

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ УПРАВЛЕНИЯ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СТАТИСТИКИ

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ О.Н. Харченко

« _____ » _____ 2017 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

38.03.01. Экономика

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

УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В ОРГАНИЗАЦИИ, ОКАЗЫВАЮЩЕЙ
УСЛУГИ ИНТЕРНЕТ ПРОВАЙДЕРА

(на примере ООО «ГАРС»)

Научный руководитель _____ доцент Г. А. Юдина

Выпускник _____ М. О. Новожилова

Красноярск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Теоретические аспекты и специфика бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов.....	6
1.1 Финансовый результат: понятие, виды.....	6
1.2 Методы используемые при анализе финансовых результатов.....	12
1.3 Специфика бухгалтерского учета в организациях оказывающих услуги интернет провайдера.....	15
2 Бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «Гарс»	21
2.1 Организация и ведение бухгалтерского учета в ООО «Гарс».....	21
2.2 Бухгалтерский учет по обычным видам деятельности	28
2.3 Бухгалтерский учет по прочим видам деятельности.....	32
3 Анализа финансовых результатов ООО «Гарс»	38
3.1 Экспресс-анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Гарс».....	38
3.2 Структура и динамика финансовых результатов	44
3.3 Факторный анализ прибыли и анализ рентабельности	47
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	52
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ	55
ПРИЛОЖЕНИЕ А-Р	60-87

ВВЕДЕНИЕ

В условиях рыночной экономики управление финансовыми результатами занимает центральное место в деятельности хозяйствующего субъекта. Кроме того, положительный финансовый результат свидетельствует также об эффективном и целесообразном использовании активов организации, ее основного и оборотного капитала. Главной целью деятельности организации любой организационно-правовой формы является получение прибыли от финансово-хозяйственной деятельности. Исходя из этого прибыль является показателем, который отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решение проблем социального и материального поощрения персонала. Прибыль является также основным источником формирования доходов бюджета (федерального, республиканского, местного) и погашения обязательств организации перед банками, другими кредиторами и инвесторами. Поэтому одна из важнейших составных частей анализа финансового состояния организации – анализ финансовых результатов ее деятельности. Показатели финансовых результатов характеризуют эффективность деятельности организации и являются одним из важнейших направлений финансового анализа. Прибыль при этом является результатом качественной работы или внешних объективных и субъективных факторов, а убыток – следствием некачественной работы или внешних отрицательных факторов. Кроме того, эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности также оказывает влияние на финансовый результат.

Проведение финансового анализа необходимо как управленческому персоналу организации, так и внешним пользователям, заинтересованным в деятельности организации, в том числе собственникам, кредиторам, поставщикам и покупателям. Финансовый анализ предоставляет руководству организации информацию, необходимую для принятия точных управленческих решений. Внешние пользователи учитывают результаты финансового анализа для принятия решений относительно сотрудничества с анализируемой организацией.

Указанные обстоятельства определяют актуальность выбранной темы.

Целью выпускной квалификационной работы является оценка действующей системы бухгалтерского учета и анализ финансовых результатов, а также разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности организации.

Для достижения поставленной цели, были определены следующие задачи:

- обобщить теоретические аспекты и специфику бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов;
- раскрыть методику ведения бухгалтерского учета по обычным и прочим видам деятельности;
- проанализировать финансовое состояние организации на основе экспресс анализа;
- проанализировать структуру и динамику финансовых результатов;
- выполнить факторный анализ прибыли и анализ рентабельности;
- сформировать выводы и разработать рекомендации.

Предметом исследования является финансово-хозяйственная деятельность организации.

Объектом исследования проводились являлось общество с ограниченной ответственностью «Гарс» (далее – ООО «Гарс»).

В качестве информационной базы анализа использовалась бухгалтерская отчетность за 2014 г - 2016 г. учетные регистры, а также иные источники.

Теоретической базой исследования послужили труды отечественных и зарубежных экономистов, таких как А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин, О. В. Ефимова, Н. Б. Клишевич, Т. А. Циркунова, Н. В. Непомнящая, по вопросам методики финансового анализа, научная и методическая литература по бухгалтерскому учету и анализу, раскрывающие основные теоретические положения, а также нормативно-правовые акты по организации и методологии бухгалтерского учета и анализа.

Структура выпускной квалификационной работы обусловлена целью исследования и состоит из трех глав основного текста, раскрывающих тему исследования, заключения, списка литературы и приложений.

В первой главе представлен теоретический материал, а именно раскрыто понятие и виды финансового результата, приведены методы используемые при анализе финансовых результатов, а также раскрыта специфика бухгалтерского учета в организациях оказывающих услуги интернет провайдера.

Во второй главе изучается организация учета финансовых результатов, как по обычной, так и по прочей деятельности ООО «Гарс».

Третья глава посвящена анализу финансовых результатов. Проведен экспресс - анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности, анализ структуры и динамики финансовых результатов, а также факторный анализ прибыли и анализ рентабельности.

В заключении работы подводятся итоги проведенного исследования и формируются выводы по учету и анализу финансовых результатов, а также предлагаются рекомендации для улучшения показателей хозяйственной и финансовой деятельности ООО «Гарс».

По теме выпускной квалификационной работы была опубликована статья в международной научно-практической конференции «Начало в науке», которая проходила 20 апреля 2017 года в г. Уфе на базе Института экономики, финансов и бизнеса ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет».

1 Теоретические аспекты и специфика бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов

1.1 Финансовый результат: понятие, виды

Ведущие экономисты в области экономического анализа и финансового менеджмента большое место уделяют в своих исследованиях изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности организации, однако подходят к определению экономического содержания данного понятия в различных аспектах и с разной степенью детализации.

Мнения различных авторов о понятии финансовых результатах деятельности организации представлены в приложении А [1].

Так, В. Г. Гетьман [2], А. Д. Шеремет [3], О. Е. Качкова [4], Е. Ю. Астахова [5], О. Е. Ефимова [6], И.А. Бланк [7] и И. Н. Чуев [8] считают, что финансовые результаты деятельности организации характеризуются величиной полученной прибыли или убытка.

Г. В. Савицкая [9] дополнительно включает в определение финансового результата уровень рентабельности.

П. И. Камышанов [10], А. И. Нечитайло [11] и Н. А. Толкачева [12] считают, что финансовый результат это прирост или уменьшение капитала организации. Аналогично определение финансового результата раскрыто в экономическом [13] и юридическом словарях [14].

Таким образом, несмотря на многообразие формулировок, определения финансового результата большинство авторов сходятся во мнении, что это прибыль (убыток), которую получила организация за отчетный период.

Обобщённо наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности организации за отчетный период характеризуется системой взаимосвязанных отчетных показателей. Основные показатели финансовых результатов представлены в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности (далее – форма №2). Однако нормативно-правовые акты определяющие требования по формированию информации в бухгалтерской отчетности содержат разные наименования формы № 2 (таблица 1).

Отчет о финансовых результатах раскрывает результаты деятельности организации за отчетный период и характеризует прибыль (убыток) путем сопоставления доходов и расходов. Отчет о финансовых результатах вместе с бухгалтерским балансом является важным источником информации для всестороннего анализа, в том числе прибыли.

Отчет о финансовых результатах состоит из показателей, которые формируют финансовый результат - чистую прибыль или убыток. Отчет о финансовых результатах

состоит из одной таблицы, где сначала отражаются основные показатели деятельности организации (выручка, себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы), а затем прочие доходы и расходы [18]. Наличие двух граф таблицы «За отчетный период» и «За аналогичный период прошлого года» позволяет рассмотреть показатели этой формы в динамике [19].

Таблица 1 – Нормативно-правовые акты, раскрывающие требования по формированию формы №2

Источник	Название
Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [15]; ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.06.1999 г. № 43н [16];	Отчет о прибылях и убытках
Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [17]	Отчет о финансовых результатах

В настоящее время в отчете о финансовых результатах, сформированном в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99, а также с приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», выделены следующие виды прибыли: валовая прибыль (брутто-прибыль), прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения (бухгалтерская прибыль), чистая прибыль (убыток) отчетного периода [20].

В условиях рыночной экономики целью каждой организации является прибыль, которая выступает показателем эффективности работы, источником ее жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для обеспечения производственной деятельности организации собственными финансовыми ресурсами, осуществления расширенного воспроизводства и удовлетворения социальных и материальных потребностей трудового коллектива. Изменение финансового результата характеризует такие стороны деятельности организации, как:

- снижение или увеличении объемов производства и продаж товаров, продукции, работ, услуг;
- эффективное или неэффективное использование ресурсов, которыми располагает организация;
- ценовая политика на рынках сбыта для борьбы с конкурентами;

- эффективность финансовых операций;
- эффективность сделок с имуществом;
- эффективность участия в деятельности других организаций;
- эффективность управления дебиторской задолженностью.

Таким образом, показатели прибыли становятся важнейшими для оценки производственной и финансовой деятельности организации. Они характеризуют степень его деловой активности и финансовое благополучие. Классификация прибыли представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 – Классификация прибыли [21]

Информация, представленная в отчете о финансовых результатах, позволяет оценить изменение доходов и расходов организации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим, проанализировать состав, структуру и динамику валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли, а также выявить факторы формирования конечного финансового результата. Обобщив результаты анализа, можно выявить неиспользованные возможности увеличения прибыли организации, повышения уровня ее рентабельности.

Также информация позволяет заинтересованным пользователям сделать вывод о том, насколько эффективна деятельность данной организации и насколько оправданы и выгодны вложения в ее активы [22].

Особенность отчета о финансовых результатах в отечественной практике заключается в том, что в нем содержатся данные о трех составляющих затрат производство, последовательно вычитаемые из выручки от продажи продукции при формировании финансового результата от продажи продукции. Эти составляющие в виде себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов определяются согласно правилам бухгалтерского учета (рисунок 2).

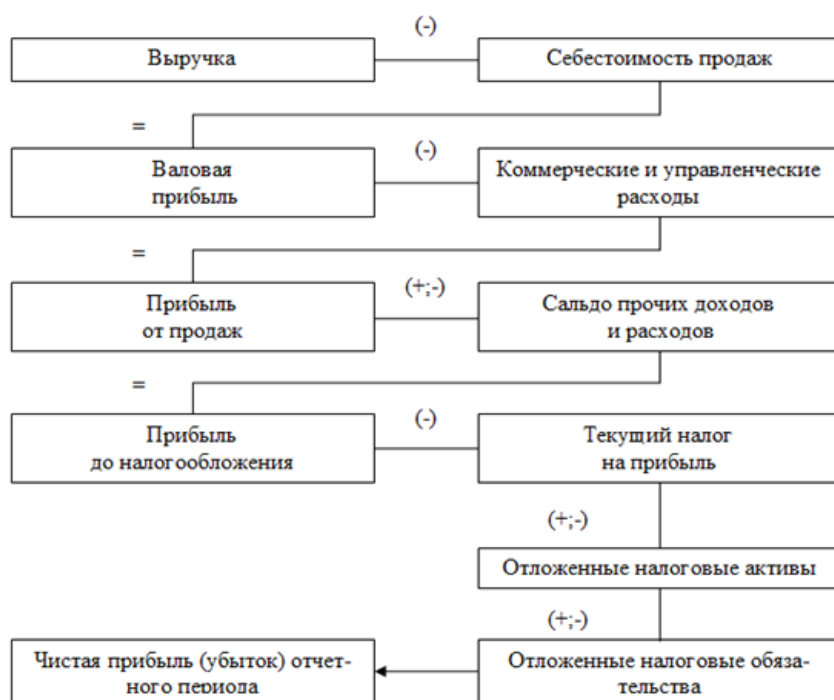


Рисунок 2 – Алгоритм формирования финансовых результатов организаций [23]

Отчет о финансовых результатах содержит в своих разделах сведения за отчетный и предыдущий периоды:

- 1) о прибыли (убытке) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (из выручки нетто вычитают себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы и управленческие расходы, если они по учетной политике выделяются из производственной себестоимости и списываются на счет реализации);
- 2) о прочих доходах и расходах с выделением процентов к получению и уплате (сумм процентов по ценным бумагам и сумм, причитающихся от банков за пользование ими остатками средств на счетах организации), доходов от участия в других организациях и прочих доходов и расходов.

Нормативно-правовые акты, содержащие требования по формированию доходов и расходов в финансовом результате представлены в таблице 2 и более подробно в приложении Б.

Таблица 2 – Нормативно-правовые акты, содержащие требования по формированию доходов и расходов в финансовом результате

Финансовый результат	Код строки	Нормативно-правовой акт
Выручка	2110	ПБУ 9/99 [24]
(Себестоимость продаж)	2120	ПБУ 10/99 [25], ПБУ 5/01, ПБУ 6/01 [27], ПБУ 8/2010, ПБУ 14/2007 [29]
(Коммерческие расходы)	2210	ПБУ 10/99 [25]
(Управленческие расходы)	2220	ПБУ 10/99 [25]
Прибыль (убыток) от продаж	2200	ПБУ 9/99 [24] , ПБУ 10/99 [25]
Доходы от участия в других организациях	2310	ПБУ 9/99 [24]
Проценты к получению	2320	ПБУ 9/99 [24]
Проценты к уплате	2330	ПБУ 15/2008 [26], ПБУ 10/99 [25]
Прочие доходы	2340	ПБУ 6/01 [27], ПБУ 7/98 [28], ПБУ 9/99 [24] , ПБУ 14/2007 [29], ПБУ 21/2008 [30], ПБУ 22/2010 [31], ПБУ 8/2010
Прочие расходы	2350	ПБУ 10/99 [25]
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	ПБУ 18/02 [32]
Текущий налог на прибыль	2410	ПБУ 18/02 [32], НК РФ
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	ПБУ 18/02 [32]
Изменение отложенных налоговых активов	2450	ПБУ 18/02[32]
Прочее	2460	ПБУ 4/99 [16]
Чистая прибыль (убыток)	2400	ПБУ 4/99 [16]

МСФО требуют больше детализации при составлении отчета о финансовом результате, чем российские стандарты бухгалтерского учета.

Основные нормативные документы, регулирующие порядок формирования финансовых результатов являются:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [17];
- положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [33];
- положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [24];
- положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [25].

Перечень нормативных документов, регулирующие порядок формирования финансовых результатов представлен в приложении В.

В нормативных документах содержатся требования к составлению отчета о финансовых результатах. Так, структура построения отчета о финансовых результатах, предусмотренная в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», определяет порядок раздельного раскрытия в отчете выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг; процентов к получению; доходов от участия в других организациях, прочих доходов. ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» содержат требование выделения в отчете о финансовых результатах характера деятельности, вида и размера получения доходов. Указанные требования и рекомендации можно объединить в пять экономических принципов составления отчета о финансовых результатах [34]:

- 1) недопущение взаимозачета статей доходов и расходов (принцип расчета финансового результата методом брутто);
- 2) детализация доходов и расходов по видам (принцип детализации доходов и расходов);
- 3) детализация затрат по функциям управления – производство, управление и сбыт (принцип построения отчета о финансовых результатах);
- 4) отражение возникших в отчетном периоде доходов и расходов в зависимости от отношения к отчетному периоду причин их появления (принцип периодизации);
- 5) разделение финансового результата на результат от основной и прочей деятельности (принцип разделения результатов).

Преимуществом данного отчета является его сравнительная достоверность, поскольку она отражает события, уже имевшие место, при этом показатели данной группы измерены количественно. Тот факт, что формирование показателей бухгалтерского учета и отчетности базируется на общих методологических принципах ведения бухгалтерского учета с определенными допущениями, позволяет говорить о достаточно высокой степени надежности такой информации. Общие подходы к формированию показателей

бухгалтерской отчетности позволяют применять типовые алгоритмы расчетов финансовых показателей, а также проводить сравнение с аналогичными показателями других организаций [35].

1.2 Методы используемые при анализе финансовых результатов

Для проведения анализа финансовых результатов, могут быть использованы различные методы финансового анализа организации, которые позволяют сделать достоверные и объективные выводы о финансовом состоянии и отдельных показателей, характеризующих деятельность организации.

Методы финансового анализа, используемые при анализе финансового состояния организации классифицируют по:

- степени формализации;
- по применяемому инструментарию;
- по применяемым моделям.

Классификация методов финансового анализа представлена в приложении 4.

Для анализа финансовых результатов используется классификация по применяемым методам (рисунок 3).

