у малых инжиниринговых компаний;

3) Длительный период окупаемости проектов создания инжиниринговых центров на базе частных компаний;

4) Высокая стоимость специализированного программного обеспечения, используемого для автоматизации работ на этапах конструкторской и технологической подготовки производства и решения различных инженерных задач.

в) Технологические факторы:

1) Низкий технологический уровень производства и неготовность компаний к техническому перевооружению, модернизации и внедрению наукоемких инновационных технологий;

2) Устаревшая материально-техническая база для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР);

3) Отсутствие или недостаток у компаний-заказчиков опыта работы по полному циклу проектирования.

г) Структурные факторы:

1) Неразвитости инжиниринговой инфраструктуры;

2) Недостаточная координация механизмов поддержки индустрии инжиниринга на региональном и федеральном уровнях;

3) Отсутствие системы страхования ответственности инжиниринговых компаний;

4) Неразвитость институтов рынка интеллектуальной собственности;

5) Высокие барьеры входа на рынок инжиниринговых услуг.

Для того, чтобы индустрия инжиниринга прогрессировала и развивалась, необходимо разработать и запустить дополнительные механизмы, которые будут направлены на формирование единой инфраструктуры поддержки инжиниринговой деятельности: консалтинговых компаний, компаний-лицензиатов, инжиниринговых фондов, коммерческих и некоммерческих организаций, осуществляющих меры стимулирования деятельности в сфере инжиниринга. Помимо этого, необходимо кардинально усовершенствовать нормативно-правовую базу, которая регулирует деятельность предприятий в сфере инжиниринга, и привести ее в соответствие с международными стандартами. Также требуется разработка правовых, экономических и организационных механизмов, которые будут регламентировать взаимоотношения участников инжиниринговой деятельности. Для того, чтобы решить проблему кадрового обеспечения необходимо разработать современные программы подготовки, переподготовки и повышения квалификации специалистов в области инжиниринга с участием высших учебных заведений и научных организаций [31].

На российском рынке представлены в основном крупные инжиниринговые компании. Расширению сегмента малых и средних компаний будет

способствовать разработке дополнительных мер налогового стимулирования предприятий и системы страхования профессиональной ответственности. В качестве экспертов для решения целого ряда актуальных проблем в сфере инжиниринга следует более активно привлекать представителей профессионального сообщества.

Услуги инжиниринга становятся все более востребованными в России, что продиктовано тенденциями развития мировой экономики и усиливающейся конкурентной борьбой между промышленно развитыми странами на международных рынках. Поэтому в наше время существует острая необходимость в мерах, способствующих развитию рынка инжиниринговых услуг в России.

1.3 Отраслевые особенности, влияющие на учетный процесс

Технологическое развитие предприятий тесно связано с внедрением нововведений. В условиях современной конкуренции инновации играют ключевую роль в продвижении компаний. В настоящее время энергетические инжиниринговые компании – это главные исполнители инвестиционных инновационных проектов в сфере электроэнергетики [33].

Тепловая и электрическая энергетика является важной отраслью энергетического комплекса страны и регионов. Отрасль энергетики отражает уровень технологического развития страны. Без тепло- и электроснабжения не имела бы возможности существования и развития ни одна другая отрасль. Теплоэнергии и электроэнергии в России отведены важные роли в связи с суровыми климатическими условиями. Для данного сектора производства особенно важно обеспечить беспрепятственное и бесперебойное снабжение потребителей энергией. Энергетическая отрасль отличается от других материальных производств и имеет свои специфические особенности: неразрывность процесса производства, передачи и потребления энергии; отсутствие возможности создания запасов энергии [4].

Энергетические инжиниринговые предприятия должны выявлять возможности технологических и организационных мер, позволяющих решить проблему модернизации энергоснабжения без шокового роста тарифов.

В рамках своей деятельности инжиниринговые компании принимают участие в таких производственных процессах, как строительство, техническое перевооружение электроэнергетических объектов, реконструкция и так далее. Для оборудования в данной сфере деятельности характерен сильный и быстрый износ, что обеспечивает постоянную востребованность энерго-инжиниринговых услуг. Компании сферы инноваций находятся на особом счету у государства, что проявляется в немалом количестве предоставляемых преференций таким предприятиям [30].

Одним из видов поддержки и стимулирования инновационной деятельности являются особенные положения налоговой политики государства. Российское законодательство о налогах и сборах уже порядка десяти лет включает большое количество механизмов, которые направлены на поддержку активности компаний в сфере инвестиционной деятельности.

Важно понимать, что субъекты инновационной деятельности это:

- а) инжиниринговые и проектные компании;
- б) участников инновационного центра «Сколково»;
- в) организации сферы информационных технологий;
- г) резидентов технико-внедренческие особых экономических зон (ОЭЗ).

В Российской Федерации ОЭЗ расположены в Зеленограде, Дубне, Санкт-Петербурге и Томске.

Каждый субъект обладает своим ограниченным рядом налоговых преференций. Поскольку рассматриваемое ООО «ЭКРА-Сибирь», располагающееся в городе Красноярск, является инжиниринговой компанией, то я опишу лишь тот механизм налоговых льгот, который при определенных условиях может относиться к данному виду субъекта.

Так пониженный размер страхового тарифа для отдельных субъектов является важным инструментом налоговой поддержки. На данный момент

такого рода льготы предназначены в разных размерах для разных субъектов, что отображено в таблице 1.

Таблица 1 – Субъекты, претендующие на пониженный страховой тариф, и соответствующая ставка процента

Категория компании инновационной сферы	Размер совокупного тарифа, %
Деятельность в области информационных технологий	14
Резиденты «Сколково»	14
Резиденты технико-внедренческой особой экономической зоны, которые производят выплаты физическим лицам, работающим на данной территории	14
Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения	20
Инжиниринговые компании	30

Однако не все инжиниринговые компании имеют право на пониженный страховой тариф. Для того, чтобы воспользоваться льготой компании необходимо оказывать [13]:

а) Инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации;

б) Инженерно-консультационные услуги по подготовке строительства и эксплуатации промышленных, инфраструктурных, сельскохозяйственных и других объектов;

в) Предпроектные и проектные услуги, например подготовку технико-экономических обоснований или проектно-конструкторские разработки (было действительно с 2012 по 2013 год с целью повысить конкурентные преимущества российских проектных организаций);

Общая величина тарифа составляет 30% и разделяется по фондам следующим образом:

- а) 22% уплачиваются в Пенсионный фонд России (ПФР);
- б) 2,9% — в Фонд Социального Страхования (ФСС) России;
- в) 5,1% — в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФФОМС) России.

Для того, чтобы описанные виды субъектов могли воспользоваться пониженным страховым тарифом, им необходимо одновременно удовлетворять следующим условиям [36]:

а) Получить положительное заключение экспертного совета по технико-внедренческим особой экономической зоны;

б) Доход от деятельности компании в области инжиниринговых услуг должен составлять не менее 90% общей суммы доходов за 9 месяцев прошлого периода;

в) Средняя численность персонала компании за девять месяцев прошлого периода должна составлять не менее 100 человек.

Как было упомянуто ранее, общество с ограниченной ответственностью «ЭКРА-Сибирь» располагается в городе Красноярск, который не является особой экономической зоной. Вдобавок к этому, средняя численность персонала общества с ограниченной ответственностью не превышает 50 человек. Соответственно, в рамках налогового учета общество с ограниченной ответственностью «ЭКРА-Сибирь» не имеет права на использование налоговых льгот, инвестиционных налоговых кредитов, налоговых каникул и других преференций. Что касается бухгалтерского учета, то никакие инжиниринговые компании инновационной сферы не обладают преимуществами и обязаны вести полноценный бухгалтерский учет.

Таким образом, красноярская инжиниринговая компания «ЭКРА-Сибирь» не имеет особенностей ни в рамках налогового учета, ни в рамках бухгалтерского учета.

2 Оценка качества информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности организации (на примере ООО «ЭКРА-Сибирь»)

2.1 Характеристика специализации инжиниринговой организации

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) «ЭКРА-Сибирь» является официальным представителем в Сибирском федеральном округе Группы компаний «ЭКРА», которая является научно-производственным предприятием полного цикла. ООО «ЭКРА-Сибирь» — это инжиниринговая компания, специализирующаяся на выполнении комплексных работ на объектах энергетики. Группа компаний «ЭКРА» обладает значительными возможностями для создания всего комплекса вторичного электротехнического оборудования для предприятий электроэнергетики, нефтегазового комплекса и других отраслей промышленности. Оборудованием «ЭКРА» оснащено более 3000 объектов, в числе которых – подстанции всех классов напряжения, атомные электростанции (АЭС), гидроэлектростанции (ГЭС), государственные районные электростанции (ГРЭС) и теплоэлектроцентрали (ТЭЦ). Компания широко представлена во всех регионах России и ближнего зарубежья, что можно увидеть на рисунке 1 [52].

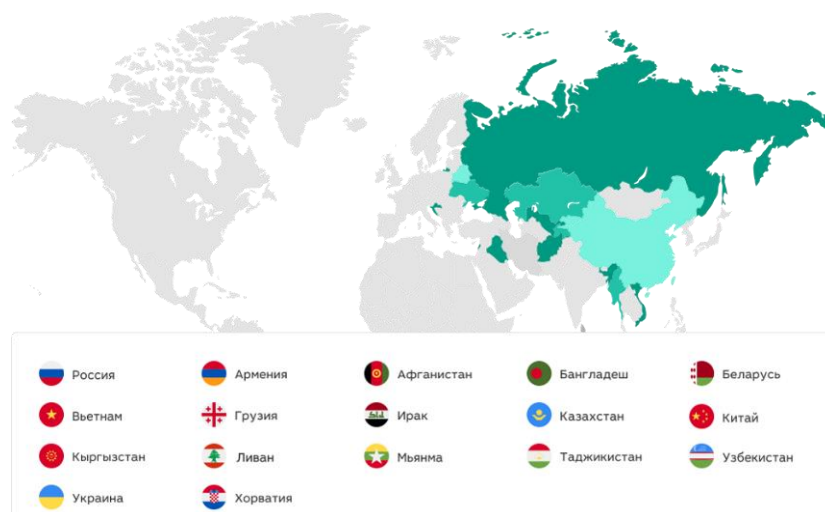


Рисунок 1 – География поставок оборудования Группы компаний «ЭКРА»

Так как «ЭКРА-Сибирь» является полноправным региональным представителем в Сибирском федеральном округе, она имеет полномочия на распространение, гарантийное и сервисное обслуживание оборудования многих высокотехнологических компаний по всей стране таких, как ПАО «Нефтяная компания «Роснефть», ОАО «Российские железные дороги», ООО «Сибирская генерирующая компания».

Сфера деятельности предприятия весьма обширна. ООО «ЭКРА-Сибирь» предоставляет следующий спектр услуг [52]:

а) Проектирование – услуги по разработке комплексных проектных решений при строительстве новых, а также при реконструкции существующих объектов электроэнергетики (генерирующие компании, электрические сети, тепловые сети, альтернативная энергетика) и предприятий промышленности (металлургия, железнодорожный комплекс, нефтегазовая промышленность, машиностроительный комплекс). Такими услугами могут являться архитектурно-строительное проектирование, электротехническое проектирование силового электрооборудования (трансформаторы и иное), проектирование систем комплексной безопасности, проектирование мероприятий по обеспечению пожарной безопасности, теплоэнергетическое проектирование, проектирование сетей инженерно-технического обеспечения и многое другое.

б) Комплексные поставки оборудования для предприятий энергетики и промышленности.

в) Выполнение строительно-монтажных и пуско-наладочных работ. Наличие квалифицированного персонала, аттестованной электротехнической лаборатории, а так же допусков саморегулируемой организации (СРО) на строительство, позволяют оказывать комплекс строительно-монтажных и пусконаладочных работ оборудования электрических станции и подстанций: анализ технической и проектной документации, разработка мероприятий по технике безопасности, выполнение строительно-монтажных работ, проведение высоковольтных испытаний и составление

технических отчетов, шеф-монтажные и пуско-наладочные работы, подготовка и передача исполнительной документации.

г) Гарантийное, постгарантийное, сервисное обслуживание и ремонт оборудования. В компании создан подменный фонд запасных частей и блоков представляемого оборудования, благодаря чему существенно упрощается и ускоряется процесс устранения возникающих неисправностей. Также высококвалифицированными сотрудниками осуществляется оперативное консультирование по вопросам функционирования оборудования, а также по вопросам, возникающим по всей номенклатуре выпускаемых устройств.

д) Обучение сотрудников заказчиков. Специалисты компании проводят периодическое обучение на базе учебного класса «ЭКРА-Сибирь», а также непосредственно на объекте во время выполнения пусконаладочных работ.

е) Проведение комплексных испытаний. ООО «ЭКРА-Сибирь» выполняет весь комплекс работ от ввода нового оборудования в эксплуатацию до ежегодного сервисного и технического обслуживания. Например, при проведении обследования по условиям электромагнитной совместимости на энергообъектах проводятся следующие мероприятия: измерение удельного сопротивления грунта, измерение сопротивления металlosвязи электрооборудования с заземляющим устройством, измерение напряженности электростатического поля и так далее.

Неформально главной целью при создании являлось расширение присутствия научно-производственного предприятия «ЭКРА» на российском рынке электроэнергетики. В настоящее время единая электроэнергетическая система (ЕЭС) России остается самым крупным в мире высокоавтоматизированным комплексом, обеспечивающим производство, передачу и распределение электроэнергии и централизованное оперативно-технологическое управление этими процессами [52].

Объединение энергосистем в рамках ЕЭС России позволяет:

а) Повысить надежность электроснабжения потребителей;

б) Обеспечить снижение необходимой суммарной установленной мощности электростанций за счет совмещения максимумов нагрузки энергосистем, имеющих разницу поясного времени и отличия в графиках нагрузки;

в) Сократить требуемую резервную мощность на электростанциях;

г) Наиболее рационально использовать располагаемые первичные энергоресурсы с учетом изменяющейся топливной конъюнктуры;

д) Удешевить энергетическое строительство;

е) Улучшить экологическую ситуацию.

Потенциал российской электроэнергетики полностью обеспечивает потребности российских товаропроизводителей и населения в электрической энергии и выполнение договорных обязательств по экспортным поставкам электрической энергии.

Технологическое развитие предприятий электроэнергетики тесно связано с внедрением нововведений. В условиях современной конкуренции инновации играют ключевую роль в продвижении компаний. В настоящее время энергетические инжиниринговые компании – это главные исполнители инвестиционных инновационных проектов в сфере электроэнергетики. В рамках своей деятельности эти компании принимают участие в таких производственных процессах, как строительство, техническое перевооружение электроэнергетических объектов, реконструкция и так далее. Для оборудования в данной сфере деятельности характерен сильный и быстрый износ, что обеспечивает постоянную востребованность энергоинжиниринговых услуг [20].

Общество с ограниченной ответственностью «ЭКРА-Сибирь» было создано 3 июня 2008 года. Среднегодовая численность работающих за отчетный период 39 человек. ООО «ЭКРА-Сибирь» было образовано восьмью учредителями, которые внесли деньги в уставный капитал. Сумма уставного капитала составляет два миллиона четыреста тысяч рублей. К основным видам деятельности организации относятся оптовая торговля электротехническим оборудованием для электрических станций, подстанций и других организаций в

сфере энергетики, а также предоставление услуг по проектированию, монтажу и обслуживанию поставляемого оборудования. Цены на поставляемое оборудование формируются рынком или на конкурсной основе. Предприятие работает на общем режиме налогообложения. ООО «ЭКРА-Сибирь» имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество в собственности, круглую печать, штампы, другие необходимые реквизиты, которые дают право открывать счета в банках. Организация создана на неопределенный срок. Правоспособность организации возникает с момента его государственной регистрации и прекращается в момент завершения его ликвидации. ООО «ЭКРА-Сибирь» создано в целях получения прибыли и удовлетворения спроса на выполнение услуг.

Таким образом, общество с ограниченной ответственностью «ЭКРА-Сибирь» – это официальный представитель НПП «ЭКРА». Деятельность ООО заключается в поставке и монтаже электротехнического оборудования для предприятий электроэнергетики, нефтегазового комплекса и других отраслей энергетической промышленности. В свою очередь, электроэнергетическая система России является самым крупным в мире высокоавтоматизированным комплексом, обеспечивающим производство, передачу и распределение электроэнергии. Мощности и потенциал российской электроэнергетики полностью обеспечивают потребности отечественных товаропроизводителей и населения в электрической энергии. Развитие этой отрасли и ее успешное и продуктивное функционирование тесно связано с сотрудничеством с такими инжиниринговыми компаниями, как «ЭКРА-Сибирь» – главными исполнителями инвестиционных инновационных проектов в сфере электроэнергетики [52].

2.2 Организация внешних и внутренних аудиторских проверок

Аудиторская деятельность – это деятельность по проведению аудита, то есть независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности

аудируемого лица с целью выражение мнения о достоверности этой отчетности. Аудиторская деятельность может осуществляться лишь аудиторскими организациями или индивидуальными аудиторами в соответствии с принципами честности, профессиональной компетентности, добросовестности, конфиденциальности, профессионального поведения, независимости, объективности и в соответствии с положениями стандартов аудита. В большинстве своем все условия необходимости проведения аудита обусловлены тем фактом, что абсолютно каждый субъект экономической деятельности нуждается в достоверной информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой отчетности). Проведение аудита экономического субъекта не отменяет осуществление государственного контроля достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными органами государственной власти [7].

Аудитор в своей деятельности выполняет поэтапную работу, которая может включать в себя следующие задачи при проведении обязательного аудита:

- а) формулирование принципов подготовки плана и программы аудита;
 - б) организация подготовки и составления плана и программы аудита;
 - в) формулирование принципов документирования аудита;
 - г) формулирование требований к форме и содержанию рабочей документации аудита;
 - д) определение порядка составления и хранения рабочей документации;
 - е) определение видов, источников и методов получения аудиторских доказательств;
 - ж) по результатам проведенного аудита выразить мнение о достоверности отчетности субъекта в форме безусловно положительного, условно положительного или отрицательного аудиторского заключения либо отказаться в аудиторском заключении от выражения своего мнения;
- з) другие задачи.

Теоретически представляется возможным выделить различные виды аудита. Аудиторские проверки могут классифицироваться по самым разным критериям – по целям, проверяемым объектам, направленности, периоду, критериям существенности и так далее. Рассмотрим данные классификации более подробно [15].

Первый критерий – положение аудитора к клиенту. В зависимости от того, какой статус имеет проверяющий аудитор принято различать внутренний и внешний аудит.

Под внешним аудитом понимают независимую экспертизу, цель которого заключается в проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности на достоверность. Такой вид аудита проводится исключительно сотрудниками сторонней аудиторской компании и полностью регламентируется законодательными актами и международными стандартами. Внешний аудит ориентирован по большей степени на потребности сторонних пользователей, таких как банки, налоговые органы, инвесторы и прочие. Как правило, внешний аудит принято проводить раз в год с целью подтверждения достоверности годовой отчетности. Результатом внешнего аудита является аудиторское заключение о достоверности годовой бухгалтерской отчетности, которое прилагается к данной отчетности и публикуется в случаях, если это предусмотрено законом [10].

Целью внутреннего аудита является проверка эффективности работы предприятия в целом или его отдельных бизнес-процессов. Такой вид аудита, как правило, регламентируется внутренними документами компании. Внутренний аудит проводится сотрудниками самой проверяемой организации (самостоятельными структурными подразделениями или управлениями). По этой причине стоит отметить, что принцип независимости для такого вида аудита носит декларативный характер, так как зачастую проверяемые и проверяющие связаны отношениями подчиненности. Внутренний аудит ориентирован в первую очередь на потребности руководства компании. Он предназначен для внутривладельческого контроля финансового состояния,

диагностирования системы управления, анализа источников затрат, выявления резервов и обеспечения администрации рекомендациями по повышению эффективности экономики предприятия. Внутренний аудит может осуществляться самой разной периодичностью: как раз в год, так и чаще, например, ежеквартально, либо вообще по отдельным запросам руководства компании. Результатом внутреннего аудита является предоставляемое лишь руководству организации развернутое заключение, которое может включать различные финансовые исследования и аналитические материалы [37].

Второй критерий, определяющий виды аудита – частота проведения аудиторских проверок. В данном случае аудит разделяют на первоначальный и согласованный (повторный, повторяющийся). Первоначальный аудит – это тот аудит, который осуществляется в данной организации аудитором или аудиторской фирмой впервые. Для такого вида аудита достаточно характерна трудоемкость аудиторской проверки, так как аудиторы еще не располагают необходимой информацией об особенностях деятельности клиента. Согласованный аудит осуществляется повторно или регулярно. Такой вид аудита основан на знании специфики деятельности клиента, его положительных и отрицательных сторонах в организации бухгалтерского учета, результатах длительного сотрудничества с клиентом (консультирование, помощь в организации системы внутреннего контроля и так далее). Практика работы аудиторских фирм свидетельствует о преимуществе повторного аудита, так как такое сотрудничество удобно и аудиторам, которые в течение многих лет основательно изучают деятельность клиента, и клиенту, который получает высококвалифицированную, всестороннюю, основанную на многолетнем сотрудничестве помощь и оценку [12].

Третьим критерием, по которому представляется возможным классифицировать аудит является требование законодательства. С этой точки зрения, принято различать обязательный и инициативный аудит.

Порядок проведения и иные аспекты обязательного аудита полностью регламентируются статьей 5 «Обязательный аудит» Федерального Закона «Об

аудиторской деятельности» №307-ФЗ. Такой вид аудита проводится ежегодное в случаях, непосредственно установленных этой статьей или по поручению государственных органов. Согласно пункту 1 статьи 5 Закона №307-ФЗ обязательный аудит проводится в случаях [48]:

а) Если организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;

б) Если ценные бумаги организации допущены к организованным торгам;

с) Если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, организатором торговли, негосударственным пенсионным или иным фондом (за исключением фонда, имеющего статус международного фонда), акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);

д) Если объем выручки от продажи организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

е) Если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

ф) В иных случаях, установленных федеральными законами.

Сведения о результатах обязательного аудита подлежат внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц заказчиком аудита с указанием в сообщении аудируемого лица, идентифицирующих аудируемое лицо данных аудитора, его идентифицирующих данных), перечня БФО, в отношении которой проводился аудит, периода, за который она составлена, даты заключения, мнения о достоверности БФО аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности, за исключением случаев, если подлежащие раскрытию сведения составляют государственную тайну или коммерческую тайну. Таким образом, обязательный аудит представляет собой обязательную ежегодную аудиторскую проверку ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации или индивидуального предпринимателя [16].

Инициативный (добровольный) аудит – проводится по инициативе и собственному решению руководства экономических субъектов. Цель данного вида аудита, как и аудита в целом, является выражение мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности. Основное отличие инициативного от обязательного состоит в том, что первый проводится исключительно по желанию заказчика услуг аудитора. Инициативный (добровольный) аудит может проводиться в то время и в тех объемах, которые будут определены заказчиком аудиторской проверки. Проведение такой проверки может быть вызвано рядом обстоятельств, таких как уклонение от полного и своевременного представления необходимой отчетности и документов, обнаружение недостоверной информации в представленной отчетности и документах, нарушение законодательства Российской Федерации или законодательства субъектов Российской Федерации. Федеральный закон №307-ФЗ не регламентирует такое понятие как «инициативный аудит». Соответственно обязательный и инициативный аудит весьма схожи, ведь оба должны соответствовать федеральным стандартам [39].

Еще одним критерием классификации аудита служит цель аудиторской проверки. Здесь можно выделить следующие виды аудита. Финансовый аудит – это проверка исключительно бухгалтерской (финансовой) отчетности для выражения мнения о степени ее достоверности. Операционный аудит подразумевает проверку методов и процедур функционирования предприятия, для определения оценки эффективности деятельности. Например, проверка выполнения бизнес-планов, работы персонала и тому подобное. Аудит на соответствие законодательству – еще один вид аудита по цели. Например, к этому виду можно отнести налоговый аудит, то есть проверку деятельности организации на соответствие налоговому законодательству. Четвертый вид – это специальный аудит, такая проверка конкретных вопросов деятельности клиента с точки зрения соблюдения определенных процедур, норм и правил. К такому виду относится проверка на предмет соблюдения правильности составления налоговой отчетности, использования специальных фондов, экологический, операционный аудит и так далее. Выделяют также управленческий (производственный) аудит — это проверка организации на предмет эффективности управления предприятием, а также использования всех видов ресурсов. Еще один вид аудита - аудит на соответствие требованиям — анализ конкретной хозяйственной деятельности для определения того, соответствует ли она предписанным условиям, правилам или законам. И последний вид аудита в данной классификации – это ценовой аудит, который является проверкой обоснованности установления цены на товар, работу, услугу [23].

Согласно подпункту 4 пункту 1 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит должен быть обязательным, если объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей. В данном случае рассматриваемым и изучаемым периодом является 2019 год, значит, предшествующим ему будет являться 2018 год. Из бухгалтерского

баланса ООО «ЭКРА-Сибирь» следует, что сумма активов за 2018 год была равно 222 миллионам рублей, что больше 60 миллионов рублей, а значит бухгалтерская (финансовая) отчетность общества с ограниченной ответственностью подлежит обязательному аудиту по критерию законодательства (Приложение А). В то же время отчет о финансовых результатах содержит в себе информацию, что объем выручки ООО «ЭКРА-Сибирь» за 2018 год составил 518 миллионов рублей, что существенно больше, чем 400 миллионов рублей (Приложение Б).