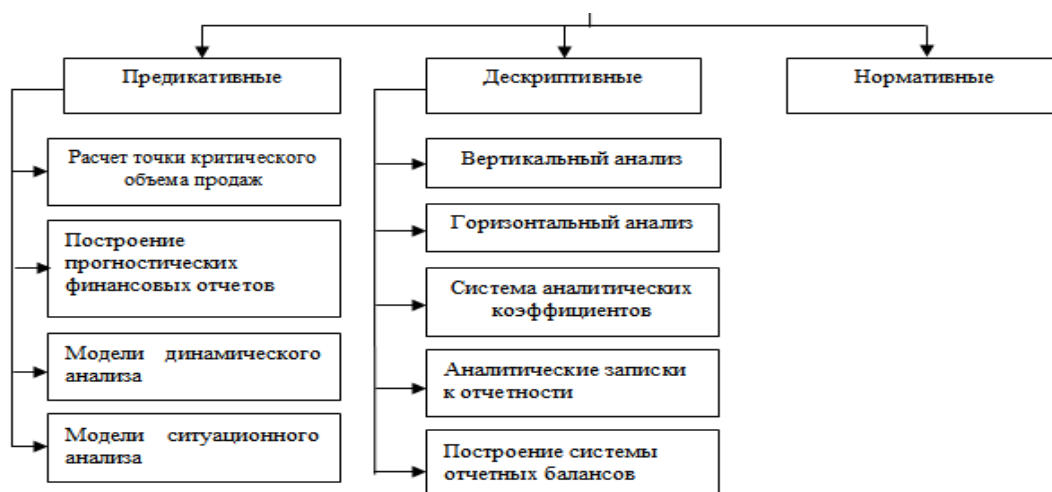


Рисунок 3 – Основные методы и модели финансового анализа [36]

Финансовый анализ проводится с помощью разного типа моделей позволяющих структурировать и идентифицировать взаимосвязи между основными показателями

отчетности. Можно выделить три основных типа моделей, которые используются в финансовом анализе: дескриптивные, предикативные и нормативные.

Дескриптивные модели – это модели описательного характера. Они являются основными для оценки финансового состояния организации. К ним можно отнести построение системы отчетных балансов, представление финансовой отчетности в разрезах, вертикальный и горизонтальный анализ отчетности, систему аналитических коэффициентов, аналитические записи к отчетности. К дескриптивным моделям также относят [37]:

- 1) горизонтальный (временной) анализ - сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим годом;
- 2) трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т.е. основной тенденции динамики показателя, очищенной от случайных влияний и индивидуальных особенностей отдельных периодов. С помощью тренда формируются возможные значения показателей в будущем, а, следовательно, ведется перспективный прогнозный анализ;
- 3) вертикальный (структурный) анализ – определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;
- 4) анализ относительных показателей (коэффициентов) – это расчет соотношений отдельных показателей, позиций отчета с позициями разных форм отчетности, определение взаимосвязей показателей. Относительные показатели подразделяются на коэффициенты распределения и коэффициенты координации. Коэффициенты распределения применяются в том случае, когда требуется определить, какую часть тот или иной абсолютный показатель финансового состояния составляет от итога включающей его группы абсолютных показателей. Коэффициенты координации используются для выражения соотношений разных по существу абсолютных показателей или линейных комбинаций, имеющих различный экономический смысл;
- 5) сравнительный анализ – это и внутрихозяйственный анализ сводных показателей отчетности по отдельным показателям фирмы в сравнении с показателями конкурентов, со среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными;
- 6) факторный анализ – это анализ влияния отдельных факторов на результирующий показатель с помощью детерминированных или

стохастических методов исследования. Он может быть прямым (собственно анализ) и обратным (синтез).

Предикативные модели – это модели прогностического характера, которые используются для прогнозирования доходов организации и его будущего финансового состояния. Наиболее распространенными из них являются:

- расчет точки критического объема продаж;
- построение прогнозных финансовых отчетов;
- модели динамического анализа;
- модели ситуационного характера.

Нормативные модели позволяют сравнить фактические результаты деятельности предприятия с ожидаемыми, рассчитанными с учетом плановых заданий (бюджета). Эти модели используются во внутреннем финансовом анализе. Их сущность сводится к установлению нормативов по каждой статье расходов и к анализу отклонений фактических данных от их нормативов.

Основной принцип аналитического чтения финансовых отчетов – это дедуктивный метод, т.е. от общего к частному, однако он должен применяться многократно. В ходе такого анализа как бы воспроизводится историческая и логическая последовательность хозяйственных фактов и событий, направленность и сила влияния их на результаты деятельности.

Для проведения анализа финансовых результатов в работе будут использованы несколько методов, для количественной оценки финансовых результатов (горизонтальный, вертикальный, факторный анализ). Одновременное использование этих методов дает возможность наиболее объективно оценить финансовое положение организации, ее надежность как делового партнера, перспективу развития [38]. В ходе анализа необходимо изучить состав прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год, а также провести факторный анализ и выявить резервы роста прибыли.

Суть горизонтального анализа состоит в том, чтобы выявить абсолютные и относительные изменения величин различных показателей прибыли за определенный период времени и дать оценку этим изменениям. Данный анализ позволит посмотреть динамику изменения показателей финансового результата.

Вертикальный анализ служит для расчета удельного веса отдельных показателей в общем итоге и оценке этих изменений.

Факторный анализ позволяет выявить причины изменений показателей прибыли, а значит разработать соответствующие рекомендации.

Особое внимание в процессе анализа финансовых результатов следует обратить внимание на наиболее значимую и существенную статью их формирования - прибыль (убыток) от продаж товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг как важнейшую составляющую экономической и балансовой (чистой) прибыли и зачастую по своему объему превышающую ее.

Существует множество методик факторного анализа прибыли от продаж. Главное их различие заключается в количестве определяемых факторов и в источниках информации, используемых для проведения анализа. Однако наиболее реальное значение имеет применение методики факторного анализа, основанной на данных формы № 2 Отчет о финансовых результатах. В связи с процессом постоянного развития аналитических возможностей бухгалтерской отчетности, в частности отчета о финансовых результатах», создана информационная база проведения анализа изменения прибыли от продаж под влиянием следующих факторов: изменения объема продаж; изменения уровня валовой прибыли; изменения уровня коммерческих расходов и уровня управленческих расходов.

Так как руководство организации интересуется, в первую очередь, прибылью от продаж, которая характеризует эффективность управления текущей производственной деятельностью, то данному показателю уделяется особое внимание, поэтому в дальнейшей части курсовой работы будет приведена методика факторного анализа прибыли от продаж.

1.3 Специфика бухгалтерского учета в организациях оказывающих услуги интернет провайдера

Российский рынок интернет провайдинга начал своё развитие в конце 80х, начале 90х годов. Интернет – одна из немногих растущих отраслей российской экономики. Ее вклад в экономику составляет в 2016 году 2,8% от ВВП. Самыми быстрорастущими рынками являются электронные книги, услуги и онлайн ритейл [39].

В России Ростелеком является владельцем междугородней телефонной связи и большей части волоконно-оптических каналов (таблица 3). В настоящее время коммерческие компании, предоставляющие доступ в Интернет, составляют мощный и быстроразвивающийся сектор российской экономики с высоким уровнем конкуренции.

Таблица 3 – Самые крупные магистрали провайдеров России [40]

Название	Протяженность магистрали (км)
Ростелеком	500
МегаФон	118

Название	Протяженность магистрали (км)
МТС	117
ВымпелКом	137
ТрансТелеКом (ТТК)	76

Каждый день количество абонентов подключающих интернет возрастает. Теперь интернет является неотъемлемой частью жизни населения. Компания Mediascope провела исследование о численности интернет - аудитории в России (таблица 4).

Таблица 4 - Результаты исследования компании Mediascope о численности интернет - аудитории в России в 2016 году [41]

Показатели	Количество человек (млн.чел)	Доля населения РФ, %
Все население Российской Федерации (по данным Росстата на 01.08.16 г.)	146,7	100
Ежемесячная аудитория интернета в возрасте 16-64 года	87	71
Ежемесячная аудитория интернета в возрасте 16-29 лет	51	91

Проникновение интернета в России происходит стремительно. Динамика прироста интернет пользователей за 2008 - 2016 год представлена на рисунке 4.

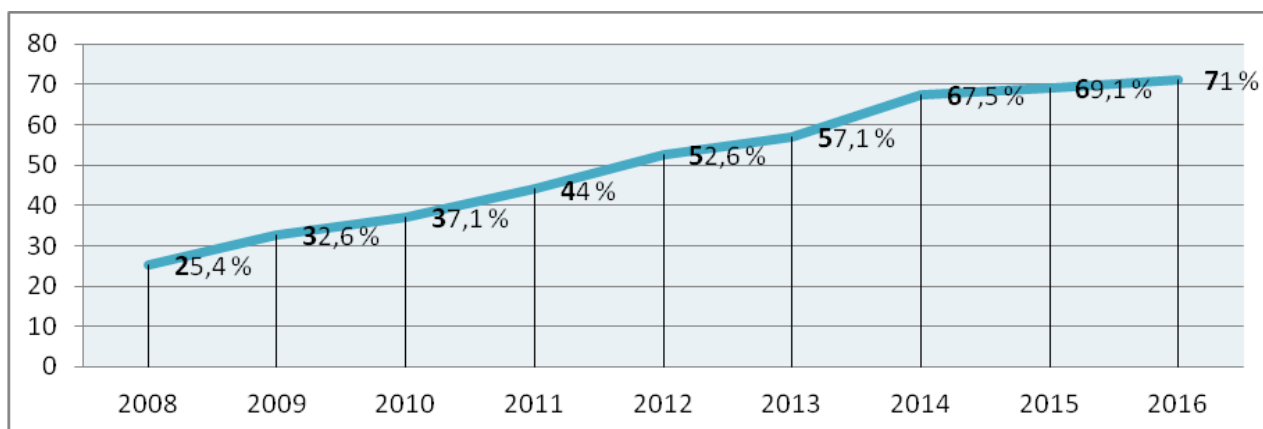


Рисунок 4 – Динамика прироста интернет пользователей за 2008 - 2016 год

За 2016 год количество пользователей интернета увеличилось на 2%. Чтобы упростить и увеличить скорость работы организация заключает договор на предоставление услуг доступа к интернету с клиентами как в бумажном, так и в электронном виде, поэтому

программное обеспечение провайдера и все оборудование, подлежит обязательной сертификации на соответствие действующим стандартам и имеет разрешение органов Госсвязьнадзора России. Основным документом, который регулирует правовые аспекты в области связи является Федеральный закон № 126 от 07.07.2003 «О связи». В соответствии с положениями этого закона Интернет-провайдеры являются операторами связи, и их деятельность подлежит обязательному лицензированию.

Записи в бухгалтерском учете, когда организация получает лицензию на предоставление услуг, отражены в таблице 5.

Таблица 5 – Организация получила лицензию на предоставление услуг

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетный счет»	Перечислен лицензионный сбор и плата за рассмотрение заявления о выдаче лицензии
97 «Расходы будущих периодов»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Получена лицензия
26 «Общехозяйственные расходы»	97 «Расходы будущих периодов»	Списание стоимости лицензии в течении срока ее действия

Списание части стоимости лицензии организация будет делать ежемесячно, включая в состав общехозяйственных расходов.

Так как предоставление интернет-услуг является основным видом деятельности организации, то все расходы, связанные с их оказанием, включаются в себестоимость услуг [42].

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» фактические затраты, связанные с приобретением и сооружением основных средств, относятся на их первоначальную стоимость. Таким образом, затраты на сертификацию оборудования увеличивают его стоимость через списание со счета капитальных вложений.

Организация провайдер как правило пользуется услугами более крупных интернет узлов и собственников средств электрической связи, для бесперебойного предоставления доступа к информационному потоку.

На приобретение основных средств требуются большой объем инвестиций (вложений), поэтому не всегда целесообразно приобретать их.

Основные средства такие как: каналы связи, для доступа к интернет-узлу самого провайдера и средства электросвязи (телефонные линии, порты), для взаимодействия с потребителем, чаще всего используются на основании договора аренды, в связи с чем такие основные средства отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» или заключается договор с другим оператором связи на использование его сетей.

Спецификой данного вида деятельности является предоставление услуг по авансовым платежам, по истечению лимита которых, предоставление услуг доступа к интернету прекращается.

Еще одной спецификой является то, что услуга должна предоставляться в любой момент времени. Следовательно, нужно определять момент признания оказанной услуги. Тарифные планы могут быть с неограниченным доступом и с повременной оплатой. Неограниченный доступ представляет собой ежемесячную абонентскую плату, вносимую в качестве аванса. В конце месяца услуга по предоставлению интернета клиенту считается оказанной и сумма авансового платежа признается выручкой.

При повременной оплате сумма авансового платежа списываются на счета реализации по каждой потребленной единице времени, признание факта реализации происходит при завершении каждого отдельного сеанса доступа к интернету. Если по исчерпанию лимита обязательных авансовых платежей организации используют тарифные планы, при которых услуга оплачивается по факту исполнения, то клиент получает извещение (акт) об объеме предоставленной услуги за отчетный месяц, устанавливаемый Интернет провайдером, и обязан оплатить услугу в течение предусмотренного договором периода. Полученные авансовые платежи относятся на накопительный счет доходов будущих периодов организации [43].

Сейчас на рынке преобладает очень высокая конкуренция. Рейтинг интернет провайдеров по Красноярску согласно данным сайта Флампа (Фламп – официальный сервис отзывов людей о компаниях города) представлен в таблице 6. Манипулировать ценами и скоростью интернет провайдеры уже не могут, интернет и так быстрый и дешевый. Остаётся два способа увеличить базу абонентов - улучшать качество услуг, либо «захватывать» новые объекты. Некоторые провайдеры для этого договариваются с застройщиками.

Две трети заказчиков устанавливают интернет для домашнего использования, 31% пользователей – юридические лица и они для провайдеров являются выгодными клиентами.

Таблица 6 – Рейтинг интернет провайдеров по качеству предоставляемых услуг по Красноярску согласно данным сайта Фламп

Гарс*	Игра сервис	Мегафон	Билайн	Искра	Росстелеком
3,6	3,6	3,4	2,7	3,4	2,9

Цены на офисный Интернет в 10 – 12 раз выше, чем на домашний.

Самыми распространенным типами подключение интернета являются:

- Спутниковый интернет;
- Мобильный интернет;
- Кабельный интернет;
- Телефонное соединение.

ООО «Гарс» использует кабельный интернет, это наилучший на сегодняшний день способ подключения. Компьютер пользователя соединен с провайдером обычным сетевым кабелем. Достоинство такого подключения в его высокой скорости, стабильности, надежности и низкой стоимости. Однако доступен данный вид подключения лишь в больших населенных пункта, там где проходят линии кабелей местных провайдеров.

Чтобы обеспечить бесперебойную работу интернета существует многообразие хозяйственных связей между субъектами. В таблице 7 представлены субъекты рынка по предоставлению услуг интернета в соответствии с присущими им функциями.

Таблица 7 – Субъекты рынка по предоставлению услуг интернета в соответствии с присущими им функциями

Субъект	Основные функции
Инвесторы	Финансирование инвестиций в основной капитал
Производители оптоволоконных волокон	Производство соответствующего оборудования
Подрядчики	Производство строительно-монтажных работ
Поставщики дополнительного оборудования	Предоставление материалов, товаров
Провайдеры	Предоставление интернет услуг населению
Лица, владеющие кабелем	Предоставление в пользование имущества (аренда) или оказания услуг по передачи сигнала

Итак, финансовый результат это прибыль (убыток), которую получила организация за отчетный период. Основные показатели финансового результата представлены в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности. Основными документами,

которые регулируют порядок формирования финансовых результатов являются: ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008, ПБУ 4/99, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99. Деятельность интернет провайдера имеет свою специфику. Она подлежит обязательному лицензированию, сертификации, также спецификой деятельности является предоставление услуг по авансовым платежам и то, что услуги интернета должны предоставляться абонентам в любой момент времени. Кабельный интернет является наиболее быстрым и дешевым.

2 Бухгалтерский учет финансовых результатов ООО «Гарс»

2.1 Организация и ведение бухгалтерского учета в ООО «Гарс»

ООО «Гарс» более 15 лет предоставляет высококачественные телекоммуникационные услуги на территории Сибирского федерального округа, постоянно увеличивая зону охвата сети, повышая качество услуг и обслуживания. Основным видом деятельности организации является предоставление интернет услуг. Также организация занимается кабельным телевидением, телефонией, и предоставлением сопутствующих услуг для интернета.

Головной офис организации находится по адресу: Красноярский край, г. Красноярск, ул. Ленина, оф. 100. Также для удобства абонентов имеются офисы в Центральном, Железнодорожном, Октябрьском и Советском районах, в котором можно заключить договор и оплатить услуги.

Форма собственности организации – организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью. Среднесписочная численность работников составляет 56 человек. Генеральный директор – Колобашкин К. В. Клиентами организации являются, госкорпорация по ОРВД «Аэронавигация Центральной Сибири», ОАО «Сбербанк России», ПАО «ВТБ24», ОАО КБ «Кедр», ОАО «ГМК «Норильский никель», ОАО «Азиатско-Тихоокеанский банк», ООО СК «Импульс», ООО «Везет», ООО «Евросеть-Ритейл», ООО ПИ «Красаэропроект» ООО «Тамерлан» и многие другие предприятия.

Организационная структура ООО «Гарс» представлена на рисунке 5.

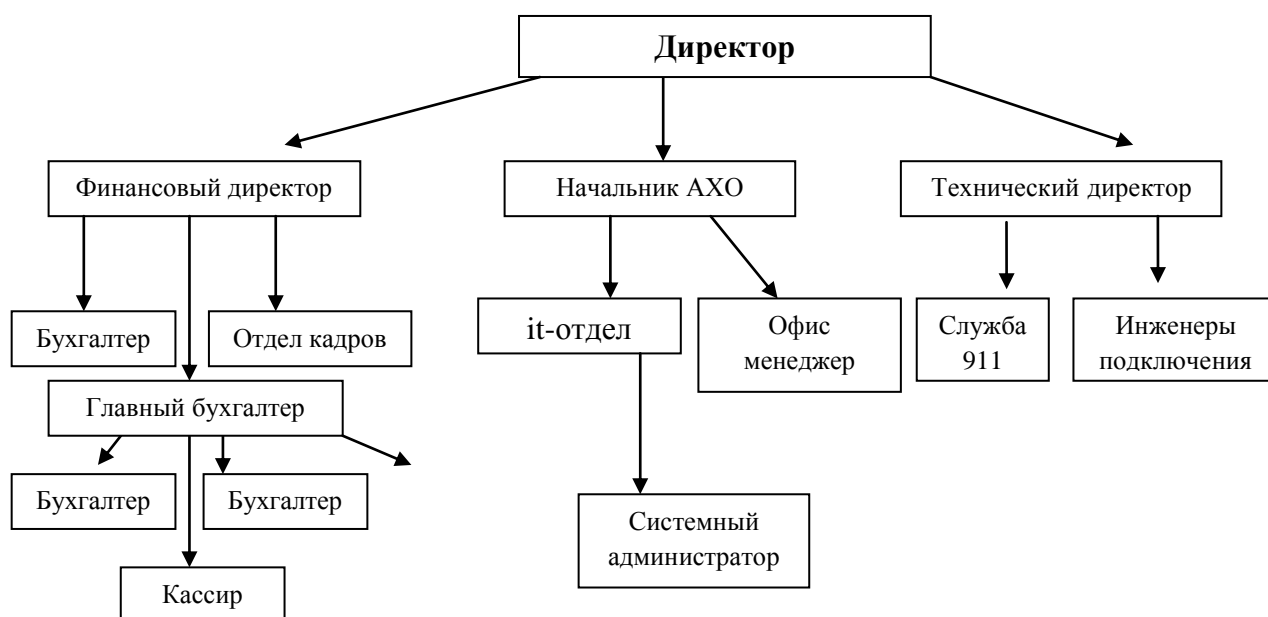


Рисунок 5 – Организационная структура ООО «Гарс»

В учётной политики определены общие положения, организация и ведение бухгалтерского учёта организации. Учетная политика является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета общества. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Гарс», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор. Бухгалтерский учет в ООО «Гарс» осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Главный бухгалтер действует на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Также для ведения бухгалтерского учета бухгалтер руководствуется основными нормативными документами такими как:

- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ;
- План счетов бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе организуется по общей системе налогообложения.

Централизованно бухгалтерия аппарата управления осуществляет следующие функции:

- учет расчетов с основными покупателями и заказчиками (в целях проведения своевременного полного анализа большей части дебиторской и кредиторской задолженности Общества);
- централизованный учет предоставление интернет услуг, монтажных работ и телефонии;
- учет финансовых вложений, кредитов и займов;
- формирование финансовых результатов от реализации товаров (работ, услуг), прочих доходов и расходов в целом по Обществу;
- распределение налога на прибыль в разрезе бюджетов;
- формирование бухгалтерской отчетности и налоговых деклараций в целом по обществу;
- учет расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по федеральным и региональным налогам и сборам;
- осуществление методической помощи и консультаций работникам подразделений Общества по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

Также в организации учитываются основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, вложения во внеоборотные активы, кассовые операции, денежные средства на расчетных счетах, заработная плата работников и другие факты хозяйственной жизни, осуществляемые собственно в аппарате управления.

В ООО «Гарс» используется специализированная бухгалтерская программа «1С: Бухгалтерия 8 Корп, редакция 3.0» на платформе «1С: Предприятие 8.3».

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи с использованием Рабочего плана счетов, включающего полный перечень используемых синтетических и аналитических (субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

ООО «Гарс» использует первичные учетные документы, составленные по формам, содержащимся в альбоме форм первичной учетной документации. Движение первичных учетных документов (создание или получение, проверка, подготовка и передача в бухгалтерии аппарата управления) определяется графиком документооборота.

Инвентаризация на предприятия проводится в следующие сроки:

- основных средств – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного производства – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- доходов и расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе – еженедельно;
- долгосрочных финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- краткосрочных финансовых вложений, денежных документов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с дебиторами и резерва по сомнительным долгам – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с кредиторами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- расчетов с персоналом, подотчетными лицами – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Осуществление контроля финансово-хозяйственной деятельности осуществляется финансовым директором – управленческий учет и бухгалтером – бухгалтерский учет.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гарс» информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 с учетом особенностей, предусмотренных Учетной политики ООО «Гарс».

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гарс» информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) с учетом особенностей учетной политики ООО «Гарс».

Оформление первичных документов на поступление, выбытие и перемещение основных средств осуществляется в соответствии с формами № ОС-1, № ОС-4, № ОС-2 .

Акт о приеме – передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1) составляет комиссия, назначаемая распоряжением руководителя получателя ООО «Гарс». Акт составляется во время или непосредственно после совершения приема-передачи объекта основных средств в двух экземплярах при операциях приема-передачи объекта основных средств между подразделениями предприятия, либо при приеме-передаче объекта основных средств от сторонней организации. Один экземпляр остается у организации-сдатчика основных средств, а второй экземпляр – у организации-получателя объекта основных средств. Акт служит основанием для принятия к учету введенных основных средств (балансовый счет 01 «Основные средства»), полученных аппаратом управления ООО «Гарс».

Акт о списании групп объектов основных средств оформляется после принятия комиссией решения о списании объектов основных средств. При этом основные средства подлежат списанию лишь в тех случаях, когда по заключению комиссии оно не может быть в установленном порядке передано другим структурным подразделениям в составе филиала, реализовано сторонним организациям или физическим лицам.

Накладную на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № ОС-2) составляет материально ответственное лицо подразделения-сдатчика. Накладная служит основанием для отражения в учете смены материально-ответственных лиц.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств в ООО «Гарс» производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

При поступлении приобретенных основных средств, после оформления операции поступления актом формы № ОС-1, на основании технической документации, относящейся к

данному объекту, в бухгалтерию аппарата управления ООО «Гарс» производятся записи в синтетическом и аналитическом учете. Данные, внесенные в основную запись основного средства, формируют инвентарную карточку объекта в автоматизированной системе учета.

Инвентарную карточку учета объекта основных средств заполняет работник бухгалтерии в одном экземпляре и помещает в картотеку согласно принятой Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, по месту эксплуатации.

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Гарс» информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 с учетом особенностей, предусмотренных Учетной политикой ООО «Гарс». Материалы и товары отражаются по учетным ценам на отдельных счетах учета материалов и учета товаров соответственно. В качестве учетных цен на материалы и товары, приобретенные за плату, применяются установленные договором на их приобретение цены без учета транспортно-заготовительных расходов. Другие затраты, отдельно указанные в договоре на приобретение материалов и товаров, а также иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов и товаров, формирующие их фактическую себестоимость, относятся к транспортно-заготовительным расходам и отражаются на счете учета отклонений в стоимости материальных ценностей.

Приходный ордер выписывается на фактически принятое количество ценностей в соответствии с формой № М-4. При поступлении материальных ценностей на склад, делается запись в приходном ордере, заполняются следующие реквизиты:

- наименование поставщика;
- наименование страховой компании;
- данные с сопроводительных документов;
- наименование, сорт, размер, марка товара;
- единицы измерения;
- количество, цена.

В составе собственного капитала ООО «Гарс» учитываются:

- уставный капитал;
- добавочный капитал;
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Уставный капитал предприятия составляется из взносов учредителей и составляет 10 020 тыс. рублей.

Формирование конечного финансового результата – бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, включая определение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и финансового результата по прочим доходам и расходам, производится в целом по обществу на основании бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни общества и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой.

Основные положения учетной политики в ООО «Гарс» представлены в таблице 8 (приложение Д).

Таблица 8 – Основные положения учетной политики в ООО «Гарс»

Признак	В ПБУ	В учетной политике ООО «Гарс»
Амортизация основных средств	Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	Начисление амортизации объектов основных средств производят независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом
Амортизация нематериального актива	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится одним из следующих способов: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	Стоимость объектов нематериальных активов погашается линейным способом

Учет материально-производственных запасов	При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)	Учетной политикой предусмотрено списание материалов по средней себестоимости
Учет товаров	Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)	В учетной политики организации установлен способ списания товаров методом ФИФО
Финансовые вложения	При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов: по первоначальной стоимости каждой единицы, бухгалтерского учета финансовых вложений, по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)	Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражают в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости

Учетная политика организации разработана в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету. Она обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и дает максимально полную, объективную и достоверную информацию. В ООО «Гарс» ведение бухгалтерского учета четко соблюдается согласно учетной политики. Так как нормативные акты постоянно изменяются и дополняются бухгалтерам в ООО «Гарс» рекомендуется следить за обновлениями нормативно-правовых актов и корректировать ведение бухгалтерского учета согласно новым правилам.

2.2 Бухгалтерский учет по обычным видам деятельности

Организация обязана ежемесячно подводить итог доходов, расходов, а также полученную прибыль или убыток, и отражать эти данные на счетах бухгалтерского учета. Для этих целей используется три счета: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». После закрытия каждого из них в конце года подсчитывается общий итог, в результате чего деятельность предприятия за 12 месяцев признается прибыльной или убыточной [44].

Счет 90 «Продажи» входит в раздел «Финансовые результаты» плана счетов бухучета, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Он служит для сбора данных о доходах и расходах по основным видам деятельности организации.

Так как учетная политика организации соответствует нормативно - правовым актам, определение выручки соответствует п. 5 ПБУ 9/99 утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32 н, а именно:

- выручкой от продажи товаров является поступление от розничной торговли и продажи IP- оборудования;
- выручкой от предоставления услуг является абонентская плата за видеонаблюдение, домофония, обслуживание антенн, служба 991, сервисная служба, телефония и предоставления интернет трафика
- выручкой от выполнением работ являются монтажные работы;
- выручкой за предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды является аренда, субаренда, аренда канала и аренда волокна.

Планом счетов рекомендуется введение девяти субсчетов, однако ООО «Гарс» использует следующие [45]:

- 1) 90.1 «Выручка»;
- 2) 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 3) 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 4) 90.8 «Управленческие расходы»;
- 5) 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Правила ведения аналитического учета зафиксировано в учетной политике ООО «Гарс».

Счет 90 «Продажи» имеет отличительную особенность – закрывается весь он полностью только в конце года при подсчете конечного финансового результата. Промежуточные же итоги по субсчетам каждый месяц списываются на субсчет 90/9

«Прибыль/убыток от продажи», а с началом нового месяца обороты по остальным субсчетам накапливаются заново. Бухгалтерские операции отражаются как в дебете (себестоимость и связанные с их приобретением затраты), так и в кредите (доходы от реализации продукции, товаров и услуг).

Счет 90.1 «Выручка» признается при соблюдении условий, оговоренных в п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»:

- фирма имеет юридически засвидетельствованное право на ее получение;
- она может быть исчислена в суммовом выражении;
- компания получила или получит оплату;
- был осуществлен переход права собственности;
- расходы, понесенные для получения выручки, могут быть исчислены в суммовом выражении.

Если не выполнено хотя бы одно условие, то оплата, полученная организацией, должна отражаться как кредиторская задолженность. В таблице 12 отражены основные типовые проводки по счету 90.1 «Выручка».

Таблица 12 – Основные проводки по счету 90.1 «Выручка»

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Выручка»	Отражена выручка от продажи продукции, товаров, услуг.
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	90.1 «Выручка»	Поступления от прочих дебиторов и кредиторов
50 «Касса», 51«Расчетный счет»	90.1 «Выручка»	Зачислена выручка на расчетный счет или в кассу от физических лиц

ООО «Гарс» имеет свою специфику в отражении корреспонденции счетов.

Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К 90.1 «Выручка» – используется для отражения выручки от юридических лиц.

Д 50 «Касса», 51«Расчетный счет», К 90.1 «Выручка» – используется только для отражения выручки от физических лиц, и отражаются различные платежи и розничная торговля.

Динамика выручки по данным субсчета 90.1 «Выручка» за 2014 г. - 2016 г. по обычным видам деятельности в ООО «Гарс» (рисунок 6).

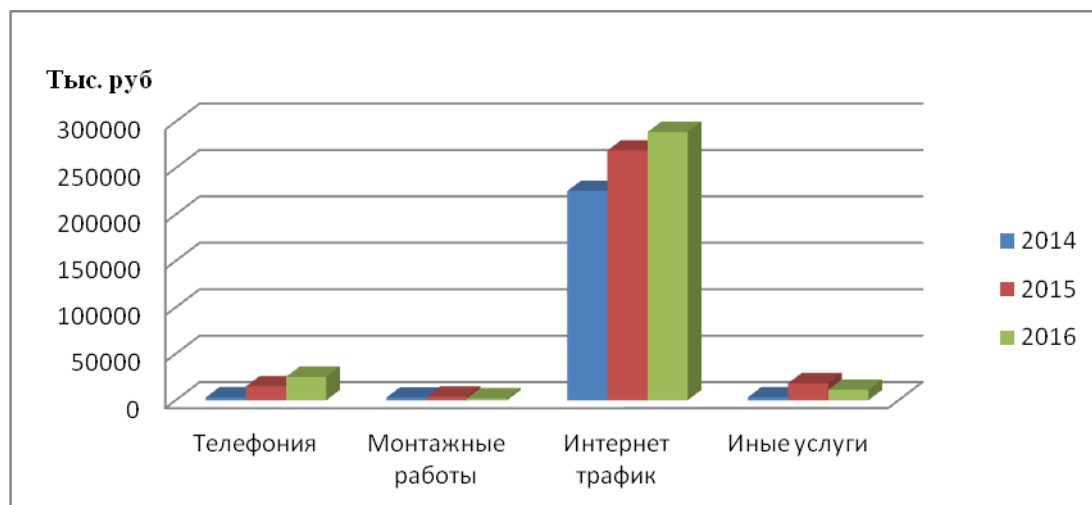


Рисунок 6 – Динамика выручки по данным субсчета 90.1 «Выручка» за 2014 г. - 2016 г. по обычным видам деятельности в ООО «Гарс»

В целом показатели по основным видам деятельности увеличились. Выручка за предоставление интернет трафика увеличилась на 7% (или на 19 947 тыс. руб) за отчетный период, а телефония на 2,2% (или на 336 тыс. руб). Увеличение произошло за счет предоставления услуг на новых территориях и увеличения клиентов, в связи с тем, что организация устанавливает приемлемые цены и различные акции. Снижение выручки за монтажные работы обусловлено снижением предоставления услуг монтажа в вечернее время на 31%, так как в 2016 в организацию обращалось меньшее количество человек по установке в послерабочее время, либо по различным чрезвычайным обстоятельствам. Также произошло снижение по иным услугам. В таблице 13 представлено изменение выручки по иным услугам за период.

Таблица 13 – Изменение финансового результата по иным услугам за 2014 г. – 2016 г. в ООО «Гарс» (тыс. руб)

Показатели	2015	2016	Отклонения	Темп роста, %
Аренда недвижимости	330	165	-165	50,0

Показатели	2015	2016	Отклонения	Темп роста, %
Аренда канала, аренда волокна	6227	7874	1647	126,4
Видеонаблюдение (абонентская плата)	92	969	877	1053,3
Розничная выручка	8324	9928	1604	119,3
Домофоны	209	87	-122	41,6

Снижение аренды на 50% в 2016 году произошло вследствие расторжения договоров на предоставления площадей. Выручка от предоставления аренды канала и волокна увеличилась на 26% (или на 1647 тыс. руб). Резкое увеличение произошло за счет предоставление новой услуги по видеонаблюдению. В 2016 году увеличение выручки произошло на 953% (или на 877 тыс. руб). Выручка за розничную торговлю также имеет увеличение. Услуги по предоставлению домофонов кабельного телевидения в 2016 имеют снижение на 69%.