Кроме того, ООО «ЭКРА-Сибирь» ежегодно проводит внутренний инициативный аудит в целях заблаговременного выявления ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности и их исправления, а также в целях предоставления финансовых и аналитических заключений руководству [21].

Внутренний аудит был проведен совместно с главным бухгалтером ООО «ЭКРА-Сибирь» на основании всей отчетности, которая предоставляется в пользование внешнему аудитору. ООО «ЭКРА-Сибирь» предоставляет аудитору всю годовую бухгалтерскую отчетность предприятия, состоящую из бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2019 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснительной записки. По окончании аудиторской проверки независимый аудитор составляет для руководства ООО «ЭКРА-Сибирь» меморандум с перечнем замечаний, выявленных в ходе аудиторской проверки, аудиторские доказательства и аудиторское заключение [47].

Внешний аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ЭКРА-Сибирь» проводится обществом с ограниченной ответственностью Аудиторское партнерство «СоюзАудит». Эта аудиторская организация является членом саморегулируемой организацией аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская Ассоциация Содружество». В свою очередь членство в одной из саморегулируемых

организаций аудиторов (СРАО) в соответствии со статьей 4 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» является обязательным условием для признания коммерческой организации аудитором. Аудитор ООО «Аудиторское партнерство «СоюзАудит»» проводит ежегодные аудиторские проверки в ООО «ЭКРА-Сибирь» с момента образования и регистрации аудируемого лица, соответственно, таким образом, аудит является согласованным (повторяющимся). Результатом каждой ежегодной аудиторской проверки является аудиторское заключение, выданное независимым аудитором аудируемому лицу [24].

Исходя из вышеизложенного следует, что в энергетической инжиниринговой компании ООО «ЭКРА-Сибирь» более 10 лет проводится ежегодный, обязательный, согласованный, внутренний и внешний аудит независимым аудитором ООО «Аудиторское партнерство «СоюзАудит»». ООО «ЭКРА-Сибирь» предоставляет аудитору письмо-представление руководства и всю годовую бухгалтерскую отчетность предприятия, а по результатам аудиторской проверки получает независимое аудиторское заключение и меморандум с перечнем замечаний, выявленных в ходе аудиторской проверки.

2.3 Аналитическая ценность информации внутреннего аудита

Для проведения внутренней аудиторской проверки главным бухгалтером ООО «ЭКРА-Сибирь» была предоставлена вся годовая бухгалтерская отчетность предприятия за 2019 год, состоящая из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснительной записки.

Первое замеченное нарушение связано со свернутым отражением дебиторской и кредиторской задолженностей в оборотно-сальдовой ведомости

(ОСВ). Эта ошибка типична и часто обнаруживается при проведении аудиторских проверок [27].

Она была получена следующим образом. У ООО «ЭКРА-Сибирь» образовалась взаимная задолженность в расчетах между двумя организациями. Предприятие сворачивает задолженности по разным контрагентам и показывает в отчётности только разницу между ними: остаток дебиторской или кредиторской задолженности.

Если точнее, ООО «ЭКРА-Сибирь» осуществила отгрузку товаров контрагенту А, вследствие чего возникла дебиторская задолженность 15 миллионов рублей. С другой стороны, контрагент Б оказывает услуги в отношении ООО «ЭКРА-Сибирь», и, таким образом, возникает кредиторская задолженность на 20 миллионов рублей. Все расчеты с контрагентами ООО «ЭКРА-Сибирь» осуществляет в денежном эквиваленте, в результате чего данные о дебиторской и кредиторской задолженностях отразились в финансовой отчетности, так называемым, свернутым показателем на меньшую из двух сумм. То, есть было отражено лишь увеличение кредиторской задолженности перед контрагентом Б на 5 миллионов рублей, несмотря на то, что при корректном ведении бухгалтерского учета должны были увеличиться и дебиторская задолженность на 15 миллионов рублей, и кредиторская задолженность – на 20 миллионов рублей (на 15 миллионов сверх уже отраженных 5 миллионов).

Расхождение, образуемое в данной ситуации, регламентируется пунктом 34 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и пунктом 40 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Согласно этим нормативно-правовым актам, не допускается в бухгалтерской отчетности зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. Другими словами, взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженностей при условии, что дебитор и кредитор одно лицо, возможен только на основании соответствующего положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Однако в

настоящее время нет отдельного ПБУ, посвященного учету дебиторской и кредиторской задолженностей, а порядок отражения в финансовой отчетности дебиторской и кредиторской задолженностей в других нормативных актах по бухгалтерскому учету также не определен [22].

Поэтому можно сделать вывод о том, что взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности был произведен неправомерно, что повлекло за собой ошибки, выявленные в ходе независимой аудиторской проверки.

Так как внутренний аудит проводится совместно с главным бухгалтером ООО «ЭКРА-Сибирь», то для того, чтобы внешний независимый аудитор не столкнулся с вышеизложенной ошибкой необходимо развернуто учесть суммы по сделкам, исправить показатели в оборотно-сальдовой ведомости, а также скорректировать данные бухгалтерского баланса по строкам 1230 и 1520, таким образом, статья «дебиторская задолженность» и статья «кредиторская задолженность» будут увеличены на 15 миллионов рублей.

В дальнейшем, для целей корректного отражения дебиторской и кредиторской задолженности рекомендуется не прибегать к свернутому взаимозачету отсутствие дебиторской и кредиторской задолженности по разным контрагентам в отчетности [34].

Еще одна ошибка при ведении бухгалтерского учета, выявленная в ходе внутренней аудиторской проверки заключалась в том, что ООО «ЭКРА-Сибирь» не отразила в составе доходов присужденную судом неустойку к получению на сумму 500 300 рублей 31 копейку. Это было связано с тем, что как в теории, так и на практике в бухгалтерию компаний не поступает оперативная информация о статусе судебных процессов. В данном случае это привело к тому, что компания не отразила в составе доходов присужденную судом сумму неустойки, причитающейся к получению. А несвоевременное отражение таких доходов в свою очередь привело к недоплате налога на прибыль.

Для передачи независимому аудитору корректной отчетности необходимо внести правки в декларацию по налогу на прибыль и в отчете о финансовых результатах, скорректировав строки 2110 «Выручка», 2100 «Валовая прибыль

(убыток)», 2200 «Прибыль (убыток) от продаж», 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения», 2410 «Текущий налог на прибыль», 2400 «Чистая прибыль (убыток)». Как результат, увеличится и чистая прибыль и, соответственно, налог на прибыль. В качестве рекомендации стоит отметить, что необходимо внимательно отслеживать результаты судебных процессов для своевременного отражения в учете их результатов.

Позднее, при проведении внешней независимой аудиторской проверки меморандум с перечнем замечаний, выявленных в ходе аудиторской проверки, содержал лишь одно замечание, которое в свою очередь не отразилось на показателях бухгалтерской отчетности. 5 апреля ООО «ЭКРА-Сибирь» приобрело душевую кабину в сумме 13 208 рублей 33 копейки. Приобретенная душевая кабина учтена в составе инвентаря и списана на общехозяйственные расходы по требованию-накладной. В этот же день по авансовому отчету на затраты была списана стоимость установки и подключения душевой кабины в сумме 3 750 рублей. При этом затраты по приобретению и установке душевой кабины приняты на расходы в налоговом учете без обоснования производственного характера затрат [28].

Внешний аудитор отметил, что согласно статье 5 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Согласно статье 6 этого же нормативно-правового акта фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение. Фактическая себестоимость душевой кабины в данном случае складывается из фактической себестоимости оборудования к установке и затрат по установке, что в совокупности составляет 16 958,33 руб. При передаче душевой кабины в эксплуатацию ее стоимость может включаться в состав общепроизводственных расходов. Однако для доказательства производственного характера затрат организации необходимо иметь документы, подтверждающие, что душевая кабина приобретается в рамках установленных коллективным договором (или

внутренним локальным актом) мер по охране труда (обеспечению нормальных условий труда). Таким образом, все показатели, скорректированные в ходе внутренней аудиторской проверки, являются достоверными, а согласно результатам внешнего аудита предприятию необходимо обосновать производственную необходимость данного приобретения, составив приказ по охране труда [40].

Таким образом, в общем и целом, внутренняя аудиторская проверка, проведенная совместно с главным бухгалтером ООО «ЭКРА-Сибирь», показала, что годовая бухгалтерская отчетность отражает практически достоверно финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ЭКРА-Сибирь». Исключение составляет, во-первых, расхождение в показателях дебиторской и кредиторской задолженностях, связанное со свернутым взаимозачетом. Во-вторых, расхождение в показателе «Текущий налог на прибыль», отклонение в котором спровоцировано несвоевременным отражением в составе доходов присужденной судом неустойки к получению. Благодаря своевременному выявлению отклонений удалось в кратчайшие сроки произвести корректировки и передать на проверку независимому внешнему аудитору уже исправленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Аудиторское заключение независимого аудитора содержит в себе следующее мнение после аудиторской проверки исправленной отчетности: «прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ЭКРА-Сибирь» по состоянию на 31 декабря 2019 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации». Таким образом, внешними аудиторами не было выявлено дополнительных существенных ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности, исправленной в ходе внутренней аудиторской проверки.

3 Анализ финансового состояния организации (на примере ООО «ЭКРА-Сибирь»)

3.1 Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Горизонтальный (временной или динамичный) анализ – это метод сопоставления значений одинаковых показателей в течение определенного промежутка времени, сравнение значений базового и отчетного периода. Горизонтальный анализ подразумевает сопоставление данных одного периода с предыдущим. Важным в таком методе является расчет абсолютных и относительных отклонений. Абсолютное отклонение – это изменение показателя, выраженное в рублях или другой валюте. Такое отклонение рассчитывается как разница значений в отчетном и базовом году. Относительное отклонение – это изменение, выраженное в процентах, рассчитываемое как отношение абсолютного прироста к показателю за базовый год, умноженное на 100 [1].

При проведении такого рода анализа важно знать следующее:

1. Если показатель имеет значение в базовом году, в следующем периоде этот же показатель равен нулю, то снижение равно 100%;
2. Осмысленное процентное изменение не может быть посчитано, если значение в одном периоде является положительным, а в другом - отрицательное;
3. Процентное изменение не может быть вычислено, если нет числа в базовом периоде.

Последовательно исследуем динамику показателей бухгалтерского баланса за последние пять лет. За весь изучаемый период с 2015 по 2019 год значение показателя нематериальных активов остается равным нулю, следовательно, предприятие не владеет нематериальными активами в течение периода исследования. Аналогичная ситуация и с вложениями в результаты исследований и разработок, нематериальными поисковыми активами и материальными поисковыми активами. По состоянию на 2015 год общая

стоимость основных средств составляла 2955 тысяч рублей. К 2019 году этот показатель увеличился больше, чем в 2 раза. Это свидетельствует о повышении производственного и сбытового потенциала предприятия. На протяжении исследуемого пятилетия общая стоимость доходных вложений в материальные ценности и сумма долгосрочных финансовых вложений остаются равными нулю. Ключевой статьёй раздела, имеющей особое влияние на значение общего показателя «внеоборотные активы» являются основные средства. На начало 2015 года общая стоимость внеоборотных активов составляла 3173 тысячи рублей. Ежегодно наблюдается планомерный рост показателя, однако с 2018 на 2019 год прирост составил 113%. Таким образом, за пять лет показатель «внеоборотные активы» увеличился почти в 3 раза. Этот факт свидетельствует об улучшении имущественного положения предприятия [11].

Вторым разделом бухгалтерского баланса являются «оборотные активы». В начале 2015 года сумма запасов составляла 4702 тысячи рублей. Прирост запасов имел тенденцию к росту в течение всего периода, однако в 2016 году произошло значительное увеличение объема запасов. В общем случае рост уровня запасов положительно влияет на непрерывность производственного и сбытового процесса. Но проблемой может быть избыточное накопление запасов, которое ведет к привлечению дополнительных заемных средств. Из года в год показатель «дебиторская задолженность» имеет тенденцию к увеличению. В общем и целом, увеличение дебиторской задолженности свидетельствует о крайне неудовлетворительном положении предприятия, так как это сдерживает сбыт продукции и услуг. Также увеличение суммы дебиторской задолженности несет за собой риск не получить деньги от должников. Поэтому тот факт, что предприятию не удастся сдерживать уровень дебиторской задолженности на одном уровне, является неудовлетворительным моментом его деятельности и несет за собой определенные риски. Финансовые вложения в 2015 году составляли 30407 тысяч рублей, а в 2019 – 46900 тысяч рублей. Увеличение суммы финансовых вложений – показатель того, что у компании имеются «свободные» деньги, на которые представляется возможным приобрести

высоколиквидные ценные бумаги, приносящие доход компании. Сумма денежных средств на расчетном счете и в кассе неизменно растет, что нормально для любого предприятия. В период с 2015 до 2019 года на предприятии увеличился объем денежных средств в 4 раза. Ключевой статьёй раздела «оборотные активы» является дебиторская задолженность, ежегодно этот показатель занимает больше половины итогового значения раздела. Увеличение дебиторской задолженности требует более детального рассмотрения причин ее увеличения, так как это может сигнализировать о неправильно выбранной политике предоставления потребительского кредита покупателям. На начало 2015 года общая стоимость оборотных активов составляла 90517 тысяч рублей. Тенденция изменения итогового показателя стабильна, для него характерен ежегодный рост. Этот факт свидетельствует о повышении потенциала предприятия генерировать прибыль для собственников [9].

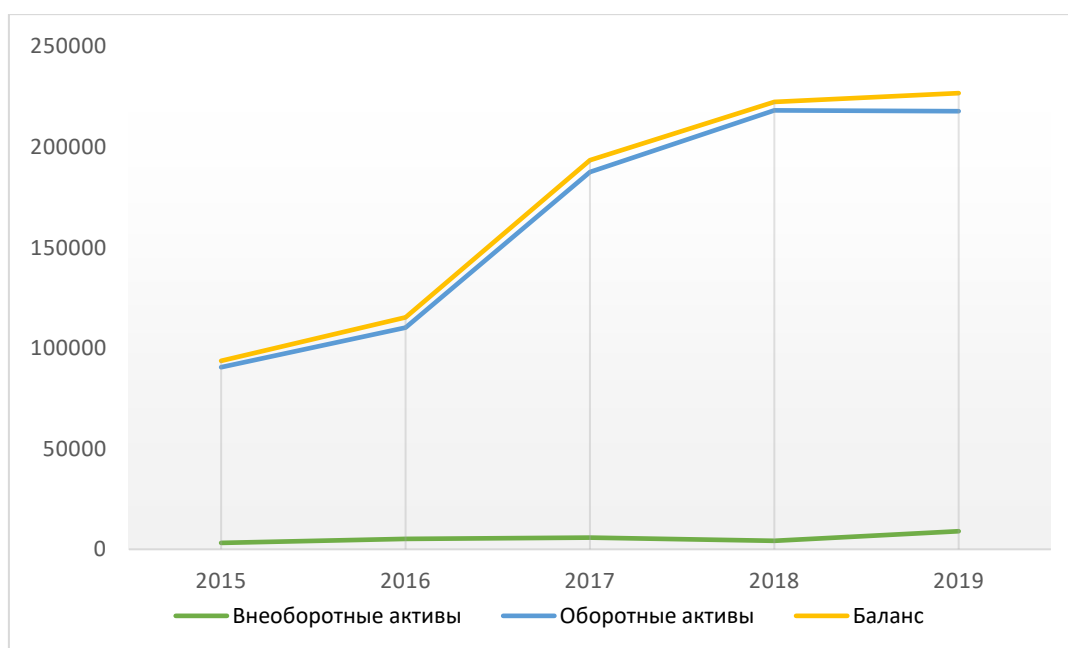


Рисунок 2 – Динамика показателей раздела «Актив» бухгалтерского баланса

Так как динамика оборотных и внеоборотных активов положительная, то динамика итога баланса также положительная. опережение темпов роста оборотных активов над внеоборотными свидетельствует о расширении основной (производственной) деятельности предприятия. Превышение доли оборотных

активов над внеоборотными активами в целом благоприятно отражается на компании. Это значит, что не происходит иммобилизация оборотных средств, следовательно, у средств сохраняется высокая скорость оборачиваемости, что повышает эффективность работы компании и улучшает ее финансовое состояние. Предприятие в большей степени может привлекать краткосрочное финансирование, что положительно скажется на финансовой устойчивости компании [19].

Аналогичным образом необходимо проанализировать пассив бухгалтерского баланса. Начать следует с раздела 3 «капитал и резервы». Первой статьей данного раздела является уставный капитал. Уставный капитал – это сумма, зафиксированная в учредительных документах организации, прошедших государственную регистрацию. Отличается от суммы средств, первоначально инвестированных собственниками для обеспечения уставной деятельности организации. С 2015 по 2019 год уставный капитал составлял 2400 тысячи рублей. Прирост нераспределенной прибыли с 2015 года составил 63,5%. За последние 5 лет показатель относительно стабилен, является положительным значением, имеет тенденцию роста, а значит доходы покрывают убытки, что говорит о грамотном распределении денежных средств. Долгосрочные обязательства отсутствуют в структуре баланса, что является положительным моментом в деятельности предприятия. Отсутствие показателей этого раздела свидетельствует о том, что у предприятия нет необходимости занимать и создавать долги. Единственное влияние на формирование краткосрочных обязательств оказали кредиторские задолженности. Если в начале исследуемого периода кредиторская задолженность составляла 24642 тысячи рублей, то через пять лет этот показатель увеличился до 115440 тысяч рублей. За весь период с 2015 по 2019 год кредиторская задолженность увеличилась в 4,5 раза. Этот факт свидетельствует о том, что у предприятия нет привычки к своевременной выплате платёжных обязательств.

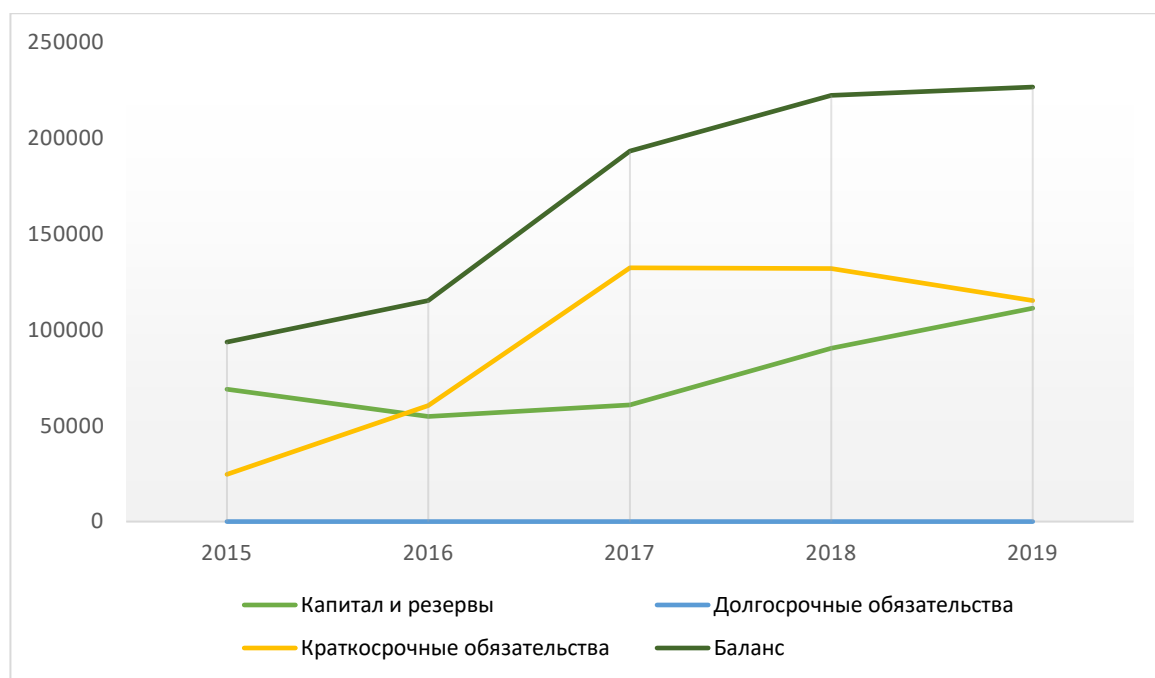


Рисунок 3 – Динамика показателей раздела «Пассив» бухгалтерского баланса

Больше всего на пассив повлияли краткосрочные обязательства. За весь период краткосрочные обязательства выросли в 4,5 раза. Второй по значимости частью являются «капиталы и резервы». Прирост в этом разделе составил за 5 лет 161%. Долгосрочных обязательств у предприятия нет вообще. Это можно отнести к преимуществам их деятельности, так как это свидетельствует о том, что у предприятия достаточно собственных средств на осуществление деятельности, поэтому им не приходится прибегать к сторонней помощи [29].

Как известно, пассив равен активу, что приводит к уравнению баланса. Если анализ актива баланса раскрывает предметный состав имущественной массы (реальная форма имущества), то анализ пассива баланса имеет иное значение. Он показывает, какая величина средств (капитала) вложена в хозяйственную деятельность организации, а также кто и в какой форме участвовал в создании ее имущественной массы.

Вертикальный анализ означает выражение финансовых данных по отношению к определенному элементу финансовой отчетности. Иными словами, все элементы формы отчетности за определенный период делятся на этот элемент. По сути, вертикальный анализ создает коэффициент между каждой

позицией финансовой отчетности и базовым элементом. Вертикальный анализ позволяет определить структуру основных элементов активов и пассивов организации, влияние отдельных факторов на финансовый результат, показатели ликвидности. Расчет структуры активов происходит через деление определенного элемента актива на общую сумму активов [25].

В 2019 году активы предприятия состояли на 96% из оборотных активов и на 4% из внеоборотных активов. Главными статьями внеоборотных активов в течение 5 лет были основные средства, которые в 2019 году составляли 70% от общей суммы внеоборотных активов. Оставшуюся долю внеоборотных активов занимали прочие внеоборотные активы – 30%. В разделе оборотные активы самая большая часть отводится дебиторской задолженности, на нее приходилось 56% раздела и 54% от всего раздела «актив» бухгалтерского баланса. На втором месте по занимаемой доле в разделе «оборотные активы» занимают финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов). Эта статья в 2019 году занимает 22% в разделе «оборотные активы» и 21% валюты баланса. Следующей по занимаемой доле в разделе является статья «запасы», занимающая долю в размере 11% в оборотных активах и 10% в части активов баланса. Далее идут денежные средства и денежные эквиваленты, которые в 2019 году составляют такую же долю, что и запасы.

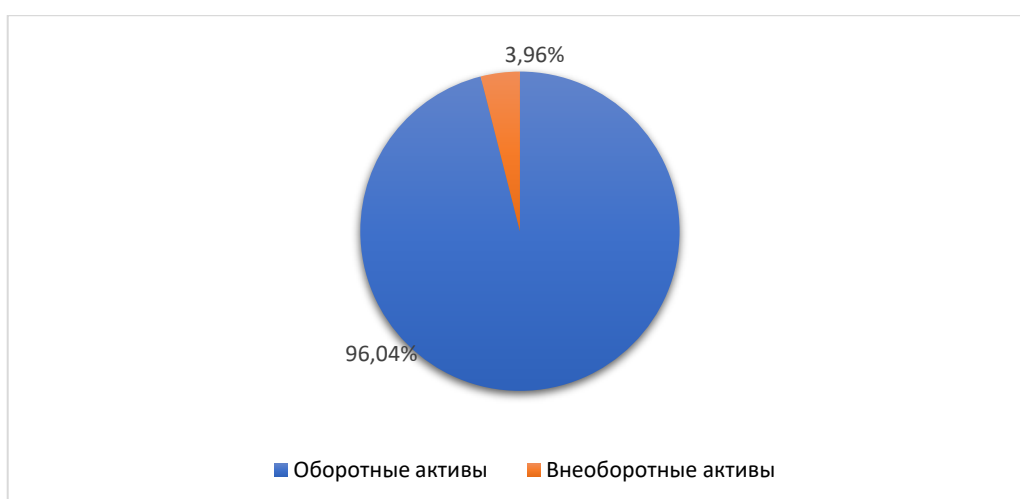


Рисунок 4 – Структура показателей раздела «Актив» бухгалтерского баланса

На конец изучаемого периода в разделе «Пассивы» бухгалтерского баланса 51% отводится краткосрочным обязательствам, 49% - капиталу и резервам, нулевая доля у долгосрочных обязательств. Наиболее важным элементом пассивов является кредиторская задолженность, занимающая 100% раздела «краткосрочные обязательства» и 51% баланса. Нераспределенная прибыль составляет 98% раздела «капитал и резервы», а также 48% бухгалтерского баланса. Оставшуюся долю занимает уставный капитал.