Производственная (полная) себестоимость (субсчет 90.2 «Себестоимость») изготовленной продукции формируется на калькуляционных счетах и списывается на счет 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 41 «Товары». При реализации товаров, продукции, оказании различных услуг и выполнении работ любая организация несет дополнительные расходы, не включенные в себестоимость изготовленной продукции. Данный вид затрат называется коммерческими расходами, которые возникают в результате подготовки и реализации продукции. К ним относят по ПБУ 10/99 издержки на рекламу, дополнительную упаковку, транспортировку и хранение. Типовые проводки для субсчета 90.2 «Себестоимость» представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Типовые проводки субсчета 90.2 «Себестоимость» в ООО «Гарс»

Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
90.2 «Себестоимость»	20 «Основное производство», 41«Товары»	Списаны затраты, товары

Поступление материалов отражается на счете 10 «Материалы», однако потом между собой они распределяются. Часть материалов, которые предназначены для перепродажи (роутеры, доп. оборудование) отражаются на счете 41 «Товары», а остальная часть (кабель,

различные комплектующие) представляются как услуга и входят в стоимость абонентской платы.

Далее после признания выручки и списания себестоимости происходит начисление соответствующих налогов, субсчет 90.3 «НДС». Сумма налогов включена в стоимость реализованных товаров (НДС). Проводки составляют после перехода права собственности на товар покупателю. Начисление НДС выполняется проводкой: Дт 90.03 «НДС» Кт 68.2 «Расчеты по налогам и сборам» [46].

Бухгалтерский учет по обычным видам деятельности ведется в соответствии с учетной политикой организации

2.3 Бухгалтерский учет по прочим видам деятельности

Под финансовым результатом от прочей деятельности понимается результат по всем операциям организации, отличным от операций по обычным видам деятельности. Финансовый результат от прочей деятельности определяется по формуле:

$$Ппр = Дпр - Рпр , \quad (1)$$

где: Ппр – прибыль от прочей деятельности;

Дпр – прочие доходы;

Рпр – прочие расходы.

Бухгалтерский учет финансовых результатов от прочих видов деятельности, ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Этот счет используется для обобщения информации о прочих доходах и расходах организации, произведенных в течение отчетного периода.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Гарс» открыты следующие субсчета:

- 91.1 «Прочие доходы»;
- 91.2 «Прочие расходы».
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Проводки по 91 счету составляются на основании первичных документов, которые заполняются бухгалтерией соответственно на каждый конкретный тип расхода и дохода.

Применяются документы следующего вида:

- бухгалтерская справка применяется при зачислении в состав доходов резервов неиспользованных платежей, расчет отклонений в стоимости принятых на учет ТМЦ, сумм доходов будущих периодов, при начислении процентов по кредитам, займам, доходы от участия в складочном (уставном капитале) третьего предприятия, доходы от владения ценными бумагами;

- инвентаризационная опись, расходы и доходы на основании данного документа проводятся по счету 91 в корреспонденции с активными счетами по учету ТМЦ, готовой продукции, затратными счетами основного и вспомогательных производств;
- акт приема-передачи основных внеоборотных средств при списании остаточной стоимости реализованных или списанных внеоборотных активов.

В ООО «Гарс» счет 91.1 «Прочие доходы» включает в себя: доходы связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг, оприходование товаров в результате инвентаризации, курсовые разницы, проценты к получению, реализацию основных средств, штрафы, пени и т.п. Что полностью соответствует п. 7 ПБУ 9/99.

Типовые проводки по учету прочих доходов в ООО «Гарс» можно представить следующим образом в таблиц 15.

Таким образом, учет прочих доходов в ООО «Гарс» ведется в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, принятой в организации учетной политикой и рабочим планом счетов.

Таблица 15 – Типовые проводки по учету прочих доходов в ООО «Гарс»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражен доход от реализации основных средств	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91.1 «Прочие доходы»
Учтены полученные проценты по предоставленным организацией займам	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	91.1 «Прочие доходы»
Списана не востребованная дебиторская задолженность	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	91.1 «Прочие доходы»
Учтена положительная курсовая разница	51 «Расчетный счет»	91.1 «Прочие доходы»

Динамика изменения счета 91.1 «Прочие доходы» за 2014 г. – 2016 г. в ООО «Гарс» представлена на рисунке 7.

За анализируемый период в ООО «Гарс» произошло значительное увеличение прочих доходов. Положительная тенденция наблюдается по всем статьям. Увеличение процентов к получению произошло в 7,5 раз (+ 377 ты. руб), так как организация выдала займы другим организациям. Доход от реализации товаров по результатам инвентаризации вырос на 58%. В

иных прочих доходов произошли положительные изменения от реализации основных средств, увеличение составило 40%, а также от списания кредиторской задолженности.

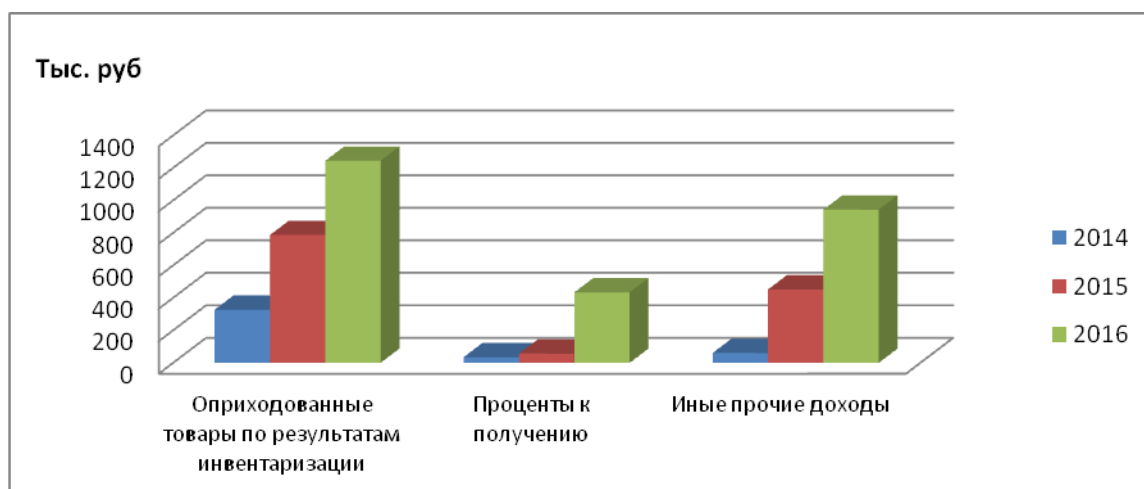


Рисунок 7 – Динамика изменения счета 91.1 «Прочие доходы» за 2014 г. – 2016 г. в ООО «Гарс»

Счет 91.2 «Прочие расходы» включает в себя: проценты по кредиту, расходы на услуги банков, реализацию основных средств, списание дебиторской задолженности, штрафы и пени за нарушение условий договора.

Анализируя динамику изменения счета 91.2 «Прочие расходы» (рисунок 8), наибольшие расходы организация несет по процентам по кредитам. За последние два года они увеличились на 123%.

Аналитический учета в разрезе прочих доходов и расходов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется с использованием 1С Бухгалтерия. В данной программе по итогам месяца формируются следующие регистры:

- карточка счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- оборотно–сальдовая ведомость.

Финансовый результат деятельности ООО «Гарс» формируется накопительным путем в течение всего года на счете 99 «Прибыли и убытки». Данный счет активно-пассивный, сальдо его показывает нарастающим итогом финансовый результат, полученный за отчетный период. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражают убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период и показывает конечный финансовый результат отчетного периода. Сальдо как разница между суммами оборотов может быть дебетовым (конечный

финансовый результат – убыток) или кредитовым (прибыль). В балансе оно записывается в пассиве, при этом убыток отражается со знаком минус.

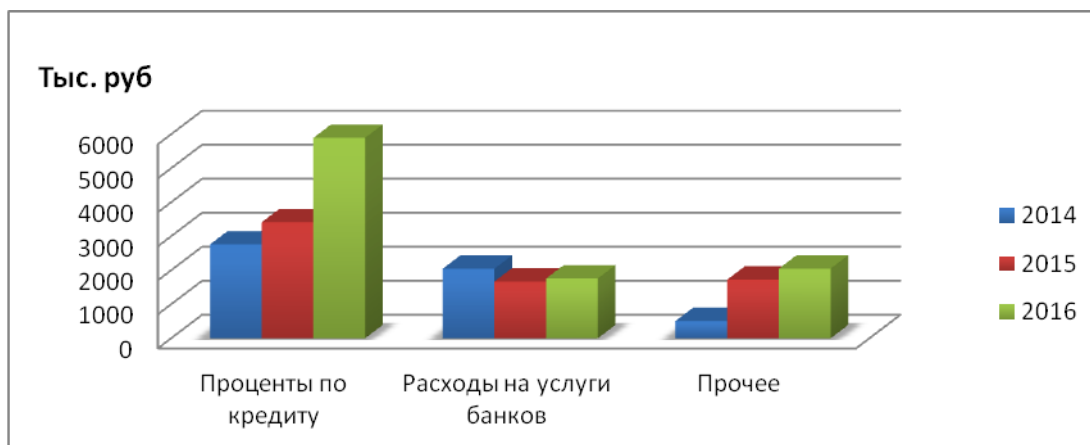


Рисунок 8 – Динамика изменения счета 91.2 за 2014 г. – 2016 г. в ООО «Гарс»

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие расходы и доходы»;
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Информационная структура счета 99 «Прибыли и убытки» для формирования итогового финансового результата должна обеспечить получение:

- системной достоверной информации о бухгалтерской прибыли – показателе, необходимом для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль путем соответствующей налоговой корректировки бухгалтерской прибыли;
- информации о формировании итогового показателя чистой нераспределенной прибыли, поступающей в распоряжение учредителей (участников) предприятия для распределения по завершении хозяйственно – финансового года и переносимой в декабре отчетного года на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

По окончании отчетного года заключительными записями декабря сумма чистой прибыли (убытка), выявленная путем сопоставления оборота по дебету и оборота по кредиту

на счете 99 «Прибыли и убытки», переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Нераспределенная прибыль относится на кредит счета 84, а непокрытый убыток – на дебет этого же счета. Счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается и по состоянию на 1 января следующего за отчетным года и сальдо не имеет. Эта итоговая операция отчетного года называется реформацией бухгалтерского баланса. Проведение реформации баланса связано с тем, что с начала каждого нового года прекращается отражение финансовых результатов прошлого года нарастающим итогом, поэтому на 1 января следующего года счет по учету финансовых результатов должен быть «очищен» от записей предыдущего года. Типовые проводки формирования финансового результата приведены в таблице 16.

Таблица 16 – Типовые проводки формирования финансового результата в ООО «Гарс»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выявлен финансовый результат от основной деятельности	90.9 «Прибыль/убыток от продаж»	99 «Прибыли и убытки»
Выявлен финансовый результат от прочих видов деятельности	91.9 «Прочие доходы»	99 «Прибыли и убытки»
Отражена нераспределенная прибыль за декабрь 2016 года	99 «Прибыли и убытки»	84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Перед реформацией баланса необходимо закрыть все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и к счету 91 «Прочие доходы и расходы». Сопоставляя обороты по этим счетам, бухгалтер определяет финансовый результат, который списывает на счет 99 «Прибыли и убытки». В таблице 17 представлен порядок формирования доходов и расходов в отчете о финансовых результатах.

Таблица 17 – Формирование отчета финансовых результатах по данным учета

Показатель	Код строки	Формирование показателя в отчете о финансовых результатах
Выручка	2110	Кредитовый оборот счета 90.1 субсчета «Выручка от продаж» за вычетом счета 90.3 «НДС»

Показатель	Код строки	Формирование показателя в отчете о финансовых результатах
Себестоимость продаж	2120	Дебетовый оборот счета 90.2 «Себестоимость от продаж»
Коммерческие расходы	2210	Кредитовый оборот счета 44 «Расходы на продажу»
Управленческие расходы	2220	Кредитовый оборот счета 26 «Общехозяйственные расходы»
Прибыль (убыток) от продаж	2200	Кредитовый и дебетовый обороты счета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»
Доходы от участия в других организациях	2310	Кредитовый оборот счета 91.1 «Доходы от долевого участия в других организациях»
Проценты к получению	2320	Кредитовый оборот счета 91.1 «Проценты к получению»
Проценты к уплате	2330	Дебетовый оборот счета 91.2 «Проценты к уплате»
Прочие доходы	2340	Кредитовый оборот счета 91.1 «Прочие доходы» минус сумма счета 90.3 «НДС»
Прочие расходы	2350	Дебетовый оборот счета 91.2 «Прочие расходы»

Таким образом, прочие доходы и расходы отражаются в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах». Он содержит информацию о доходах и расходах организации, сгруппированных в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации». В отчете о финансовых результатах представлены данные о доходах и расходах организации за два отчетных периода. Форма № 2 входит в состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности. На основании данных о финансовом положении предприятия отраженных в «Отчете о финансовых результатах» принимаются управленческие и инвестиционные решения [47].

3 Анализ финансовых результатов ООО «Гарс»

3.1 Экспресс-анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ООО «Гарс»

Финансовое состояние хозяйствующего субъекта – это характеристика его финансовой конкурентоспособности (т.е. платежеспособности, кредитоспособности), использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.

В традиционном понимании финансовый анализ представляет собой метод оценки и прогнозирования финансового состояния организации на основе его бухгалтерской отчетности. Принято выделять два вида финансового анализа – внешний и внутренний. Внешний анализ проводится аналитиками, являющимися посторонними лицами для организации (например, аудиторами). Внутренний анализ проводится работниками организации (финансовыми менеджерами).

Анализ финансово-хозяйственного состояния организации состоит в общем из следующих основных компонентов:

- анализ имущественного положения
- анализ ликвидности;
- анализ финансовой устойчивости;
- анализ деловой активности;
- анализ рентабельности.

Эти составные части взаимосвязаны между собой и их разделение необходимо лишь для более четкого понимания выводов по аналитическим процедурам анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Анализ имущественного положения складывается из следующих компонентов[48]:

- анализ активов и пассивов баланса;
- анализ показателей имущественного положения.

Проведение экспресс-анализа начнем с анализа динамики имущества активов и пассивов баланса. В приложении Е видно, что общая сумма активов организации за отчетный период снизилась на 49 210 тыс. руб. или на 31,8%. В 2016 году в оборотных и необоротных средствах произошли изменения как по структуре, так и в абсолютной сумме. Рост величины внеоборотных активов составил 8 908 тыс. руб., или 16,76%. Наибольший прирост произошел у основных средств (+ 9 371 тыс. руб.), что может являться следствием развития материально-технической базы организации. Рост стоимости основных средств экономически обоснован, если способствует увеличению объема производства и реализации

продукции. А оборотные активы снизились больше чем на половину (58 118 тыс. руб или на 57,22%) в следствии резкого снижения запасов (64,53%), дебиторской задолженности (65%) и прочих оборотных активов (- 48,87%) (рисунок 9).

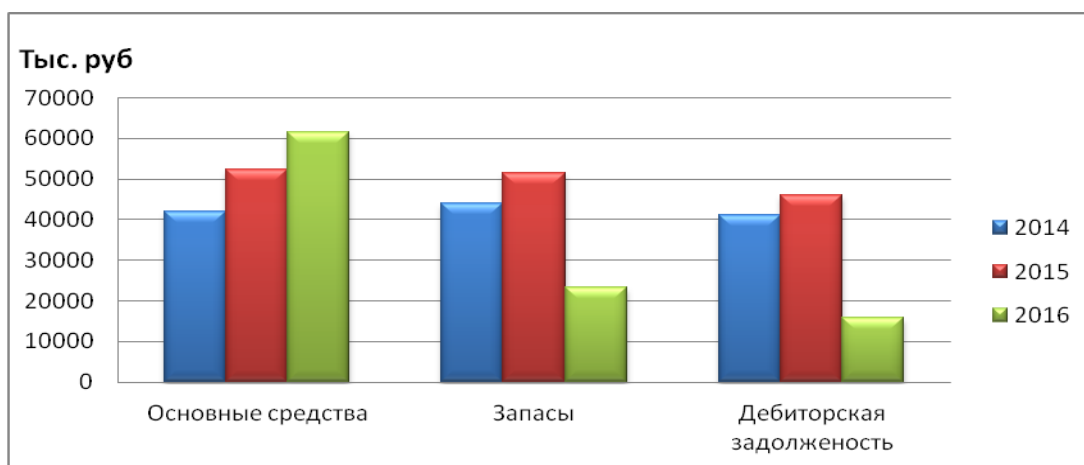


Рисунок 9 – Динамика имущества ООО «Гарс» за 2014 г. – 2016 г.

Наибольший удельный вес в источниках финансирования составляют заемные источники, в то время как, собственный капитал составляет всего 14,2%. Из-за этого в организации присутствует финансовая напряженность. Изменение стоимости источников за отчетный год составило - 39 773 тыс. руб. (- 35,46%). Это произошло за счет снижения нераспределенной прибыли и значительного снижения заемных средств (рисунок 10).