Рисунок 5 – Структура показателей раздела «Пассив» бухгалтерского баланса

В общем и целом, при обосновании выводов по выявленной структуре активов и пассивов необходимо обратить внимание на сферу деятельности предприятия, историю его функционирования, состояние рынка и влияние его участников, структуру капитала. Так как ООО «ЭКРА-Сибирь» является поставщиком как инженерного оборудования, так и консультационных услуг, вполне целесообразно, что при нормальных условиях большинство активов составляют запасы товаров и дебиторская задолженность.

В структуре бухгалтерского баланса не выявлено каких-либо существенных отклонений в пропорциях, а существенные преимущества одних статей баланса над другими поддаются обоснованиям. Однако важно помнить, что экономическая обстановка в нашей стране подвержена постоянным

изменениям, что требует от предприятий повышения эффективности производства, эффективных форм хозяйствования и управления производством. Для реализации всех требований необходимо отслеживать финансовое состояние предприятий, в том числе риски банкротства. В связи с этим представляется необходимым проведение более глубокого анализа финансового состояния предприятия на предмет вероятности банкротства [35].

3.2 Анализ финансового положения по методике законодательства

В соответствии с Федеральным Законом № 127-ФЗ от 26.10.2002г. «О несостоятельности (банкротстве)», несостоятельность (банкротство) – признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

Таким образом, далее будет проведен финансовый анализ предприятия ООО «ЭКРА-Сибирь» в соответствии с правилами проведения, установленными Постановлением Правительства РФ от 25.06.2003 №367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа» [38].

Согласно данному постановлению для проведения финансового анализа необходимо рассчитать следующие группы:

1. Коэффициенты, характеризующие платежеспособность должника:
 - Коэффициент абсолютной ликвидности;
 - Коэффициент текущей ликвидности;
 - Показатель обеспеченности обязательств должника его активами;
 - Степень платежеспособности по текущим обязательствам.
2. Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость должника:
 - Коэффициент автономии (финансовой независимости);
 - Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (доля собственных оборотных средств в оборотных активах);

— Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах;
— Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам.

3. Коэффициенты, характеризующие деловую активность должника:

— Рентабельность активов;
— Норма чистой прибыли.

а) Коэффициенты, характеризующие платежеспособность ООО «ЭКРА-Сибирь»

Коэффициент абсолютной ликвидности. Данный показатель демонстрирует способность предприятия расплачиваться по своим обязательствам с помощью наиболее ликвидных активов. Другими словами, абсолютная ликвидность показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно, и рассчитывается как отношение наиболее ликвидных оборотных активов (денежных средств) к текущим обязательствам должника. Нормативное значение для коэффициента абсолютной ликвидности $K_{АЛ} > 0,2$. Чем больше значения показателя, тем выше ликвидность предприятия. Экономисты выделяют оптимальный диапазон показателя от 0,2 до 0,5 единиц.

Формула нахождения коэффициента абсолютной ликвидности (1):

$$K_{АЛ} = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{\text{Фин. вложения (стр. 1240)} + \text{Ден. сред. и ден. эквив. (стр. 1250)}}{\text{Кр. сроч. обяз. (стр. 1500)} - \text{Дох. буд. пер (стр. 1530)} - \text{Оцен. обяз. (стр. 1540)}} \quad (1)$$

Расчет коэффициента абсолютной ликвидности ООО «ЭКРА-Сибирь» за 2019 год:

$$K_{АЛ} = \frac{70\,619}{115\,440} = 0,612$$

Коэффициент абсолютной ликвидности составляет 0,612. Такое значение коэффициента выше нормального диапазона. Полученный результат показывает,

что в 2019 году 61,2% краткосрочных обязательств могли быть немедленно погашены денежными средствами [51].

Коэффициент текущей ликвидности. Этот коэффициент характеризует обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств. Данный коэффициент – это отношение высоколиквидных активов, быстрореализуемых активов и медленно конвертируемых к наиболее срочным обязательствам и среднесрочным обязательствам. Ликвидность является одним из ключевых понятий финансового анализа и показывает скорость перехода активов в деньги. Данный показатель является одним из трех основных критериев, характеризующих ликвидность предприятия. Ликвидность, как правило, приравнивают к платежеспособности и возможности предприятия (фирмы, компании) продать активы по рыночной цене. Понятие ликвидность происходит от термина ликвидировать, то есть продать. Чем выше значение коэффициента текущей ликвидности, тем выше ликвидность активов компании. Нормальным считается значение коэффициента 2 и более – это значение наиболее часто используется в российских нормативных актах. В мировой практике считается нормальным значение от 1,5 до 2,5, в зависимости от отрасли. Теоретически, значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение же более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала.

Формула нахождения коэффициента текущей ликвидности (2):

$$K_{\text{тл}} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{\text{Оборотные активы (стр. 1200)}}{\text{Кр. сроч. обяз. (стр. 1500) – Дох. буд. пер (стр. 1530) – Оцен. обяз. (стр. 1540)}} \quad (2)$$

Расчет коэффициента текущей ликвидности ООО «ЭКРА-Сибирь» за 2019 год:

$$K_{\text{тл}} = \frac{217\,830}{115\,440} = 1,887$$

Значение показателя для предприятия «ЭКРА-Сибирь» составило 1,887, что ниже нормы относительно российской практики, но в рамках допустимых значений согласно мировой практике. Для нормализации, а именно увеличения, коэффициента обеспеченности обязательств должника его активами необходимо снизить текущие обязательства путем уменьшения кредиторской задолженности, что в случае рассматриваемого предприятия весьма затруднительно из-за высокой капиталоемкости энергетической инжиниринговой отрасли. В целом полученное значение означает, что оборотные активы почти в 2 раза превышают краткосрочные обязательства, а это значит, что у ООО «ЭКРА-Сибирь» в 2019 году не возникло трудностей в покрытии текущих обязательств, наблюдалась высокая обеспеченность оборотными средствами для своевременного погашения обязательств.

Коэффициент обеспеченности обязательств должника его активами. Показатель обеспеченности обязательств должника его активами характеризует величину активов должника, приходящихся на единицу долга. С помощью такого показателя структуры состояния устанавливается нынешняя материальная стабильность компании. Коэффициент определяется как отношение суммы ликвидных и скорректированных внеоборотных активов к обязательствам должника. Данный показатель должен быть около 1 или выше, это будет свидетельствовать о том, насколько собственные активы предприятия покрывают долговые обязательства [50].

Формула нахождения коэффициента обеспеченности обязательств должника его активами (3):

$$K_{OA} = \frac{\text{Активы}}{\text{Наиб. срочные пассивы} + \text{Краткоср. пассивы} + \text{Долгоср. пассивы}} = \frac{\text{Активы (стр. 1600)}}{\text{Кредит. зад. (стр. 1520) + Заем. ср. (1510) + Проч. обяз. (стр. 1550)}} \quad (3)$$

Расчет коэффициента обеспеченности обязательств должника его активами ООО «ЭКРА-Сибирь» за 2019 год:

$$K_{OA} = \frac{226\ 804}{115\ 440} = 1,97$$

Коэффициент обеспеченности обязательств должника его активами в 2019 году составил 1,97. Данный показатель в норме, собственные активы на 197%, что почти вдвое, покрывают долговые обязательства компании. Предприятие в состоянии выполнить свои обязательства [19].

Степень платежеспособности по текущим обязательствам. Такой коэффициент определяет текущую платежеспособность организации, объемы ее краткосрочных заемных средств и период возможного погашения организацией текущей задолженности перед кредиторами за счет выручки при сохранении ее сложившегося уровня без осуществления других платежей. Из этой формулировки следует, что чем меньше этот показатель, тем выше способность должника погасить текущие обязательства за счет собственной выручки. Показатель определяется как отношение только текущих обязательств к среднемесячной выручке. Рекомендуемое значение этого показателя менее 3 месяцев. При соблюдении данного условия предприятие считается платежеспособным, в противном случае оно неплатежеспособно. Срок три месяца обоснован тем, что для большинства предприятий признаком банкротства является наличие задолженности, срок погашения которой истек именно три месяца назад.

Формула нахождения степени платежеспособности по текущим обязательствам (4):

$$K_{по} = \frac{\text{Текущие обязательства}}{\text{Выручка от реализации}} = \frac{\text{Заем. ср. (стр. 1510)} + \text{КЗ(стр. 1520)} + \text{Проч. об. (стр. 1550)}}{\frac{\text{Выручка (стр. 2110)}}{12}} \quad (4)$$

Расчет степени платежеспособности по текущим обязательствам ООО «ЭКРА-Сибирь»:

$$K_{\text{по}} = \frac{115\,440}{34\,590} = 3,34$$

Значение степени платежеспособности ООО «ЭКРА-Сибирь» составило 3,34. Предприятию необходимо накапливать выручку около 3 месяцев, чтобы расплатиться по текущим обязательствам, что в целом приемлемо. Как правило, при значении степени платежеспособности по текущим обязательствам от нуля до трех месяцев, с компанией можно вести переговоры об отсрочке. Для сохранения и снижения полученного значения можно порекомендовать следующее. Во-первых, увеличить объем выручки путем взыскания дебиторской задолженности или принятия бóльшего количества госзаказов. Во-вторых, следует уменьшить объем обязательств, а именно кредиторской задолженности. В-третьих, рекомендуется сохранение нулевого значения займов.

б) Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость ООО «ЭКРА-Сибирь»

Коэффициент автономии (финансовой независимости). Данный показатель один из наиболее важных коэффициентов финансовой устойчивости. Коэффициент автономии (финансовой независимости) показывает долю активов должника, которые обеспечиваются собственными средствами, собственными источниками формирования. Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств. Инвесторы и банки, выдающие кредиты, обращают внимание на значение этого коэффициента. Определяется как отношение собственных средств к совокупным активам. Чем выше значение коэффициента, тем вероятнее организация погасит долги за счет собственных средств. Чем выше показатель, тем выше финансовая независимость предприятия. Поэтому нормативное значение показателя находится в пределах 0,4 – 0,6.

Формула нахождения коэффициента автономии (5):

$$K_A = \frac{\text{Собственный капитал и резервы (стр. 1300)}}{\text{Суммарные активы (Стр. 1600)}} \quad (5)$$

Расчет коэффициента автономии ООО «ЭКРА-Сибирь» за 2019 год:

$$K_A = \frac{111\,364}{226\,804} = 0,491$$

Значение показателя составило 0,491, что соответствует нормативным границам, соответственно ООО «ЭКРА-Сибирь» находится на нормальном уровне финансовой независимости. Почти 50%, то есть половина, активов обеспечивается собственными средствами, а другая половина – заемными средствами. В общем и целом, предприятие является вполне устойчивым в среднесрочной перспективе и имеет низкий уровень рисков.

Для увеличения коэффициента финансовой независимости можно уменьшить показатель суммарных активов и увеличить показатели собственного капитала и резервов. Сделать это можно путем взыскания дебиторской задолженности и вложения денежных средств в формирование добавочного или резервного капиталов.

Учитывая, что компания является платежеспособной и прибыльной, также можно реинвестировать прибыль, которая получена по результатам финансового года.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами. Этот коэффициент носит и другое название – доля собственных оборотных средств в оборотных активах). Данный показатель определяет степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости. Этот коэффициент является индикатором способности компании финансировать оборотный капитал за счет собственных оборотных средств. Рассчитывается как отношение разницы собственных средств и скорректированных внеоборотных активов к величине оборотных активов. Значение показателя демонстрирует долю собственных оборотных средств в сумме оборотных активов компании. Иными словами, коэффициент показывает достаточность или недостаточность у предприятия

собственных средств для финансирования своей деятельности. Данный коэффициент оценивает финансовую устойчивость предприятия в краткосрочной перспективе (именно поэтому он относится к группе коэффициентов «Ликвидности», а не «Финансовой устойчивости»).

Нормативным значением является 0,1 и выше. Чем выше значение, тем выше финансовая устойчивость компании и способность проводить активную деятельность даже в условиях отсутствия доступа к заемным средствам и внешним источникам финансирования компании.

Формула нахождения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (6):

$$K_{\text{ОСС}} = \frac{\text{Собственный капитал (стр. 1300)} - \text{Внеоборотные активы(стр. 1100)}}{\text{Оборотные средства (стр. 1200)}} \quad (6)$$

Расчет коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами ООО «ЭКРА-Сибирь» за 2019 год:

$$K_{\text{ОСС}} = \frac{102\,390}{217\,830} = 0,470$$

В течение года коэффициент выше нормативного, следовательно компания способна профинансировать 47% всех своих оборотных активов за счет собственного капитала. Зависимость от заемного капитала является приемлемой.

Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах. Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах характеризует наличие просроченной кредиторской задолженности и ее удельный вес в совокупных пассивах организации и определяется в процентах как отношение просроченной кредиторской задолженности к совокупным пассивам [6].

Формула нахождения доли просроченной кредиторской задолженности в пассивах (7):

$$ДКЗ_{пр} = \frac{\text{Просроченная КЗ (раздел 5.4 Пояснения к бухгалтерскому балансу и ОПУ)}}{\text{Пассив (стр. 1700)}} \quad (7)$$

Расчет доли просроченной кредиторской задолженности в пассивах ООО «ЭКРА-Сибирь» за 2019 год:

$$ДКЗ_{пр} = \frac{0}{226\,804} = 0$$

Нулевое значение говорит о возможности компании погашать задолженности в срок.

Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам. Показатель определяет долю выведенного за пределы компании капитала. Учитывая, что дебиторская задолженность – оборотный капитал компании, который временно извлечен из бюджета, здесь остается вероятность реального убытка. Таким образом, величина характеризует, какая доля капитала, выведенного за пределы бюджета фирмы, числится на балансе относительно всего имущества организации. Указанное значение отражает реальное положение дел и показывает, насколько эффективно оказывается политика руководителя к контрагентам. По указанной причине контроль дебиторской задолженности становится главной задачей управляющего компании. Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам определяется как отношение суммы долгосрочной дебиторской задолженности, краткосрочной дебиторской задолженности и потенциальных оборотных активов, подлежащих возврату, к совокупным активам организации.

Формула нахождения показателя отношения дебиторской задолженности к совокупным активам (8):

$$ДДЗ_a = \frac{\text{Деб. задолж. (стр. 1230)} + \text{Потенц. оборотные активы к возврату}}{\text{Актив (стр. 1600)}}, \quad (8)$$

где потенциальные оборотные активы к возврату – списанная в убыток дебиторская задолженность и сумма выданных гарантий и поручительств (стр.1240 + стр.1250).

В мировой практике принято считать, что нормальное значение коэффициента менее 0,4. Значение показателя 0,4 и более является нежелательным, тревожным считается значение 0,7 и более [18].

Расчет показателя отношения дебиторской задолженности к совокупным активам ООО «ЭКРА-Сибирь» за 2019 год:

$$ДКЗ_{пр} = \frac{192\ 993}{226\ 804} = 0,851$$

85,1% финансовых средств извлечены из оборота в пользу третьих лиц, что критически превышает норму. Для нормализации, а именно снижения показателя отношения дебиторской задолженности к совокупным активам, необходимо взыскать дебиторскую задолженность. Регулирование объемов дебиторской задолженности и проведение работ по ее взысканию можно осуществить в управленческом порядке, возложив этот функционал на определенного менеджера. Так же можно использовать другие методы: новация долга, продажа дебиторской задолженности, признание банкротства – многие контрагенты усомнятся в необходимости продолжения партнерства с неплатежеспособной организацией.

с) Коэффициенты, характеризующие деловую активность должника

Рентабельность активов (ROA). ROA входит в тройку самых важных коэффициент рентабельности предприятия, наряду с коэффициентом рентабельности продаж и коэффициентом рентабельности капитала. Рентабельность активов характеризует степень эффективности использования имущества организации, профессиональную квалификацию менеджмента предприятия и определяется в процентах как отношение чистой прибыли (убытка) к совокупным активам организации. Данный коэффициент отражает

доходность и прибыльность деятельности предприятия. Его, как правило, используют инвесторы для оценки альтернативных проектов для вложения. Норматив для коэффициента рентабельности активов, как и для всех коэффициентов рентабельности - значение больше нуля. Если значение меньше нуля – это повод серьезно задуматься над эффективностью предприятия. Вызвано это будет тем, что предприятие работает себе в убыток.

Формула нахождения показателя рентабельности активов (9):

$$ROA = \frac{\text{Чистая прибыль (стр. 2400)}}{\text{Активы } \left(\frac{\text{стр. 1600(н)} + \text{стр. 1600(к)}}{2} \right)} \quad (9)$$

Расчет рентабельности активов ООО «ЭКРА-Сибирь» за 2019 год:

$$ROA = \frac{20\,909}{224\,622} = 0,09$$

Рентабельность активов равна 9%, т.е. 9 копеек приносит каждый рубль, вложенный в активы организации [41].

Норма чистой прибыли. Норма чистой прибыли – это финансовый коэффициент, используемый для расчета процента чистой прибыли, которую компания получает, к общему доходу. Он измеряет сумму чистой прибыли, которую компания получает за рубль полученной выручки. Норма чистой прибыли характеризует не только прибыльность основной деятельности организации (как рентабельность продаж), а эффективность деятельности в целом. Т.е. учитывается не только прибыль от реализации продукции (работ, услуг), но и выплаты по кредитам, курсовые разницы и прочие прибыли и убытки. В теории не существует нормального значения нормы чистой прибыли, так как она сильно зависит от отрасли, этапа развития, на котором находится конкретное предприятие, может значительно колебаться от периода к периоду по причине возникновения у предприятия прочих, не связанных с реализацией

продукции прибылей или убытков. Чтобы предприятие приносило собственникам дивиденды норма чистой прибыли должна быть как минимум положительной.

Формула нахождения нормы чистой прибыли (10):

$$N_{\text{чп}} = \frac{\text{Чистая прибыль (стр. 2400)}}{\text{Выручка (стр. 2110)}} \quad (10)$$

Расчет нормы чистой прибыли ООО «ЭКРА-Сибирь» за 2019 год:

$$N_{\text{чп}} = \frac{20\,909}{415\,079} = 0,05$$

В случае ООО «ЭКРА-Сибирь» показатель положителен, значит, предприятие приносит дивиденды собственникам.

Подытожим все полученные показатели финансового состояния ООО «ЭКРА-Сибирь» в таблице В.1 (Приложение В).

Таким образом, после выполнения анализа финансовых показателей ООО «ЭКРА-Сибирь» за 2019 год по методике законодательства можно сделать следующие выводы. Из 10 показателей финансовой устойчивости 7 находятся на нормальном уровне, 2 – не существенно отклоняются от российского нормативного значения, 1 – существенно выходит за рамки нормативных значений. Вне норматива находятся такой показатель как «показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам».

В общем и целом, для того, чтобы сохранить значения показателей на нормальных отметках или стабилизировать показатели, отклоняющихся от нормы, можно рекомендовать следующее.

Во-первых, для нормализации коэффициента текущей ликвидности, согласно российским нормативным значениям, необходимо снизить текущие обязательства путем уменьшения кредиторской задолженности. Однако стоит помнить, что в случае рассматриваемого предприятия это весьма затруднительно из-за высокой капиталоемкости энергетической инжиниринговой отрасли.

Во-вторых, для нормализации степени платежеспособности по текущим обязательствам необходимо увеличить объем выручки. Сделать это можно, в первую очередь, путем взыскания дебиторской задолженности, которая числится в достаточно большом объеме. Следующим шагом может стать принятие и выполнение бóльшего количества госзаказов. Также рекомендовано уменьшить объем обязательств, а именно кредиторской задолженности. Вдобавок к этому, рекомендовано сохранение нулевого значения займов.

В-третьих, для нормализации показателя отношения дебиторской задолженности к совокупным активам необходимо урегулировать меры проведения работ по ее взысканию. Для этого можно использовать как судебные, так и не судебные методы. К судебному варианту развития событий можно отнести иск в арбитражный суд. При наличии неисполненного обязательства сторона по договору может обратиться в арбитражный суд с исковым заявлением о взыскании задолженности. Действительно, защита нарушенных прав осуществляется только таким способом. И тогда арбитражный суд, рассмотрев заявление, изучив доказательства нарушения условий договора, выносит решение о взыскании с должника денежных средств в установленном размере. Данный способ наиболее очевидный и наименее затратный, поскольку, при наличии документов, суд выносит положительное решение. К затратам можно отнести государственную пошлину за рассмотрение дела и оплату работы юриста. Срок, который занимает данная процедура в одной инстанции, в среднем составляет полгода. Регулирование объемов дебиторской задолженности и проведение работ по ее взысканию можно осуществить и в несудебном, управленческом порядке. Например, обязанности по регулированию долгов возложить на менеджера, финансово заинтересовав его в результатах. Тогда именно менеджер будет направлять претензии, ежедневно звонить и напоминать про погашение, отправлять документы в суд. В такой ситуации необходимость тотального контроля над должниками исчезнет. Можно использовать и другие методы: новация долга, продажа дебиторской задолженности, признание

банкротства – многие контрагенты усомнятся в необходимости продолжения партнерства с неплатежеспособной организацией.

В целом можно сказать, что на данный момент банкротство весьма маловероятно. Большинство показателей в норме, либо имеют не критический уровень отклонений, который можно скорректировать путем принятия верных управленческих решений. Не стоит забывать о специфичности и высокой капиталоемкости отрасли, что накладывает свой отпечаток на структуру баланса и его показатели. В общем и целом, банкротство ООО «ЭКРА-Сибирь» в ближайшей перспективе маловероятно.

3.3 Анализ финансового состояния по альтернативным методикам

Классический анализ по методике законодательства продемонстрировал, что у ООО «ЭКРА-Сибирь» достаточно устойчивое финансовое состояние с учетом специфичности и высокой капиталоемкостью отрасли инжиниринга и энергетики. Лишь несколько показателей несущественно отклоняются от нормы, однако их значения легко нормализовать с помощью принятия корректных управленческих решений относительно дебиторской задолженности и объема выручки.

После расчета финансовых показателей по методике законодательства представляется возможным исследовать, какие выводы о финансовом состоянии предприятия позволит сделать анализ по альтернативным методикам [45].

Первой рассматриваемой методикой является интегральная балльная оценка финансового состояния по методике Г. В. Савицкой. Интегральная рейтинговая оценка необходима для того, чтобы подвести итог финансового состояния предприятия и перспективы его развития. Рейтинговая оценка учитывает все основные параметры деятельности предприятия. Результаты представлены в таблице 2 [42].

Таблица 2 – Интегральная балльная оценка финансового состояния предприятия по методике Г. В. Савицкой

Показатель	Значение в 2019г.	Диапазон значений показателей		
		Нормальное	Проблемное	Кризисное
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,612	> 0,4	От 0,4 до 0,2	< 0,2
Коэффициент текущей ликвидности	1,887	> 2	От 2 до 1	< 1
Показатель обеспеченности обязательств должника его активами	1,965	> 1,5	От 1,5 до 1	< 1
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	3,337	< 3 мес.	От 3 до 12 мес.	>12 мес.
Коэффициент финансовой независимости	0,491	> 0,5	От 0,5 до 0,3	< 0,3
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,47	> 0,3	От 0,3 до 0	< 0
Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах	0	0	От 0 до 0,2	> 0,2
Отношение дебиторской задолженности к совокупным активам	0,851	0	От 0 до 0,1	> 0,1
Рентабельность активов	0,09	> 0,1	От 0,1 до -0,1	< -0,1
Норма чистой прибыли	0,05	> 0,08	0,08	< 0,08

Изученная методика Г. В. Савицкой демонстрирует, что 4 финансовых показателя такие как коэффициент абсолютной ликвидности, показатель обеспеченности обязательств должника его активами, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами и доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах имеют нормальное значение. Коэффициент текущей ликвидности, степень платежеспособности по текущим обязательствам, коэффициент финансовой независимости и рентабельность активов имеют проблемное состояние. А два показателя, отношение

дебиторской задолженности к совокупным активам и норма чистой прибыли, находятся в кризисном положении. Далее проведем группировку в таблице 3.

Таблица 3 – Группировка предприятий на классы по уровню платежеспособности по методике Г. В. Савицкой

Показатель	Значение в 2019г.	Границы классов согласно критериям				
		1 класс	2 класс	3 класс	4 класс	5 класс
Рентабельность активов	9,3%	30 и выше (50 баллов)	29,9-20 (49,9-35 баллов)	19,9-10 (34,9-20 баллов)	9,9-1 (19,9-5 баллов)	менее 1 (0 баллов)
Коэффициент текущей ликвидности	1,887	2 и выше (30 баллов)	1,99-1,7 (29,9-20 баллов)	1,69-1,4 (19,9-10 баллов)	1,39-1,1 (9,9-1 баллов)	менее 1 (0 баллов)
Коэффициент финансовой независимости	0,491	0,7 и выше (20 баллов)	0,69-0,45 (19,9-10 баллов)	0,44-0,30 (9,9-5 баллов)	0,29-0,20 (5-1 баллов)	менее 0,2 (0 баллов)
Границы классов		100 баллов и выше	99-65 баллов	64-35 баллов	34-6 баллов	0 баллов

Согласно интегральной балльной оценке финансового состояния по методике Г. В. Савицкой ООО «ЭКРА-Сибирь» набирает ≈ 46 баллов, что относится к 3 классу. К третьему классу относятся проблемные предприятия. В таких компаниях вряд ли существует риск потери средств, но полное получение процентов представляется сомнительным. При этом важно отметить, что данная методика никак не учитывает высокую капиталоемкость отрасли, а следовательно, для полученных результатов не представляется возможным выдвинуть общие рекомендации по стабилизации всех показателей одновременно [19].