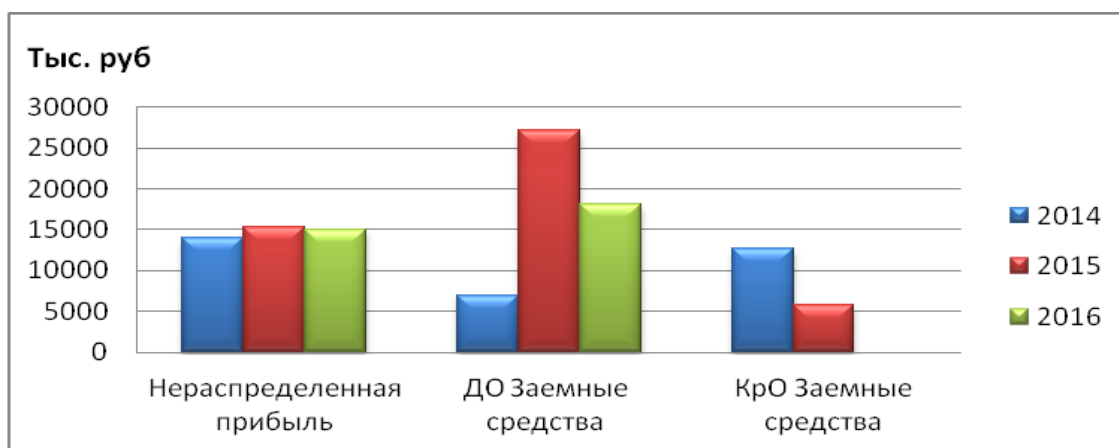


Рисунок 10 – Динамика источников финансирования ООО «Гарс» за 2014 г. – 2015 г.

Показатели деловой активности показывают скорость оборота средств: чем быстрее оборот, тем меньше на каждый оборот приходится условно-постоянных расходов, а значит – тем выше финансовая эффективность предприятия [49]. Анализ динамики основных

показателей деловой активности в приложении Ж показал, что интенсивность использования активов ООО «Гарс» увеличилась (таблица 18). Все коэффициенты оборачиваемости имеют увеличение в отчетном году, а время обращения оборотных активов наоборот снизилось на 29,32%, что свидетельствует об увеличении деловой активности.

Таблица 18 – Анализ динамики основных показателей деловой активности ООО «Гарс» за 2015 г. – 2016 г.

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонения	Темп роста %
	1	2	3 = 2 - 1	4 = 2 / 1 * 100%
Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) активов, оборот	1,80	2,13	0,33	118,27
Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) собственного капитала, оборот	17,64	18,27	0,63	103,59
Отдача внеоборотных активов, руб.	5,42	4,81	-0,61	88,81
Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) оборотных активов, оборот	2,70	3,83	1,13	141,69
Время обращения оборотных активов, дни	135,20	95,68	-39,52	70,77

Анализ деловой активности можно дополнить проверкой выполнения «золотого правила экономики». В нем сравниваются между собой три показателя [50]:

- темп изменения балансовой прибыли (прибыли от реализации) (ТБП);
- темп изменения объема реализации (выручки) (ТР);
- темп изменения суммы активов (совокупных активов) (ТК).

Организация признается эффективно функционирующей (соблюдается «золотое правило»), если одновременно соблюдаются следующие условия:

$$100\% < ТК < ТР < ТБП$$

По данным 19 таблицы в ООО «Гарс»: $100\% < 0,68\% < 1,06\% < 1,14$

Анализируя нижеприведенную таблицу 19, можно прийти к следующим выводам:

- темп изменения прибыли выше 100% (т.е. наблюдается прирост), следовательно экономический потенциал организации увеличивается (рост активов);
- темп роста прибыли выше темпа увеличения выручки, значит объем реализации возрастает опережающими темпами, активы используются все более эффективно.

Однако, «Золотое правило экономики предприятия» в ООО «Гарс» не выполняется. Так как темп изменения суммы активов меньше 100%, однако два других критерия выполняются.

Таблица 19 – Темпы роста активов, выручки от продаж и прибыли ООО «Гарс»

Темп роста	2016 г. к 2015 г.
Темп роста активов (ТК)	0,68
Темп роста выручки от продаж (ТР)	1,06
Темп роста балансовой прибыли (ТБП)	1,14

Для анализа финансовой устойчивости использована методика Шеремета А.Д. и Сайфулина Р.С. (приложение И). Профессор А.Д. Шеремет и Р.С. Сайфулин отмечают, что финансовая неустойчивость считается нормальной (допустимой), если величина привлекаемых для формирования запасов и затрат краткосрочных кредитов и заемных средств не превышает суммарной стоимости производственных запасов и готовой продукции (наиболее ликвидной части запасов и затрат). За весь исследуемый период организация находится в кризисном состоянии. Оно проявляется в том, что наряду с недостатком «нормальных» источников покрытия запасов и затрат (к их числу может относиться часть внеоборотных активов, просроченная задолженность и т.д.) ООО «Гарс» имеет убытки, непогашенные обязательства, безнадежную дебиторскую задолженность. Основными способами выхода из кризисного финансового состояния будет: пополнение источников формирования запасов и оптимизация их структуры, а также обоснованное снижение уровня запасов.

Проанализировав относительные показатели финансовой устойчивости (приложение К), можно сделать вывод, что величина коэффициента автономии в сравнении с нормативом (50%) слишком мала для отнесения предприятия к финансово устойчивым. В целом анализ относительных показателей свидетельствует о недостаточной финансовой устойчивости организации, и структуре источников капитала (таблица 20).

Таблица 20 – Анализ относительных показателей финансовой устойчивости ООО «Гарс» за 2014 г. – 2016 г.

Показатели	На 31.12.15 г.	На 31.12.16г.	Отклонение	Темп роста %
Коэффициент автономии	0,10	0,14	0,04	142,88
Коэффициент соотношения заемных и собственных источников	0,38	0,00	-0,38	0,00
Мультипликатор собственного капитала	10,06	7,04	-3,02	69,99
Уровень перманентного капитала	0,28	0,31	0,04	114,17
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,10	-0,50	-0,39	478,41
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	-0,21	-0,92	-0,72	450,12
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,69	-1,44	-0,75	210,06
Индекс постоянного актива	3,46	4,14	0,69	119,82
Доля вложений в производственный потенциал	0,67	0,81	0,14	120,24

Анализ ликвидности баланса (приложение Л) показывает, что организация обладает недостаточной платежеспособностью для покрытия наиболее срочных обязательств абсолютно и наиболее ликвидных активов. Однако выполнения 2 и 3 неравенства ($A_2 > P_2$, $A_3 > P_3$) означает, что организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит. Но труднореализуемые активы превышают в отчетном году стоимость собственного капитала, это свидетельствует о том, что их нисколько не остается для пополнения оборотных средств, которые придется пополнять преимущественно за счет задержки погашения кредиторской задолженности в отсутствие собственных средств для этих целей. Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить текущую ликвидность, которая свидетельствует о платежеспособности (+) или неплатежеспособности (-) организации на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени.

2014 г. (760 тыс. руб + 43 564 тыс. руб) - (97 210 тыс. руб + 14 929 тыс. руб) = - 67 815 тыс. руб

2015 г. (147 тыс. руб + 48 428 тыс. руб) - (103 749 тыс. руб + 8 022 тыс. руб) = - 63 196 тыс. руб

2016 г. (1 629 тыс. руб + 17 032 тыс. руб) - (71 851 тыс. руб + 209 тыс. руб) = - 53 399 тыс. руб

Из расчетов видно, что в организации присутствует положительная динамика.

Однако следует отметить, что проводимый анализ ликвидности баланса является приближенным, более детальным считается анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов.

Анализ динамики показателей ликвидности (приложение М) показал нам, что коэффициенты ликвидности организация не входят в границы норматива, это свидетельствует о плохой тенденции в платежеспособности организации. В таблице 21 представлена степень погашения краткосрочной задолженности ООО «Гарс» различными видами мобильных активов.

Таблица 21 – Относительные показатели ликвидности ООО «Гарс» за 2016 г.

Показатель	Норма	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	0,001	0,02	0,021
Коэффициент критической ликвидности баланса	$\geq 0,5...1$	0,433	0,26	- 0,175
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 1,5$	0,495	0,38	- 0,113

Коэффициент абсолютной ликвидности, рассчитанный для ООО «Гарс» за исследуемый период показывает увеличение, что говорит о том, что предприятие с каждым годом увеличивает свои возможности по погашению своих задолженностей в краткосрочной перспективе.

Для анализа банкротства организации используем одну из наиболее известных рейтинговых моделей – модель Р. С. Сайфуллина, и Г. Г. Кадыкова (приложение Н). Российские ученые разработали среднесрочную рейтинговую модель прогнозирования риска банкротства, которая может применяться для любой отрасли и предприятий

различного масштаба. Несомненным достоинством модели является адаптированность к российским условиям, простота использования, как в процессе расчета, так и доступности необходимой финансово экономической информации. Простота интерпретации результатов. Учитываются риски, связанные с деятельностью предприятия относительно высокая точность.

Значение К-критерия вероятности банкротства меньше 1 на протяжении всего исследуемого периода. Таким образом, на основании расчетов согласно модели Сайфуллина-Кодыкова можно утверждать, что в течении всего исследуемого периода у предприятия было неудовлетворительное финансовое состояние (таблица 22).

Таблица 22 – Итог вероятности банкротства по модели Сайфуллина – Кодыкова

Показатели	2015	2016	Отклонения
Комплексный показатель банкротства Сайфуллина-Кодыкова	0,12	- 1,05	- 1,17
Оценка вероятности банкротства	$0,12 < 1$	$- 1,05 < 1$	X

В результате анализа основных показателей финансового-хозяйственной деятельности ООО «Гарс», можно сделать вывод, что в 2016 году произошли положительные изменения, а именно увеличение основных средств вследствие приобретения новых объектов. Резкое снижение запасов произошло из-за списания материалов после установки оборудования у заказчиков. А снижение дебиторской задолженности связано со списанием безнадежной задолженности и расчетов дебиторов. В 2017 году ООО «Гаср», планирует поменять банк для кредитования, в связи с этим были приняты меры погашения кредиторской задолженности за счет истребления дебиторской задолженности, а также погашения кредиторской задолженности. В целом состояние организации хорошее, однако обществу рекомендуется принимать меры по управлению дебиторской задолженностью.

3.2 Структура и динамика финансовых результатов

Основа экономического развития – это прибыль, важнейший показатель эффективности работы организации, источник ее жизнедеятельности. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. Ориентация организаций на получение прибыли является неременным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности. В современной России, при становлении и развитии

коммерческих организаций, проблема правильности определения и распределения прибыли становится наиболее актуальной.

Собственники заинтересованы в максимизации прибыли, поскольку именно за счет прибыли организация может развиваться, увеличивать масштабы производства, а, следовательно, и приносить больший доход своим владельцам. С другой стороны показатель прибыли определяет инвестиционную привлекательность бизнеса.

Результаты анализа финансовых результатов и использования прибыли является отправной точкой, с которой выстраивается стратегия и тактика управления предприятием. От того, насколько правильно спланирована работа и качественно проведен анализ, зависит эффективность принимаемых управленческих решений [51].

Для анализа финансовых результатов используем форму №2 (таблица 23, 24).

Таблица 23 – Анализ финансовых результатов ООО «Гарс» за 2015 г. – 2016 г.

Показатели	2015г.	2016 г.	Отклонение (+;-)	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	259371	277397	18026	106,95
Себестоимость, тыс. руб.	238432	256643	18211	107,64
Валовая прибыль, тыс. руб.	20939	20754	-185	99,12
Управленческие расходы, тыс. руб.	13727	12470	-1257	90,84
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	7212	8284	1072	114,86
Проценты к получению, тыс. руб.	57	434	377	761,4
Проценты к уплате, тыс. руб.	3412	5894	2482	172,74
Прочие доходы, тыс. руб.	1221	2168	947	177,56
Прочие расходы, тыс. руб.	3390	3806	416	112,27
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	1688	1186	-502	70,26
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	352	476	124	135,23
Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток), тыс. руб.	1336	710	-626	53,14

Построение данной формы позволяет проанализировать формирование отдельных групп финансовых результатов и выявить влияние основных групп факторов на отдельные показатели прибыли. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия включает в

качестве обязательных элементов оценки изменений по каждому показателю за анализируемый период («горизонтальный анализ» показателей) и оценку структуры показателей прибыли, изменения их структуры («вертикальный анализ» показателей) [52].

Таблица 24 – Вертикальный анализ финансовых результатов ООО "Гарс" за 2015 г. – 2016 г.

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+;-)	Темп роста, %
Выручка	100	100	0	100,00
Себестоимость	91,93	92,518	0,59	100,64
Валовая прибыль	8,07	7,482	-0,59	92,68
Управленческие расходы	5,29	4,495	-0,80	84,94
Прибыль (убыток) от продаж	2,78	2,986	0,21	107,40
Проценты к получению	0,02	0,156	0,13	711,93
Проценты к уплате.	1,32	2,125	0,81	161,52
Прочие доходы	0,47	0,782	0,31	166,02
Прочие расходы	1,31	1,372	0,07	104,98
Прибыль (убыток) до налогообложения	0,65	0,428	-0,22	65,69
Текущий налог на прибыль	0,14	0,172	0,04	126,44
Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток)	0,52	0,256	-0,26	49,69

Счет 90 "Продажи" предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата. Анализ счет 90 "Продажи" приведен в приложении II (табл. 25).

Анализ финансовых результатов показал, что за анализируемый период чистая прибыль снизилась на 626 тыс. руб. или на 46,9%. Наиболее значимыми показателями, которые повлияли на снижение, являются увеличение себестоимости на 7,64%, процентов к уплате на 72,74% и прочих расходов на 12,27%. Однако прибыль от продаж имеет увеличение (+ 14,86%). На это повлияло снижение управленческих расходов на 9% и увеличения выручки на 6,95%. Данные таблицы 25 показывают, что наиболее прибыльной деятельностью ООО «Гарс» является подключение интернет трафика и телефония.

Таблица 25 – Информация о доходах ООО «Гарс» по обычным видам деятельности за 2016 г.

Наименование	Валовая прибыль	Доля валовой прибыли	Прибыль (убыток) от продаж	Доля прибыли (убытка) от продаж
Интернет трафик	16327	78,60	5323,01	64,11
Монтажные работы	1468	7,07	1389,28	16,73
Телефония	13739	66,14	12777,88	153,90
Прочее	-10761	-51,80	- 11187,50	- 134,75
Итого	20773	100,00	8302,68	100,00

3.3 Факторный анализ прибыли и анализ рентабельности

Прибыль от продаж это разница между выручкой, себестоимостью, коммерческими и управленческими расходами. На величину прибыли от продаж влияет: изменение объема продаж, ассортимента реализованной продукции (услуг), себестоимости и цены реализации.

Факторный анализ необходим для повышения эффективности производства. Основной его задачей является поиск путей максимизации прибыли организации. В таблице 26 приведен факторный анализ прибыли от продаж ООО «Гарс».

Таблица 26 – Факторный анализ прибыли от продаж ООО «Гарс»

Показатель	Обозначение	Формула расчета	2015 г.	2016 г.	Итог расчетов
Выручка	В	X	259371	277397	X
Себестоимость	С	X	238432	256643	X
Управленческие расходы	УР	X	13727	12470	X
Прибыль от продаж	П	В - С - УР	7212	8284	X
Прибыль (усл 1)	П (усл 1)	$V_1 - C_0 - UR_0$	X	X	25238
Прибыль (усл 2)	П (усл 2)	$V_1 - C_1 - UR_0$	X	X	7027
Прибыль (усл 3)	П (усл 3)	$V_1 - C_1 - UR_1$	X	X	8284

Показатель	Обозначение	Формула расчета	2015 г.	2016 г.	Итог расчетов
Изменение прибыли за период	$\Delta\Pi$	$\Pi_1 - \Pi_0$	X	X	1072
Изменение прибыли за счет изменения выручки	$\Delta\Pi_{(в)}$	$\Pi_{(усл\ 1)} - \Pi_0$	X	X	18026
Изменение прибыли за счет изменение себестоимости	$\Delta\Pi_{(с/с)}$	$\Pi_{(усл\ 2)} - \Pi_{(усл\ 1)}$	X	X	- 18211
Изменение прибыли за счет изменения управленческих расходов	$\Delta\Pi_{(ур)}$	$\Pi_{(усл\ 3)} - \Pi_{(усл\ 2)}$	X	X	1257
Итого	X	X	X	X	1072

Таким образом, с помощью факторного анализа, выяснили, что оптимизация себестоимости положительно повлияет и максимизирует прибыль от продаж в ООО «Гарс».