Второй рассматриваемой методикой станет методика интегральной балльной оценки Л.В. Донцовой и Н.А. Никифоровой, в которой основной упор делается на выбор и экономическое обоснование критериев для оценки устойчивого экономического состояния и установление ограничений их изменения. Для этого по каждому показателю, включенному в соответствующую

классификационную группу, определяются либо верхние и нижние критериальные границы уровня анализируемых показателей, либо их оптимальные значения, а по некоторым в качестве критерия принимается тенденция их изменения. В зависимости от отклонения достигнутого уровня показателя от выбранного критерия устанавливается балльная оценка.

В таблице 4 представлены классы согласно критериям методики интегральной балльной оценки Л.В. Донцовой и Н.А. Никифоровой.

Таблица 4 – Таблица классов согласно критериям методики интегральной балльной оценки Л.В. Донцовой и Н.А. Никифоровой

Показатель	Значение	Границы классов согласно критериям					
		1-й класс	2-й класс	3-й класс	4-й класс	5-й класс	не подлежит классификации
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,612	>0,5 20 балл.	>0,4 16 балл.	>0,3 12 балл.	>0,2 8 балл.	0,2-0,14 балл.	>0,1 0 балл.
Коэффициент быстрой ликвидности	0,613	>1,5 18 балл.	>1,4 15 балл.	>1,3 12 балл.	1,2 - 1,1 9-6 балл.	1,0 3 балл.	<1,0 0 балл.
Коэффициент текущей ликвидности	1,887	>2,0 16,5 балл.	1,9 - 1,7 15-12 балл.	1,6 - 1,4 10,5-7,5 балл.	1,3 - 1,1 6 - 3 балл.	1,0 1,5 балл.	<1,0 0 балл.
Коэффициент финансовой независимости	0,491	>0,6 17 балл.	0,59 - 0,54 16,2 - 12,2 балл.	0,53 - 0,48 11,4 - 7,4 балл.	0,47 - 0,41 6,6 - 1,8 балл.	0,4 1 балл.	<0,4 0 балл.
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,47	>0,5 15 балл.	>0,4 12 балл.	>0,3 9 балл.	>0,2 6 балл.	>0,1 3 балл.	<0,1 0 балл.
Коэффициент обеспеченности запасов собственным капиталом	4,137	>1,0 13,5 балл.	>0,9 11 балл.	>0,8 8,5 балл.	0,7 - 0,6 6,0 - 3,5 балл.	>0,5 1 балл.	<0,5 0 балл.
Минимальное значение границы, баллов		100 - 94	93 - 65	64 - 52	51 - 21	20 - 0	0

Для того, чтобы составить таблицу 5 представлялось необходимым дополнительно рассчитать два показателя такие как коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент обеспеченности запасов собственным капиталом.

Коэффициент быстрой ликвидности рассчитывается по формуле (11):

$$K_{\text{БЛ}} = \frac{\text{ДЗ}_k + \text{Фин. вложения}_k + \text{ДС}}{\text{Текущие обязательства}} = \frac{\text{стр. 1240} + \text{стр. 1250} + \text{стр. 1260}}{\text{стр. 1500} - \text{стр. 1530} - \text{стр. 1540}} = \frac{70\,707}{115\,440} = 0,613 \quad (11)$$

Коэффициент обеспеченности запасов собственным капиталом рассчитывается по формуле (12):

$$K_{\text{ОМСК}} = \frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Запасы}} = \frac{\text{стр. 1300} - \text{стр. 1100}}{\text{стр. 1210}} = \frac{102\,390}{24\,748} = 4,137 \quad (12)$$

По результатам анализа согласно критериям методики интегральной бальной оценки показатели в совокупности набирают 58 баллов, что относит предприятие к 3 классу. Как и в предыдущей рассматриваемой методике к третьему классу относятся проблемные предприятия. В таких компаниях вряд ли существует риск потери средств, но полное получение процентов представляется сомнительным. При этом также как и предыдущая данная методика никак не учитывает высокую капиталоемкость отрасли, а их полученных результатов не представляется возможным вынести общие рекомендации по стабилизации всех показателей [19].

Третья рассматриваемая альтернативная методика определения банкротства — это модель прогнозирования банкротства Делтона Чессера. В отличие от предыдущих методик, где результатом анализ становилось определение класса предприятия, данная модель является разновидностью моделей бинарного выбора, где в результате предприятие можно отнести либо к классу банкротов, либо к классу не банкротов. Для начала рассчитаем необходимые коэффициенты в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ предприятия на банкротство по модели Д. Чессера

Коэффициент	Формула расчета	Расчет по РСБУ	Значение
X ₁	(Наличность + Легко реализуемые ценные бумаги) / Активы	(стр.1250+стр.1240) / стр.1600	0,311
X ₂	Нетто-продаж / (Наличность + Легко реализуемые ценные бумаги)	стр.2110 / (стр.1250+стр.1240)	5,878
X ₃	(Брутто-доходы) / Активы	(стр.1200-стр.1500) / стр.1600	0,451
X ₄	(Краткосрочная + Долгосрочная задолженность) / Активы	(стр. 1400+стр.1500)/ стр.1600	0,509
X ₅	Основной капитал / Чистые активы	стр.1300 / стр.3600 отчета об измен. капитала	1
X ₆	Оборотный капитал / (Нетто-продажи)	(стр.1200 – стр.1500) / стр.2110	0,247

Теперь следует полученные значения подставлять в ниже представленные формулы (13,14):

$$Z = -2.0434 - 5.24 * X_1 + 0.0053 * X_2 - 6.6507 * X_3 + 4.4009 * X_4 - 0.0791 * X_5 - 0.102 * X_6 = -4,5105, \quad (13)$$

$$P = 1 / (1 + e^{-Z}) = 0,0109 \quad (14)$$

Согласно полученным результатам, финансовое состояние предприятия отличное. Так как $P < 0.5$, представляется возможным сделать вывод, что финансовое положение у предприятия стабильное и риск банкротства невелик. Однако дать рекомендации по улучшению и стабилизации финансового состояния компании также не представляется возможным согласно данной методике [19].

Таким образом, анализ финансового состояния по альтернативным методикам дает совершенно разные результаты: от состояния компании на грани банкротства до полной финансовой стабильности в зависимости от выбранного метода. Два из трех альтернативных метода заключают, что для ООО «ЭКРА-Сибирь» характерно неустойчивое финансовое состояние. Тогда как последняя

модель анализа вероятности банкротства Д. Чессера заключает, что предприятие весьма стабильно функционирует.

Все альтернативные методики имеют свои особенности, однако ни одна из них не рассматривает допущения, связанные с отраслевыми особенностями. В то же время попытка создания универсальной методики, которая подошла бы разным сферам экономики, разным конкретным отраслям представляется сомнительной в силу того, что слишком велики отличия в балансовых пропорциях одной отрасли от другой.

На мой взгляд, при проведении финансового анализа, предпочтительнее использовать методику законодательства. Во-первых, рассчитывая устоявшиеся коэффициенты, характеризующие платежеспособность, финансовую устойчивость и деловую активность должника, и в случае их отклонения от нормы, можно сразу определить, какие меры необходимо предпринять для того, чтобы стабилизировать этот показатель. Во-вторых, балльный метод оценки является весьма специфичным, так как не может учитывать всех отраслевых особенностей. В-третьих, модель Чессера достаточно категорична: в зависимости от того, является ли полученное значение больше или меньше отметки 0,5, делается вывод о банкротстве или полной стабильности. Такая категоричность не может в полной мере учесть всех специфичных особенностей отрасли. Методика законодательства позволяет смотреть на каждый показатель по отдельности, что сразу представляет возможным увидеть отклонения, проанализировать статьи, которые влекут за собой это отклонение и на основании этого дать рекомендации по нормализации коэффициента

В целом, если основываться на методику законодательства, то можно заключить, что на данный момент банкротство весьма маловероятно, так как большинство показателей в норме, либо имеют не критический уровень отклонений. При этом важно помнить о специфичности и высокой капиталоемкости отрасли, что накладывает свой отпечаток на структуру баланса и его показатели.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сфера инжиниринга достаточно актуальна в наше время. В России эта отрасль только набирает скорость развития, тогда как за рубежом инжиниринг давно уже развит. При этом правительство Российской Федерации усиленно создает условия для поддержки и развития инжиниринга на территории России.

ООО «ЭКРА-Сибирь» — это инжиниринговая компания, специализирующаяся на выполнении комплексных работ на объектах энергетики. Группа компаний «ЭКРА» обладает значительными возможностями для создания всего комплекса вторичного электротехнического оборудования для предприятий электроэнергетики, нефтегазового комплекса и других отраслей промышленности.

В энергетической инжиниринговой компании ООО «ЭКРА-Сибирь» более 10 лет проводится ежегодный, обязательный, внутренний аудит и внешний, согласованный аудит независимым аудитором из ООО «Аудиторское партнерство «СоюзАудит». ООО «ЭКРА-Сибирь» предоставляет аудитору письмо-представление руководства и всю годовую бухгалтерскую отчетность предприятия, а по результатам аудиторской проверки получает независимое аудиторское заключение и меморандум с перечнем замечаний, выявленных в ходе аудиторской проверки.

Была проведена внутренняя аудиторская проверка совместно с главным бухгалтером. Внутренний аудит бухгалтерской финансовой отчетности ООО «ЭКРА-Сибирь» за 2019 год показал, что годовая отчетность отражает практически достоверно финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ЭКРА-Сибирь». Было выявлено лишь две ошибки. Первая заключалась в расхождении в показателях дебиторской и кредиторской задолженностях, связанное со свернутым взаимозачетом. Вторая ошибка связана с расхождением в показателе «Текущий налог на прибыль», отклонение в котором вызвано несвоевременным отражением в составе доходов присужденной судом неустойки к получению. Благодаря своевременному

весьма маловероятно. Большинство показателей в норме, либо имеют не критический уровень отклонений, который можно скорректировать путем принятия верных управленческих решений. Не стоит забывать о специфичности и высокой капиталоемкости отрасли, что накладывает свой отпечаток на структуру баланса и его показатели.

Также был проведен анализ по альтернативным методикам. Так, согласно интегральной балльной оценке финансового состояния и по методике Г. В. Савицкой, и по методике Л.В. Донцовой и Н.А. Никифоровой ООО «ЭКРА-Сибирь» относится к третьему классу, а значит к классу проблемных предприятий. В таких компаниях вряд ли существует риск потери средств, но полное получение процентов представляется сомнительным.

Еще одной альтернативной методикой стал метод Д. Чессера. Согласно полученным результатам по этому способу анализа, финансовое состояние предприятия отличное, финансовое положение у предприятия стабильное и риск банкротства невелик.

В ходе анализа стало очевидно, что все альтернативные методики имеют свои особенности, однако ни одна из них не рассматривает допущения, связанные с отраслевыми особенностями. Для этого нужно использовать специализированные методы. В то же время попытка создания универсальной методики, которая подошла бы разным сферам экономики, разным конкретным отраслям представляется сомнительной в силу того, что слишком велики отличия в балансовых пропорциях одной отрасли от другой.

Таким образом, ООО «ЭКРА-Сибирь» не имело существенных ошибок в бухгалтерской отчетности, что было подтверждено с помощью внутренней аудиторской проверки. Анализ достоверных показателей, в общем и целом, свидетельствует о том, что предприятие имеет устойчивое финансовое положение, а риск банкротства маловероятен.

19.06.2020



СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ СОКРАЩЕНИЙ

АЭС – атомная электростанция

ГОСТ – межгосударственный стандарт

ГРЭС – государственная районная электростанция

ГЭС – гидроэлектростанция

ЕЭС – единая электроэнергетическая система

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации

НПП – научно-производственное предприятие

ОАО – открытое акционерное общество

ООО – общество с ограниченной ответственностью

ОЭЗ – особая экономическая зона

ПАО – публичное акционерное общество

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету

ПФР – Пенсионный фонд России

РФ – Российская Федерация

СРАО – саморегулируемая организация аудиторов

СРО – саморегулируемой организации

США – Соединенные Штаты Америки

ТНК – транснациональная промышленная компания

ТЭЦ – теплоэлектроцентраль

ФСС – Фонд социального страхования

ФФОМС – Федеральный фонд обязательного медицинского страхования

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 516 с.
2. Алейникова, А. В. Адаптация бухгалтерского учета и отчетности российских предприятий к требованиям международных стандартов : дис. Алейникова, А. В. – Москва, 2015 – 72 с.
3. Алексеева, Г. И., Богомолец, С. Р., Сафонова, И. В.. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. С. Р. Богомолец. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. – 720 с.
4. Анисимов, С.П. Еще раз о проблеме калькулирования себестоимости в электроэнергетике, её последствия и решения [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://marek.org.ru/1467-esche-raz-o-probleme-kalkulirovaniya-sebestoimosti-v-elektroenergetikeee-posledstviyah-i-ee-reshenii.html#sel=60:2,60:49>
5. Бабич, А.М. Финансы: Учебник / А.М. Бабич, Л.Н. Павлова - Мн. «Вышэйшая школа», 2008. - 760 с.
6. Бакаев, М.И. Теория анализа хозяйственной деятельности / М.И. Бакаев, А.Д. Шеремет - М.: Финансы и статистика, 2009. - 336 с.
7. Барышников, Н. П. Организация и методика проведения общего аудита. // Бухучет. 2008. № 10. С. 56.
8. Башанский, С.В. Роль инжиниринга в экономических отношениях.// Экономическая газета, №5(12), 2005.
9. Бочаров, В.В. Комплексный финансовый анализ: учебник / В. В. Бочаров // - СПб. и др.: Питер, 2012. – 432 с.
10. Булгакова, Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования. М., 2005. – С. 38.
11. Булыга, Р.П. Аудит нематериальных активов коммерческой организации. Правовые, учетные и методологические аспекты: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. С. 343.

12. Бычкова, С.М., Итыгилова Е.Ю.. Монография. Ответственность в аудиторской деятельности Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА», 2014. – С. 204.
13. Бычкова, С.М., Скобара В.В., Юлдашев З.З. Монография. Инвестиционный контроль и аудит в экономических субъектах. Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА», 2014. – С. 172.
14. Врублевский Н. Д. Управленческий учет издержек производства в промышленных отраслях. – М.: Редакция журнала «Бухгалтерский учет», 2011.– 154 с.
15. Голубева, Н. А. Природа аудита / Н.А. Голубева // Международный бухгалтерский учет. 2007. № 4. - С. 21.
16. Городилов, М.А. Сопутствующие аудиту услуги: практика применения стандартов // Налоговая политика и практика. 2009. №7. – С. 32.
17. ГОСТ Р 57306-2016. «Национальный стандарт Российской Федерации. Инжиниринг. Терминология и основные понятия в области инжиниринга» (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 30.11.2016 N 1907-ст).
18. Дружиловская, Т.Ю. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты [Текст] / Т.Ю. Дружиловская, С.М. Ромашова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - №31. – С.77-79.
19. Жуковская, С.Л., Оборин, М.С. Основные подходы к анализу источников финансирования деятельности предприятия // Фундаментальные исследования. – 2014. – № 6-5. – С. 969-973;
20. Инструкция по планированию, учету и калькулированию затрат на производство и поставку электрической и тепловой энергии на электростанциях, в электрических и тепловых сетях и в целом энергоснабжающих организациях [Электронный ресурс]: Постановление Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации от 03 июля 1998 г. № 27/4 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

21. Итыгилова, Е.Ю., Бычкова С.М.. Монография. Контроль качества аудиторской деятельности. Издательский дом «НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА», 2015. – С. 480.
22. Итыгилова, Е.Ю.. Институциональное и методологическое обоснование качества бухгалтерского учета и аудита. Санкт-Петербург, 2015.
23. Камышанов, П.И. Аудит: стандарты и практика / П.И. Камышанов. М.: Джангар, 2002. — С. 7.
24. Ковалёв, В.А. Структура и содержание аудиторских заключений. // Бухгалтерский учет и аудит. 2010. № 8. С. 23.
25. Когденко, В.Г., Экономический анализ / Учебное пособие. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2011. - 399 с.
26. Королев, А.Г. Современный строительный инжиниринг в электроэнергетике России // Вестник МГСУ, №6, 2011. С. 167-175.
27. Костюк, Г.М. Аудиторская проверка организации // Бухучет. 2010. № 19. С. 35.
28. Коське, М.С. Затраты в российском бухгалтерском учете: экономическая сущность и нормативное закрепление / Мишучкова Ю.Г. // Международный бухгалтерский учет. 2015. N 32. С. 51 – 63.
29. Лысов, Н.А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия [Текст] / Н.А. Лысов // Вестник НГИЭИ. – 2015. - №5. – С.64.
30. Медяник, Ю.В. Российское предпринимательство, т. 18, №24, 2017. С. 2-14.
31. Медяник, Ю.В. Рынок инжиниринговых услуг в России: проблемы и перспективы развития, т. 18, №24, 2017. С. 427.
32. Медяник, Ю.В., Брюханова К.В. К вопросу об определении и классификации инжиниринга как вида экономической деятельности // Вестник научных конференций, № 1-3(17), 2017. С. 50-52.
33. Мухаррамова, Э.Р., Файзуллин, И.Э., Ажимова, Л.И. Стоимостной инжиниринг: формирование стоимости строительства. Российское предпринимательство № 16, 2017. С. 2317-2336.

34. Новикова, Т. Ю. Аналитические процедуры в аудите [диссертация]. Москва, 1997.
35. Оськина, Ю.Н. Обзор методик анализа финансовых результатов [Текст] / Ю.Н. Оськина // Социально-экономические явления и процессы. – 2015. - №4. – С. 237.
36. Осьмаков, В.С., Пастухов, В.А. Методические материалы по реализации механизмов поддержки деятельности в области инжиниринга и промышленного дизайна. - М.: «Onebook.ru», 2014. С. 92.
37. Подольский, В. И. Аудит / под ред. А. И. Подольского. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. — с. 25-26.
38. Постановление Правительства РФ от 25 июня 2003 г. N 367 "Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа" [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://base.garant.ru/12131539/>
39. Пошерстник, Е.Б. Бухгалтерский учет и аудит. Т.2 СПб: Герда, 2010. С. 188.
40. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» - [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/
41. Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н (ред. от 21.02.2018) "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов" [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_169895/2f589a5c456c46bd3b46f8a965be030db9b35c01/
42. Савицкая, Г.В. Анализ себестоимости продукции промышленного предприятия// Планово-экономический отдел.2012 №3.
43. Сибиряев, А. С. Аудит как фактор эффективности бизнеса // Вестник университета (Государственный университет управления). 2013. №20. С. 192.

44. Скобара, В.В. Аудит: методология и организация. М.: ДИС, 2009. С. 139.
45. Соколова, И.А. Методы диагностики вероятности банкротства предприятия / И.А. Соколова. -: Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: экономика № 26, 2012. - с. 170 – 176.
46. Стровский, Л.Е. Инжиниринг. Международные экономические отношения. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. С. 102—104.
47. Филевская, А. В. Внутренний аудит в системе корпоративного управления [Автореферат]. Самара, 2015.
48. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 26.11.2019) "Об аудиторской деятельности" [Электронный -ресурс].
49. Шеремет А.Д. Аудит: учебник. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2006. – С. 448.
50. Хайруллин, Р.Р. Экономический анализ относительных показателей эффективности предприятия [Текст] / Хайруллин, Р.Р., Г.С. Клычова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. - №18. – С.26.
51. Хайруллин, Р.Р. Организационно-экономическая сущность затрат, расходов и издержек предприятия [Текст] / Хайруллин, Р.Р., Г.С. Клычова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2016. - №13. – С.59-61.
52. ЭКРА-Сибирь. Официальный сайт. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.ekra-sib.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ООО «ЭКРА-Сибирь» на 31 декабря 2019 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2019 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710001		
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "ЭКРА-Сибирь"</u>	по ОКПО	31	12	2019
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	86620798		
Вид экономической деятельности	<u>Консультирование по аппаратным средствам вычислительной техники</u>	по ОКВЭД 2	2464208563		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКФС / ОКФС	62.02		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	65	16	
Местонахождение (адрес)	<u>660064, Красноярский край, Красноярск г, Капитанская ул, д. № 14, оф. 257</u>		384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО АП "СОЮЗАУДИТ"</u>					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	2446030849		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1102468004209		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	6 313	4 156	5 668
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 661	48	99
	Итого по разделу I	1100	8 974	4 204	5 767
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	24 748	15 853	55 972
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	2 513
	Дебиторская задолженность	1230	122 374	140 154	92 153
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	46 900	40 162	26 538
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 719	21 472	10 425
	Прочие оборотные активы	1260	88	593	33
	Итого по разделу II	1200	217 330	218 235	187 634
	БАЛАНС	1600	226 304	222 439	193 401

Окончание приложения А

Форма 0710001 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 400	2 400	2 400
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	106 964	88 055	58 543
	Итого по разделу III	1300	111 364	90 455	60 943
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	115 440	131 984	132 458
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	115 440	131 984	132 458
	БАЛАНС	1700	226 804	222 439	193 401



Руководитель

(подпись)

Мироненко Александр Михайлович

(расшифровка подписи)

26 февраля 2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах ООО «ЭКРА-Сибирь»

за январь – декабрь 2019 года

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2019 г.		Дата (число, месяц, год)	Коды		
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "ЭКРА-Сибирь"	Форма по ОКУД	0710002		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31	12	2019
Вид экономической деятельности	Консультирование по аппаратным средствам вычислительной техники	ИНН	86620798		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2	2464208563		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКФС	62.02		
		по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2019 г.	За Январь - Декабрь 2018 г.
	Выручка	2110	415 079	517 771
	Себестоимость продаж	2120	(316 649)	(418 378)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	98 430	99 393
	Коммерческие расходы	2210	(2 407)	(948)
	Управленческие расходы	2220	(68 369)	(60 391)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	27 654	38 054
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 821	1 851
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	1 196	225
	Прочие расходы	2350	(4 563)	(3 043)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	26 108	37 087
	Текущий налог на прибыль	2410	(5 170)	(7 556)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	(29)	(19)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 909	29 512

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 – Коэффициенты финансового анализа по методике законодательства

Показатель	Значение в 2019г	Нормативное значение	Вывод	Рекомендации
Коэффициенты, характеризующие платежеспособность должника				
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,612	0,2 – 0,5	61,2% краткосрочных обязательств могут быть немедленно погашены денежными средствами.	–
Коэффициент текущей ликвидности	1,887	Мировая практика: 1,5 – 2,5 Практика РФ: >2	Значение показателя составило 1,887, что ниже нормы российской практики, но в рамках допустимых значений мировой практики.	Необходимо увеличить объем оборотных активов или снизить текущие обязательства, путем уменьшения кредиторской задолженности (что затруднительно из-за высокой капиталоемкости отрасли).
Показатель обеспеченности и обязательств должника его активами	1,965	>1	Собственные активы на 197% покрывают долговые обязательства компании.	–
Степень платежеспособности по текущим обязательствам	3,337	<3 мес.	Чуть больше трёх месяцев необходимо организации для того, чтобы погасить текущие обязательства за счет собственной выручки. Однако такое значение может быть обусловлено капиталоемкостью отрасли.	Для нормализации степени платежеспособности по текущим обязательствам увеличить объем выручки, путем взыскания дебиторской задолженности и принятия большего количества госзаказов, уменьшить объем обязательств, а именно кредиторской задолженности и сохранить объем займов на нулевой отметке.
Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость должника				
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,491	0,4 – 0,6	Почти половина активов обеспечивается собственными средствами. Предприятие является вполне устойчивым в среднесрочной перспективе и имеет низкий уровень рисков.	–
Коэффициент обеспеченности и собственными оборотными средствами (доля собственных оборотных средств в оборотных активах)	0,47	>0,1	Высокая фин. устойчивость компании. Способность проводить активную деятельность даже при отсутствии займов и внешних источников финансирования. Компания способна профинансировать 29,4% всех своих оборотных активов за счет собственного капитала. Зависимость от заемного капитала является приемлемой.	–

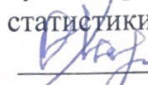
Окончание приложения В

Доля просроченной кредиторской задолженности в пассивах	0	0	Предприятие своевременно погашает обязательства.	–
Показатель отношения дебиторской задолженности к совокупным активам	0,851	<0,4	85,1% финансовых средств извлечены из оборота в пользу третьих лиц, что превышает опасный уровень.	Необходимо взыскать дебиторскую задолженность путем управленческих методов, новации долга, продажи дебиторской задолженности, признания банкротства.
Коэффициенты, характеризующие деловую активность должника				
Рентабельность активов	0,093	>0	9 копеек приносит каждый рубль, вложенный в активы организации.	–
Норма чистой прибыли	0,05	>0	Компания получает 5 копеек чистой прибыли за рубль полученной выручки.	–

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

Институт экономики, управления и природопользования

Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
бухгалтерского учета и
статистики
 О.Н. Харченко
«19» 06 20 20 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(в коммерческих организациях)

АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ИНЖИНИРИНГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
(на примере ООО «ЭКРА-Сибирь»)

Научный руководитель  профессор, канд. экон. наук. О. Н. Харченко

Выпускник


Д. А. Крылова

Красноярск 2020