Показатели рентабельности наиболее полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты. Их величина показывает количество осуществленных затрат и степень использования вложенных средств в производство и в ходе реализации продукции, а также успех (неуспех) в бизнесе, рост (снижение) объемов деятельности. Экономический смысл данного показателя состоит в том, что он характеризует прибыль, получаемую вкладчиками с каждого рубля средств, вложенных в организацию. Это и качественный и количественный показатель эффективности деятельности любой организации. Рентабельность, являясь конечным результатом деятельности организации, создает условия для его расширения, развития, самофинансирования и повышения конкурентоспособности. Ключевыми показателями рентабельности являются:

- рентабельность активов (ставка доходности активов);
- рентабельность собственного капитала (ставка доходности собственного капитала);
- рентабельность продаж (норма прибыли).

Анализ рентабельности продаж ООО «Гарс» представлен в таблице 27 и более подробно в приложении Р.

Некоторые показатели рентабельности в отчетном году уменьшились на 35% – 50%, т.е. эффективность использования активов, эффективность использования средств, принадлежащих собственникам организации и доходность всей деятельности снизились. Причиной этому стало снижения прибыли до налогообложения, чистой прибыли, собственного капитала и активов организации.

Таблица 27 – Анализ рентабельности продаж ООО «Гарс»

Показатели	2015г.	2016 г.	Отклонение (+;-)	Темп роста, %
Рентабельность продаж (по прибыли до налогообложения)	0,65	0,43	- 0,22	65,69
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	0,52	0,26	- 0,26	49,69
Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)	2,78	2,99	0,21	107,40
Рентабельность активов	0,93	0,55	- 0,38	58,77
Рентабельность собственного капитала	9,09	4,68	- 4,41	51,48
Рентабельность по затратам	3,02	3,23	0,20	106,71
Рентабельность по выручке	2,78	2,99	0,21	107,40

Однако рентабельность продаж по прибыли от продаж увеличилась на 7,4%, это связано с увеличением выручки и прибыли от продаж в отчетном периоде. Также увеличилась рентабельность продаж по выручке, вследствие увеличения ее в отчетном году.

Рентабельность по затратам увеличилась на 6,7%, из-за увеличения себестоимости и прибыли от продаж.

На основе 27 таблицы произведен расчет показателей рентабельности по видам услуг (таблица 28).

Таблица 28 – Рентабельность показателей по видам услуг ООО «Гарс»

Наименование	Рентабельность по валовой прибыли	Рентабельность по прибыли (убытку) от продаж
Интернет трафик	0,07	0,02
Телефония	0,64	0,60
Монтажные работы	0,84	0,80
Прочее	- 1,13	- 1,18

Наиболее рентабельными услугами в организации являются телефония и монтажные работы.

Анализ рентабельности деятельности организации продолжаем факторным анализом, это позволит проанализировать влияние различных показателей на изменение рентабельности активов и рентабельности собственного капитала по модели Дюпона. Для проведения факторного анализа используем интегральный метод, так как он не зависим от используемой последовательности подстановок. Влияние факторов на резульативный показатель для двухфакторной мультипликативной связи ($A = B \times C$) рассчитывается по формулам:

$$\Delta A (B) = \Delta B \times C_0 + \frac{1}{2} \times \Delta B \times \Delta C \quad (2)$$

$$\Delta A (C) = \Delta C \times B_0 + \frac{1}{2} \times \Delta B \times \Delta C \quad (3)$$

Для мультипликативной трехфакторной функциональной связи ($A = B \times C \times D$) алгоритм расчета выглядит следующим образом:

$$\Delta A (B) = \frac{1}{2} \times \Delta B \times (C_0 \times D_1 \times C_1 \times D_0) + \frac{1}{3} \times \Delta B \times \Delta C \times \Delta D \quad (4)$$

$$\Delta A (C) = \frac{1}{2} \times \Delta C \times (B_0 \times D_1 \times B_1 \times D_0) + \frac{1}{3} \times \Delta B \times \Delta C \times \Delta D \quad (5)$$

$$\Delta A (D) = \frac{1}{2} \times \Delta D \times (B_0 \times C_1 \times B_1 \times C_0) + \frac{1}{3} \times \Delta B \times \Delta C \times \Delta D \quad (6)$$

Данные для анализа представлены в таблице 29.

Таблица 29 – Факторный анализ рентабельности деятельности организации ООО «Гарс»

Показатель	2015 г.	2016 г.	Темп роста, %
Рентабельность активов	0,93	0,55	- 0,38
Рентабельность собственного капитала	9,09	4,68	- 4,41
Рентабельность продаж (по чистой прибыли) (B)	0,52	0,26	- 0,26
Коэффициент оборачиваемости (C)	1,8	2,13	0,33
Мультипликатор собственного капитала (D)	9,79	8,85	- 0,94

По таблице 29 и формулам представленным выше, проведем факторный анализ:

$$\Delta P_A (K_{обА}) = \Delta K_{обА} \times \frac{P_{пр0} + P_{пр1}}{2} = 0,13\%;$$

$$\Delta P_A (P_{пр}) = \Delta P_{пр0} \times \frac{K_{обА0} + K_{обА1}}{2} = - 0,51\%$$

$$\Delta P_{\text{СК}} \left(\frac{K_A}{\text{СК}} \right) = \Delta K_{\frac{A}{\text{СК}}} \times \frac{(K_{\text{обА0}} \times P_{\text{пр1}} + K_{\text{обА1}} \times P_{\text{пр0}})}{2} + \frac{1}{3} \times \Delta K_{\frac{A}{\text{СК}}} \times \Delta K_{\text{обА}} \times \Delta P_{\text{пр}} = -0,91\%$$

$$\Delta P_{\text{СК}} (K_{\text{обА}}) = \Delta K_{\text{обА}} \times \frac{(K_{\frac{A}{\text{СК}}}^0 \times P_{\text{пр1}} + K_{\frac{A}{\text{СК}}}^1 \times P_{\text{пр0}})}{2} + \frac{1}{3} \times \Delta K_{\frac{A}{\text{СК}}} \times \Delta K_{\text{обА}} \times \Delta P_{\text{пр}} = 1,17\%$$

$$\Delta P_{\text{СК}} (P_{\text{пр}}) = \Delta P_{\text{пр}} \times \frac{(K_{\frac{A}{\text{СК}}}^0 \times K_{\text{обА1}} + K_{\frac{A}{\text{СК}}}^1 \times K_{\text{обА0}})}{2} + \frac{1}{3} \times \Delta K_{\frac{A}{\text{СК}}} \times \Delta K_{\text{обА}} \times \Delta P_{\text{пр}} = -4,6\%$$

Результаты факторного анализа деятельности организации представлены в таблице 30.

Таблица 30 – Результаты факторного анализа деятельности организации ООО «Гарс»

Показатель	Итог, %
Изменение рентабельности активов вследствие изменения рентабельности продаж	-0,51
Изменение рентабельности активов вследствие изменения коэффициента оборачиваемости активов	0,13
Общее изменение рентабельности активов	-0,38
Изменение рентабельности собственного капитала вследствие изменения рентабельности продаж	-4,66
Изменение рентабельности собственного капитала вследствие изменения коэффициента оборачиваемости активов	1,17
Изменение рентабельности собственного капитала вследствие изменения мультипликатора собственного капитала	-0,91
Общее изменение рентабельности собственного капитала	-4,41

На основании полученных результатов можно сделать следующие выводы:

- из-за снижения рентабельности продаж по чистой прибыли рентабельность активов снизилась на 0,51%;
- увеличение коэффициента оборачиваемости активов привело к росту рентабельность активов и рентабельности собственного капитала на 0,13% и 8,12% соответственно;
- наибольшее влияние на изменение рентабельность собственного капитала повлияло снижение рентабельности продаж на 1,17%;

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Российский рынок интернет провайдинга стремительно набирает обороты, за 2016 год количество пользователей интернета увеличилось на 2%. Вклад в ВВП страны в 2016 году составил 2,8%. Эта отрасль каждый год имеет положительную динамику.

Самыми распространенными типами подключения интернета являются: спутниковый интернет, мобильный интернет, кабельный интернет и телефонное соединение. Самым распространенным на сегодняшний день является кабельный интернет, он отличается высокой скоростью, стабильностью, надежностью и низкой стоимостью.

На основании финансово-хозяйственной деятельности интернет провайдера ООО «Гарс» проведено исследование практических и теоретических вопросов формирования финансовых результатов организации, проанализирована специфика деятельности, также произведен анализ финансовых результатов и даны рекомендации по улучшению финансово-хозяйственной деятельности.

Формирование конечного финансового результата – бухгалтерской прибыли (убытка) за отчетный год, включая определение прибыли (убытка) от обычных видов деятельности и финансового результата по прочим доходам и расходам, производится в целом по обществу на основании бухгалтерского учета всех фактов хозяйственной жизни общества и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой.

Основными нормативными документами, которые регулируют порядок формирования финансовых результатов являются: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 - ФЗ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

К основной деятельности ООО «Гарс» относятся услуги по предоставлению интернет услуг. В составе доходов от основной деятельности ООО «Гарс» отражается стоимость величины предоставленных услуг за отчетный период. Также организация занимается кабельным телевидением, телефонией, и предоставлением сопутствующих услуг для интернета.

Деятельность интернет провайдера имеет свою специфику. Она подлежит обязательному лицензированию, сертификации, а также предоставление услуг осуществляется после предварительной оплаты (аванса) и предоставляется в любой момент времени.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется по учетной политике, которая в свою очередь составлена в соответствии с нормативно-правовыми актами.

Для определения финансового результата используется счет 90 «Продажи», счет 91 «Прочие доходы и расходы» и счет 99 «Прибыли или убытки».

В ООО «Гарс» счет 90 «Продажи» включает выручку от предоставления интернет трафика, монтажных работ, телефонии и иных услуг. Счет 91.1 «Прочие доходы» состоит из величины оприходованных товаров по результатам инвентаризации, процентов к получению и иные прочие доходы, а счет 91.2 «Прочие расходы» состоит из выплат за проценты по кредитам, расходов по услугам банка и прочего.

Доходы от обычной деятельности в 2016 году увеличились. Наибольшим приростом выручки является предоставление интернет трафика на 7%, а телефонии на 2,2%. Аренда волокна, абонентская плата за видеонаблюдение и розничная выручка также имеют положительную динамику в 2016 году.

Анализ финансового состояния на основе экспресс-анализа показал, что активы ООО «Гарс» снизились. При детальном анализе, было установлено, что снижение произошло за счет запасов, дебиторской задолженности и прочих внеоборотных и оборотных активов. Также произошло резкое снижение источников финансирования за счет заемных средств и кредиторской задолженности, это стало возможным из-за снижения дебиторской задолженности и увеличения денежных средств. На основании методики Шеремета А. Д и Сайфулина Р. С выяснилось, что организации не хватает источников для покрытия запасов и затрат, организация имеет убытки, непогашенные обязательства и безнадежную дебиторскую задолженность.

На 31.12.16 год, у организации было недостаточно средств для покрытия наиболее срочных обязательств абсолютно, то есть существует непогашенная кредиторская задолженность, которой не достаточно для ее погашения.

Был проведен анализ структуры и динамики финансовых результатов. Организация имеет положительный финансовый результат Чистая прибыль в 2016 году снизилась на 626 тыс. руб. или на 46,9%. Наиболее значимыми показателями, которые повлияли на снижение, являются увеличение себестоимости на 7,64%, процентов к уплате на 72,74% и прочих расходов на 12,27%. Однако прибыль от продаж имеет увеличение (+ 14,86%). На это повлияло снижение управленческих расходов на 9% и увеличения выручки на 6,95%. Доля нераспределенной прибыли увеличилась, что положительно влияет на чистые активы. Наиболее прибыльной деятельностью организации является подключение интернет трафика и телефония. Самыми рентабельными видами услуг являются монтажные работы, телефония.

Далее был выполнен факторный анализ прибыли и анализ рентабельности. Факторный анализ прибыли показал, что оптимизация себестоимости положительно

повлияет и максимизирует прибыль от продаж в ООО «Гарс». Анализ рентабельности показал, что почти все показатели рентабельности в отчетном году уменьшились, т.е. эффективность использования активов, эффективность использования средств, принадлежащих собственникам организации и доходность всей деятельности снизились. Факторный анализ позволил установить, что коэффициент оборачиваемости активов положительно влияет на рентабельность активов и рентабельность собственного капитала.

Организации рекомендуется рассмотреть предложения по привлечению денежных средств под меньший процент, своевременно истребовать дебиторскую задолженность, проводить мероприятия по увеличению объема продаж, привлечению новых клиентов, увеличить ассортимент услуг, принять меры по оптимизации себестоимости, а также развивать предоставление услуг по домофонам, видеонаблюдению и кабельному телевидению.

Выводы и предложения сделанные по результатам исследования могут быть использованы руководством компании в бухгалтерском учете и анализе финансовых результатов.

В данной работе я изучила основную информацию, касающуюся санаториев. Сделала вывод о том, что в последнее десятилетие разрушилась существующая ранее централизованная система управления санаторно-курортным комплексом. Система санаторно-курортной помощи в стране не имеет единой структуры. Проведенный анализ показал, что финансирование этой деятельности недостаточное, что средств, выделяемых на строительство и капитальный ремонт санаторно-курортных учреждений, крайне недостаточно и распределяются они неравномерно, в результате чего многие объекты санаторно-курортных учреждений находятся в неудовлетворительном состоянии, вследствие этого российские санатории терпят кризис, теряя своих клиентов. Также, я сравнила цены на лечения и отдых в России и за границей, и выяснила, что цены на путевки в Россию даже больше, чем цены за границу, хотя условия проживания и комфорт оставляют желать лучшего. Главной проблемой российских санаториев является то, что практически ничего не поменялось с советских времен, а именно: отношение к пациентам, сервис и аппаратура. Это прежде всего и отпугивает пациентов пользоваться услугами санаториев в России.

Целью моей работы было найти факторы, которые влияют на выручку санаториев. В результате анализа было выявлено несколько факторов, которые имеют наибольшее влияние на выручку санаториев. Оказалось, что выручка зависит от количества санаториев в данном

регионе, от средней температуры воздуха в июле, от числа жителей в данном регионе и от количества туристических агентств. Предположения о том, что такие факторы как: часовой пояс, затраты предпринимателей и денежные доходы в среднем на душу населения не являются определяющими в размере выручки санаторно-курортных организаций, подтвердились.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Вагазова, Г. Р. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия / Г. Р. Вагазова, Е. С. Лукьянова // Молодой ученый. — 2015. — № 11.
2. Гетьман, В. Г. Бухгалтерский финансовый учет / В. Г. Гетьман, В. А. Терехова. — М. : Издательско-торговая компания «Дашков и К», 2011.
3. Шеремет, А. Д. Экономический анализ / А. Д. Шеремет. — М. : Финансы и статистика, 2002.
4. Бычкова С. М. Бухгалтерский финансовый учет / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева — М. : Бухгалтерский учет, 2008.

5. Астахова, Е. Ю. Принципы и основы бухгалтерского учета / Е. Ю. Астахова, И. В Сафонова. — М. : Дело, 2008.
6. Ефимова, О. В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений / О. В. Ефимова. — М. : Изд-во «Омега-Л», 2014.
7. Бланк, И.А. Финансовый менеджмент / И.А. Бланк. — М. : Изд-во «Ника-Центр», 2008.
8. Чечевицына, Л. Л. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / И. Н. Чуев, Л. Л. Чечевицына, – М.: Юрайт,– М.: Юрайт, 2003.
9. Савицкая, Г.В Экономический анализ / Г.В. Савицкая, – М.: Новое знание, 2005.
10. Абрютин, М. С. Экономический анализ хозяйственной деятельности / М. С. Абрютин. – М.: Инфра, 2006
11. Нечитайло, А. И Регулятивы финансовых результатов в системе бухгалтерского учета / А. И. Нечитайло. – М: Инфа, 2008.
12. Толкачева, Н. А. Финансовый менеджмент / Н. А. Толкачева, Т. И. Мельникова. – Берлин : Директ-Медиа, 2014.
13. Райзберг. Б. А. Современный экономический словарь / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский. –М.: Инфра, 2011.
14. Малько. А. В. Большой юридический словарь / А. В. Мальков. – М.: Проспект, 2009.
15. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : Приказ Минфина Рос. Федерации от 02 июля 2010 г. № 66н // Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».
16. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 06 июня 1999 г. № 43н // Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».
17. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Фед. закон Рос Федерации от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».
18. Отчет о финансовых результатах [Электронный ресурс] / Бухгалтерский учет, отчетность организации. – Москва. 2011. – Режим доступа: http://studme.org/49500/buhgalterskiy_uchet_i_audit/otchet_finansovyh_rezultatah
19. Источники информации для финансового анализа [Электронный ресурс] / Учет финансовых результатов. – Москва. 2013. – Режим доступа: <http://mirznanii.com/a/17013/uchet-finansovykh-rezultatov>

20. Лапуста М.Г. Финансы организаций / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, — М.: ИНФРА-М. — 2015.
21. Виды прибыли [Электронный ресурс] / Энциклопедия экономиста. — 2013. — Режим доступа: <http://www.grandars.ru/college/ekonomika-firmy/vidy-pribyli.html>
22. Отчет о прибылях и убытках [Электронный ресурс] / Энциклопедия экономиста. — 2011. — Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/otchet-o-pribylyah-i-ubytkah.html>
23. Порядок формирования финансовых результатов [Электронный ресурс] / Прикладная экономика. — 2011. — Режим доступа: <http://www.buideconomic.ru/hankips-671-1.html>
24. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н // Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».
25. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н // Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».
26. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. № 107н // Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».
27. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н // Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».
28. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н // Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».
29. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н // Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».
30. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н // Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».
31. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 28 июня 2010г. № 63н // Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».

32. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002г. № 114н // Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».
33. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008г. № 106н // Доступ из справ. правовой системы «Консультант плюс».
34. Отчёт о прибылях и убытках как важнейший отчёт о финансовых результатах деятельности предприятия [Электронный ресурс] / Мир знаний. – 2011. – Режим доступа: <http://mirznanii.com/a/22472/otchet-o-pribylyakh-i-ubytках-kak-vazhneyshiy-otchet-o-finansovykh-rezultatakh-deyatelnosti-predp>
35. Анализ финансовых результатов и использования прибыли [Электронный ресурс] / Образовательная энциклопедия. – 2013. – Режим доступа: <http://odiplom.ru/finansy-i-kredit/analiz-finansovykh-rezultatov-i-ispolzovaniya-pribyli.html>
36. Финансовый анализ: понятие и основные методы [Электронный ресурс] // Л. Ф.Бердникова, С. П.Альдебенева, Молодой ученый. — 2014. — Режим доступа: <http://old.moluch.ru/archive/60/8847/>
37. Финансовый анализ на предприятии [Электронный ресурс] // Анализ финансового состояния — 2013. — Режим доступа: <http://www.dist-cons.ru/modules/fap/section1.html>
38. Игнатьева Е. В. Методика анализа финансового состояния предприятия / Игнатьева Е. В. // Молодой ученый, — 2015. — №19.
39. Вклад цифровой экономики в экономику России [Электронный ресурс] // С. Плуготаренко, Ассоциация электронных коммуникаций. — 2017. — Режим доступа: <http://raec.ru/live/raec-news/9344/>
40. Бердникова Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова // Учебное пособие. — М.: Инфра, 2015.
41. Басовский Л. Е., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л. Е. Басовский — М.: ИНФРА, 2005.
42. Добрынина А.И Экономическая теория / А.И. Добрынина, Л.С. Тарасевича — СПб.: СПбГУЭФ, изд. "Питер Паблишинг", 2009.
43. Методика анализа финансово-хозяйственного состояния [Электронный ресурс] / Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации — 2013. — Режим доступа: <http://www.newreferat.com/ref-38684-2.html>

44. Основные финансовые показатели, влияющие на финансовый результат [Электронный ресурс] / Учетная политика финансов — 2014. — Режим доступа: <http://www.finreact.ru/freas-750-1.html>

45. Анализ финансовых результатов деятельности торгового предприятия [Электронный ресурс] / Учебные материалы по экономике — 2013. —Режим доступа: <http://works.doklad.ru/view/ViG4E8M19vw/3.html>

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Мнения различных авторов о понятии финансовых результатах

Источник	Определение	
В.Г. Гетьман [2]	Финансовые результаты деятельности организации характеризуются величиной прибыли или убытка	Финансовый результат представляет собой итог финансово-хозяйственной деятельности организации, формируемый в денежной форме за отчетный период. Он определяется показателем прибыли или убытка, который отражает в обобщенном виде результат хозяйствования и эффективность произведенных затрат
А.Д. Шеремет [3]		Финансовые результаты деятельности организации характеризуются величиной полученной прибыли или убытка
О.Е. Качкова [4]		Именно прибыль как экономическая категория отражает финансовый результат предпринимательской деятельности организации, выражающийся в изменении величины собственного капитала организации за отчетный период
Е.Ю. Астахова [5]		Одним из важнейших объектов бухгалтерского наблюдения являются финансовые результаты, характеризующие успешность деятельности коммерческой организации и ее положение на рынке, капитализацию компании и другие аспекты, интересующие пользователей бухгалтерской отчетности. Достоверность показателей прибыли или убытка, позволяющих получать объективную информацию о доходах и расходах организации, обеспечивается, только если они формируются на основе единообразных положений для всех хозяйствующих субъектов
О.В. Ефимова [6]		Финансовый результат есть нечто иное как прибыль или убыток организации
И.Н. Чуев [8]		Прибыль – это финансовые результаты деятельности предприятия, характеризующий абсолютную

		эффективность его работы.
И. А. Бланк [7]		Прибыль – один из важнейших результатов финансово-хозяйственной деятельности
Г.В. Савицкая [9]	Дополняет уровень рентабельности	Финансовый результат деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности
П.И. Камышанов [10]	Финансовый результат - это прирост или уменьшение капитала организации	Финансовый результат представляет собой прирост (уменьшение) капитала организации, вызванный ее предпринимательской и иной деятельностью. Данный результат в виде прибыли означает превышение доходов над расходами
А.И. Нечитайло [11]		Финансовый результат деятельности организации представляет собой итог отношений, обусловленных взаимными расчетами между хозяйствующими субъектами, движением денежных средств, денежным обращением, использованием денег за определенный период, выраженный в форме прироста капитала организации (за исключением его изменения по решению собственников организации)
Н. А. Толкачева [12]		Под финансовым результатом она понимает прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка.

Нормативно-правовые акты, содержащие требования по формированию доходов и расходов в финансовом результате

Показатель	Финансовый результат	Код строки	Нормативно-правовые акты	Объект признания
Прибыль (убыток) по обычным видам деятельности ПрОВД = В - С - КР - УР	Выручка (В)	2110	ПБУ 9/99	Выручка от продажи продукции и товаров по обычным видам деятельности, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, арендная плата
	(Себестоимость продаж) (С)	2120	ПБУ 10/99	Расходы, связанные с изготовлением продукции, с приобретением товаров, с выполнением работ по обычным видам деятельности; с оказанием услуг, с предоставлением имущества в аренду, с предоставлением прав на использование результатов интеллектуальной деятельности, с участием в уставных капиталах других организаций
	(Коммерческие расходы) (КР)	2210	ПБУ 10/99	Расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, на доставку продукции на станцию (пристань) отправления, на погрузку в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства, на комиссионные вознаграждения, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, на содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи, на оплату труда продавцов в организациях, занятых производством, на проведение анализов продукции при ее отпуске, на рекламу, на представительские расходы и т.д.
	(Управленческие расходы) (УР)	2220	ПБУ 10/99	Административно-управленческие расходы, расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, налоги, уплачиваемые в целом по организации (налог на

				имущество, транспортный налог, земельный налог и т.п.)
Прибыль (убыток) по прочим операциям ПрПО= ДУДО + ПрцП - ПрцУ+ПчД-ПчР	Доходы от участия в других организациях (ДУДО)	2310	ПБУ 9/99	К доходам от участия в других организациях относятся: суммы распределенной в пользу организации части прибыли (дивидендов), стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации.
	Проценты к получению (ПрцП)	2320	ПБУ 9/99	Относятся проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам, проценты и дисконт, причитающиеся к получению по ценным бумагам (например, по облигациям, векселям), проценты по коммерческим кредитам, предоставленным путем перечисления аванса, предварительной оплаты, задатка, проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации.
	Проценты к уплате (ПрцУ)	2330	ПБУ 15/2008, ПБУ 10/99	К процентам, подлежащим уплате организацией, относятся проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств организации (в том числе по товарным и коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам), помимо той их части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учета включается в стоимость инвестиционного актива; дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям.
	Прочие доходы (ПчД)	2340	ПБУ 6/01, ПБУ 7/98, ПБУ 9/99, ПБУ 14/2007, ПБУ 22/2010	К прочим доходам относятся: поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации; поступления, связанные с предоставлением за плату прав на использование результатов интеллектуальной деятельности; поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров активы, полученные безвозмездно

	Прочие расходы (ПчР)	2350	ПБУ 10/99, ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 22/2010	К прочим расходам относятся: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; расходы, связанные с предоставлением за плату прав на использование объектов интеллектуальной собственности; расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы и т.д.
= + ПрНО ПрОВД ПрПО	Прибыль (убыток) до налогообложения (ПрНО)	2300	ПБУ 18/02	Налог на прибыль
Чистая прибыль ЧП = ПрНО -ТНП +/- ИзоНО +/-	Текущий налог на прибыль	2410	ПБУ 18/02, НК РФ	Существует два способа определения текущего налога на прибыль. При любом способе определения текущий налог на прибыль должен быть равен сумме налога на прибыль, отраженной в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и исчисленной по данным налогового учета
	Изменение отложенных налоговых обязательств (ИзоНО)	2430	ПБУ 18/02	Та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах
	Изменение отложенных налоговых активов (ИзоНА)	2450	ПБУ 18/02	Та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных

				периодах
	Прочее (Пр)	2460	ПБУ 4/99	Могут отражаться: налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы, налог на игорный бизнес; штрафные санкции, уплачиваемые организациями за нарушения налогового и иного законодательства; доначисления (суммы к уменьшению) по налогу на прибыль за предыдущие налоговые периоды в связи с выявлением несущественных ошибок

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Перечень нормативно-правовых актов, регулирующие формирования финансовых результатов

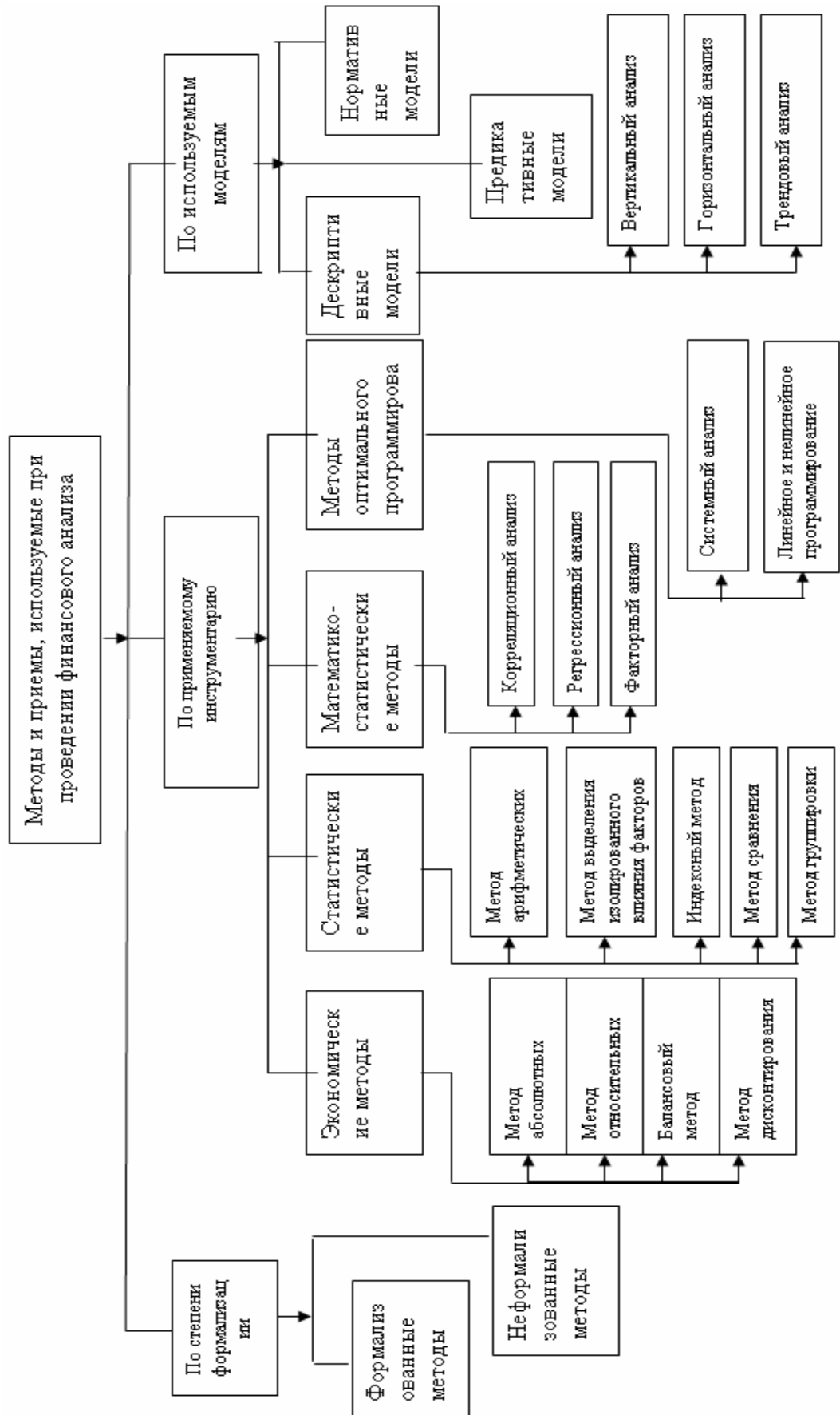
Источник	Содержание
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Положения, относящиеся к бухгалтерской отчетности: состав бухгалтерской отчетности, сроки ее предоставления и др.
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н	Правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений)
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н	Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организации, являющейся юридическим лицам (кроме кредитных и бюджетных организаций); условия применения Положения
ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н	Формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации; признание актива в качестве основных средств; определение основных средств
ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н	Порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций), являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, событий после отчетной даты
ПБУ 8/2010 «Оценочные значения», утв. приказом Минфина РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н	Отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений), являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации
ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н	Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющиеся юридическими лицами по

	законодательству Российской Федерации; определение доходов; классификация доходов
ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н	Правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации; определение расходов; классификация расходов
ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утв. приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н	Правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах организаций, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации; условия принятия объекта в качестве нематериального актива; единица нематериальных активов
ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н	Особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений); классификация расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам; отражение расходов.
ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н	Правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, признаваемых в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а

	<p>также взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p>
<p>ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н</p>	<p>Правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности организаций, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), информации об изменениях оценочных значений.</p>
<p>ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете», утв. приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н</p>	<p>Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений); определение существенности</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Классификация методов финансового анализа



ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Основные положения учетной политики ООО «Гарс»

Признак	В ПБУ	В учетной политике ООО «Гарс»
Амортизация основных средств	Начисление амортизации объектов основных средств производится одним из следующих способов: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	Начисление амортизации объектов основных средств производят независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде линейным способом
Амортизация нематериального актива	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится одним из следующих способов: линейный способ, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)	Стоимость объектов нематериальных активов погашается линейным способом
Учет материально-производственных запасов	При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)	Учетной политикой предусмотрено списание материалов по средней себестоимости
Учет товаров	Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)	В учетной политике организации установлен способ списания товаров методом ФИФО

	<p>При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов: по первоначальной стоимости каждой единицы, бухгалтерского учета финансовых вложений, по средней первоначальной стоимости, по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)</p>	<p>Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражают в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости</p>
--	--	--

Анализ динамики имущества ООО «Гарс» за 2014 г. - 2016 г.

Наименование	на 31.12.14	на 31.12.15	на 31.12.16	Отклонение		Темп роста, % (цепной)		Темп роста, % (базисный)	
				4 = 2 - 1	5 = 3 - 2	6 = 2 / 1 * 100%	7 = 3 / 2 * 100%	8 = 2 / 1 * 100%	9 = 3 / 1 * 100%
Актив	1	2	3						
Внеоборотные активы									
Нематериальные активы		600	456	600	-144		76		
Основные средства	41966	52245	61616	10279	9371	124,5	117,94	124,5	146,82
Прочие внеоборотные активы	557	319	0	-238	-319	57,3	0	57,3	0,00
Итого внеоборотные активы	42523	53164	62072	10641	8908	125,0	116,76	125,0	145,97
Оборотные активы									
Запасы	44100	51306	23331	7206	-27975	116,3	45,47	116,3	52,90
Налог на добавленную стоимость	2143	1697	1468	-446	-229	79,2	86,51	79,2	68,50
Дебиторская задолженность	41097	46075	15829	4978	-30246	112,1	34,35	112,1	38,52
Финансовые вложения	704		0	-704	0	0,0		0,0	0,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	56	147	1629	91	1482	262,5	1108,16	262,5	2908,93
Прочие оборотные активы	2468	2353	1203	-115	-1150	95,3	51,13	95,3	48,74
Итого оборотные активы	90568	101578	43460	11010	-58118	112,2	42,78	112,2	47,99
Баланс	133091	154742	105532	21651	-49210	116,3	68,20	116,3	79,29

Наименование	на 31.12.14	на 31.12.15	на 31.12.16	Отклонение		Темп роста, % (цепной)		Темп роста, % (базисный)	
	1	2	3	4 = 2 - 1	5 = 3 - 2	6 = 2 / 1 * 100%	7 = 3 / 2 * 100%	8 = 2 / 1 * 100%	9 = 3 / 1 * 100%
Пассив									
Капитал и резервы									
Уставный капитал	10	10	10	0	0	100,0	100	100,0	100,00
Нераспределенная прибыль	14032	15368	14975	1336	-393	109,5	97,44	109,5	106,72
Итого капитал и резервы	14042	15378	14985	1336	-393	109,5	97,44	109,5	106,72
Долгосрочные обязательства									
Заемные средства	6909	27248	18204	20339	-9044	394,4	66,81	394,4	263,48
Итого долгосрочные обязательства	6909	27248	18204	20339	-9044	394,4	66,81	394,4	263,48
Краткосрочные обязательства									
Заемные средства	12715	5808	0	-6907	- 5808	45,7	0	45,7	0,00
Кредиторская задолженность	97209	103749	71851	6540	- 31898	106,7	69,25	106,7	73,91
Доходы будущих периодов		345	283	345	-62		82,03		
Прочие обязательства	2214	2214	209	0	- 2005	100,0	9,44	100,0	9,44
Итого краткосрочные обязательства	112138	112116	72343	-22	- 39773	100,0	64,53	100,0	64,51
Баланс	133090	154742	105532	21652	- 49210	116,3	68,20	116,3	79,29

Анализ динамики основных показателей деловой активности ООО «Гарс» за 2015 г. - 2016г

Показатели	Формулы	За 2015 г	За 2016 г	Отклонения	Темп роста %
		1	2	3 = 2 - 1	4 = 2 / 1 * 100
Выручка от продаж, тыс. руб. (В)	-	259371	277397	18026	106,95
Средняя величина активов, тыс. руб. (СрВА)	-	143916,5	130137	- 13779,5	90,43
Средняя величина собственного капитала, тыс. руб. (СрВСК)	-	14705	15181,5	476,5	103,24
Средняя стоимость внеоборотных активов, тыс. руб. (СрСВнА)	-	47843,5	57616,5	9773	120,43
Средняя стоимость оборотных активов, тыс. руб. (СрСОА)	-	96073	72519	- 23554	75,48
Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) активов, обор. (КоА)	$КоА = В / СрВА$	1,80	2,13	0,33	118,27
Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) собственного капитала, обор. (КоСК)	$КоСК = В / СрВСК$	17,64	18,27	0,63	103,59
Отдача внеоборотных активов, руб. (ОВнА)	$ОВнА = В / СрСВнА$	5,42	4,81	-0,61	88,81
Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) оборотных активов, обор. (КООА)	$КООА = В / СрСОА$	2,70	3,83	1,13	141,69
Время обращения оборотных активов, дни. (ВрООА)	$ВрООА = В / СрСОА * 365$	135,20	95,68	-39,52	70,77

Экономическое содержание коэффициентов оборачиваемости

Показатель	Формулы	Экономическое содержание
Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) активов, обор. (КоА)	$КоА = В / СрВА$	Отражает скорость оборота совокупного капитала организации
Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) собственного капитала, обор. (КоСК)	$КоСК = В / СрВСК$	Отражает скорость оборота собственного капитала
Отдача внеоборотных активов, руб. (ОВнА)	$ОВнА = В / СрСВнА$	Отдача внеоборотных активов характеризует интенсивность использования основных средств и иных внеоборотных активов, т. е. показывает, сколько рублей проданной продукции приносит каждый рубль внеоборотных активов.
Коэффициент оборачиваемости (скорость обращения) оборотных активов, обор. (КООА)	$КООА = В / СрСОА$	Этот коэффициент показывает скорость оборота всех мобильных средств предприятия
Время обращения оборотных активов, дни. (ВрООА)	$ВрООА = В / СрСОА * 365$	Показатель времени обращения отражает число дней, в течение которых оборотные средства совершают полный кругооборот, т. е. измеряется в днях.

Определение типа финансовой устойчивости на основании абсолютных показателей излишка (недостатка) источников формирования запасов ООО «Гарс» за 2015-2016 г.

Показатели	Формула	На 31.12.14 г.	На 31.12.15 г.	На 31.12.16 г.	Отклонения		Темп роста % (цепной)		Темп роста % (базисный)	
		1	2	3	4 = 2 - 1	5 = 3 - 2	6 = 2 / 1 * 100	7 = 3 / 2 * 100	8 = 2 / 1 * 100	9 = 3 / 1 * 100
Запасы с НДС по приобретенным ценностям (ЗиНДС)	-	46243	53003	24799	6760	-28204	114,62	46,79	114,62	53,63
Собственные источники формирования запасов (собственные оборотные средства без учета долгосрочных обязательств) (СИФЗ)	СИФЗ = СК - НА	-28481	-37786	-47087	-9305	-9301	132,67	124,61	132,67	165,33
Собственные источники формирования запасов с учетом долгосрочных обязательств (СИФЗДО)	-	-21572	-10538	-28883	11034	-18345	48,85	274,08	48,85	133,89
Краткосрочные заемные средства (КЗС)	-	12715	5808	0	-6907	-5808	45,68	0,00	45,68	0,00
Общая величина источников формирования запасов (ИФЗ)	ИФЗ = СИФЗДО + КЗС	-8857	-4730	-28883	4127	-24153	53,40	610,63	53,40	326,10
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для формирования запасов	ЗиНДС - СИФЗ	-74724	-90789	-71886	-16065	18903	121,50	79,18	121,50	96,20

Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств с учетом долгосрочных обязательств для формирования запасов	СИФЗДО - ЗиНДС	-67815	-63541	-53682	4274	9859	93,70	84,48	93,70	79,16
Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников формирования запасов	ИФЗ - ЗиНДС	-55100	-57733	-53682	-2633	4051	104,78	92,98	104,78	97,43
Трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости	-	(0,0,0)	(0,0,0)	(0,0,0)	x	x	x	x	x	x
Тип финансовой устойчивости	-	Кризисный	Кризисный	Кризисный	x	x	x	x	x	x

Экономическое содержание финансовой устойчивости на основании абсолютных показателей

Тип финансовой устойчивости	Трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости	Источники финансирования МПЗ	Характеристика финансовой устойчивости
Абсолютная устойчивость	(1,1,1)	Собственные оборотные средства	Высокая платежеспособность, независимость от внешних кредиторов
Нормальная устойчивость	(0,1,1)	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты	Нормальная платежеспособность, рациональное использование заемных средств, высокая доходность текущей деятельности
Неустойчивое финансовое состояние	(0,0,1)	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Нарушение платежеспособности, необходимость привлечения дополнительных источников финансирования, возможность улучшить ситуацию
Кризисное финансовое состояние	(0,0,0)	Нет никаких средств	Предприятие полностью неплатежеспособно и находится на грани банкротства

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости ООО «Гарс» за 2014 г. - 2016 г.

Показатели	Формула	Нормативное значение	На 31.12.14г.	На 31.12.15 г.	На 31.12.16г.	Отклонение		Темп роста % (цепной)		Темп роста % (базисный)	
			1	2	3	4	5	6 = 2/ 1 * 100	7 = 3 / 2 * 100	8 = 2/ 1* 100	9 = 3/ 1 * 100
Общая стоимость активов (А)	-	-	133091	154742	105532	21651	-49210	116,27	68,20	116,27	79,29
Собственный капитал (СК)	-	-	14042	15378	14985	1336	-393	109,51	97,44	109,51	106,72
Заемные источники (обязательства) (ЗО)	-	-	12715	5808	0	-6907	-5808	45,68	0,00	45,68	0,00
в т.ч. Долгосрочные обязательства (ДО)	-	-	6909	27248	18204	20339	-9044	394,38	66,81	394,38	263,48
Внеоборотные активы (ВНА)	-	-	42523	53164	62072	10641	8908	125,02	116,76	125,02	145,97
Собственные оборотные средства (СОС)	-	-	-21570	-10538	-21570	11032	-11032	48,85	204,69	48,85	100,00
Оборотные активы (ОА)	-	-	90568	101578	43460	11010	-58118	112,16	42,78	112,16	47,99
Запасы (З)	-	-	44100	51306	23331	7206	-27975	116,34	45,47	116,34	52,90
Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов (ОСОСнМА)	-	-	41966	52845	62072	10879	9227	125,92	117,46	125,92	147,91
Коэффициент автономии (КФА)	$KFA = SK / OA$	> 0,5	0,11	0,10	0,14	-0,01	0,04	94,19	142,88	94,19	134,58
Коэффициент соотношения заемных и собственных источников (КФЗиСИ)	$KFZiSI = ZO / SK$	< 0,7	0,91	0,38	0,00	-0,53	-0,38	41,71	0,00	41,71	0,00

Мультипликатор собственного капитала (МТСК)	$MTCK = A / CK$	< 2	9,48	10,06	7,04	0,58	-3,02	106,17	69,99	106,17	74,30
Уровень перманентного капитала (УРПК)	$URPK = (CK + ДО) / A$		0,11	0,28	0,31	0,17	0,04	261,09	114,17	261,09	298,08
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (КФСОС)	$KFSOS = СОС / ОА$	> 0,1	-0,24	-0,10	-0,50	0,13	-0,39	43,56	478,41	43,56	208,39
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами (КФЗСОС)	$KFZSOS = СОС / З$	>0,6-0,8	-0,49	-0,21	-0,92	0,28	-0,72	41,99	450,12	41,99	189,02
Коэффициент маневренности собственного капитала (КФМСК)	$KFMSK = СОС / СК$	>0,5	-1,54	-0,69	-1,44	0,85	-0,75	44,61	210,06	44,61	93,71
Индекс постоянного актива (ИДПА)	$IDPA = ВнА / СК$	-	3,03	3,46	4,14	0,43	0,69	114,16	119,82	114,16	136,79
Доля вложений в производственный потенциал (ДВПК)	$DVPK = З + ОСОСнМА$	-	0,65	0,67	0,81	0,03	0,14	104,08	120,24	104,08	125,14

Экономическое содержание относительных показателей финансовой устойчивости

Показатели	Формулы	Экономическое содержание
Коэффициент автономии	$КФА = СК / ОА$	Коэффициент показывает, насколько организация независима от кредиторов. Чем меньше значение коэффициента, тем в большей степени организация зависима от заемных источников финансирования, тем менее устойчивое у нее финансовое положение.
Коэффициент соотношения заемных и собственных источников	$КФЗиСИ = ЗО / СК$	Характеризует финансовую устойчивость предприятия, и показывает сколько заемных средств приходится на единицу собственного капитала
Мультипликатор собственного капитала	$МТСК = А / СК$	Отражает соотношение всех средств, авансированных в предприятие, и его собственного капитала (активов).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$КФСОС = СОС / ОА$	Данный коэффициент оценивает финансовую устойчивость предприятия в краткосрочной перспективе
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	$КФЗСОС = СОС / З$	Показывает долю запасов и затрат, финансируемую из собственных источников
Коэффициент маневренности собственного капитала	$КФМСК = СОС / СК$	Показывает финансовую устойчивость и отражает долю собственных средств, используемых для финансирования деятельности предприятия.

Анализ ликвидности баланса ООО «Гарс» за 2014 г. - 2016 г.

АКТИВ	На 31.12.14г	На 31.12.15г.	На 31.12.16г.	ПАССИВ	На 31.12.14г	На 31.12.15г	На 31.12.16г	Платежный излишек (+), недостаток (-)		
								На 31.12.14г	На 31.12.15г	На 31.12.16г.
Наиболее ликвидные активы	760	147	1629	Наиболее срочные обязательства	97210	103749	71851	96450	103602	70222
Быстро-реализуемые активы	43564	48428	17032	Краткосрочные пассивы	14929	8022	209	-28635	-40406	-16823
Медленно-реализуемые активы	46243	53003	24799	Долгосрочные обязательства	6909	27248	18204	-39334	-25755	-6595
Трудно-реализуемые активы	42523	53164	62072	Постоянные пассивы	14042	15723	15268	-28481	-37441	-46804
БАЛАНС	133090	154742	105532	БАЛАНС	133090	154742	105532	0	0	0

Рекомендуемые значения	Отчетный год	На конец периода
$A1 \geq П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$
$A2 \geq П2$	$A2 > П2$	$A2 > П2$
$A3 \geq П3$	$A3 > П3$	$A3 > П3$
$A4 \leq П4$	$A4 > П4$	$A4 > П4$

Анализ динамики показателей ликвидности ООО «Гарс» за 2014 г.- 2016 г.

Показатели	Формула	На	На	На	Отклонения		Темп роста % (цепной)		Темп роста % (базисный)	
		31.12.14г	31.12. 15г.	31.12. 16г.	2015/2014	2016/2015				
		1	2	3	4 = 2 - 1	5 = 3 - 2	6 = 2 / 1 * 100	7 = 3 / 2 * 100	8 = 2 / 1 * 100	9 = 3 / 1 * 100
Краткосрочные обязательства (КО)	-	112138	112116	72343	-22	-39773	99,98	64,51	99,98	64,51
Денежные средства, денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения (ДС)	-	56	147	1629	91	1482	262,50	2908,93	262,50	2908,93
Краткосрочная дебиторская задолженность и прочие оборотные активы (КрДЗ)	-	43565	48428	17032	4863	- 31396	111,16	39,10	111,16	39,10
Оборотные активы (исключая долгосрочную дебиторскую задолженность) (ОА)	-	49471	55503	27631	6032	- 27872	112,19	55,85	112,19	55,85
Коэффициент абсолютной ликвидности (КфАЛ)	$\text{КфАЛ} = \frac{\text{ДС}}{\text{КО}}$	0,000	0,001	0,02	0,001	0,021	262,55	4509,09	262,55	4509,09
Коэффициент критической ликвидности (КфКЛ)	$\text{КфКЛ} = \frac{\text{ДС} + \text{КрДЗ}}{2}$	0,389	0,433	0,26	0,044	- 0,175	111,38	66,31	111,38	66,31
Коэффициент текущей ликвидности (КфТЛ)	$\text{КфТЛ} = \frac{\text{ДС}}{\text{КО}}$	0,441	0,495	0,38	0,054	- 0,113	112,22	86,58	112,22	86,58

Показатели	Нормативное значение	Формулы	Экономическое содержание
Коэффициент абсолютной ликвидности (КфАЛ)	$\geq 0,2$	$\text{КфАЛ} = \text{ДС} / \text{КО}$	Отражает, какую долю существующих краткосрочных долгов возможно за счет средств предприятия погасить в кратчайшие сроки, использовав для этого наиболее легко реализуемое имущество.
Коэффициент критической ликвидности (КфКЛ)	$\geq 0,5 \dots 1$	$\text{КфКЛ} = (\text{ДС} + \text{КрДЗ}) / 2$	Отражает уровень способности активов юридического лица закрывать его обязательства.
Коэффициент текущей ликвидности (КфТЛ)	$\geq 1,5$	$\text{КфТЛ} = \text{ДС} / \text{КО}$	отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов.

ПРИЛОЖЕНИЕ Н

Модель банкротства Сайфуллина- Кадыкова по ООО «Гарс» за 2015 г. - 2016 г.

Показатели	Формулы	2015	2016	Отклонения
		1	2	3 = 2 - 1
Выручка от продажи, тыс.руб. (В)		259371	277397	18026
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб. (ЧП)		1336	710	-626
Средняя величина активов, тыс.руб. (СрВА)		143916,5	130137	-13779,5
Средняя величина собственного капитала, тыс.руб. (СрСК)		14705	15181,5	476,5
Величина собственных оборотных средств на конец года, тыс.руб.(СОС)		-10538	-28883	-18345
Величина оборотных активов на конец года, тыс.руб.(СОА)		101578	43460	-58118
Величина краткосрочных обязательств на конец года, тыс.руб.(КО)		112116	72343	-39773
К ₁	$K_1 = СОС / СОА$	-0,10	-0,66	-0,56
К ₂	$K_2 = СОА / КО$	0,91	0,60	-0,31
К ₃	$K_3 = В / СрВА$	1,80	2,13	0,33
К ₄	$K_4 = ЧП / В$	0,01	0,00	0,00
К ₅	$K_5 = ЧП / СрСК$	0,09	0,05	-0,04
Комплексный показатель банкротства Сайфуллина-Кодыкова (2 × стр.9 + 0,1× стр.10 + 0,08 × стр.11 + 0,45 × стр.12 + стр.13)		0,12	-1,05	-1,17
Оценка вероятности банкротства		0,12<1	-1,05<1	X
К <1 – ситуация нестабильна, высокий риск банкротства в течении ближайших двух лет				

Информация по финансовому результату ООО «Гарс» за 2016 год

Наименование	Выручка	НДС	Себестоимость	Управленческие расходы	Валовая прибыль	Прибыль (убыток) от продаж	Рентабельность по валовой прибыли	Рентабельность по прибыли (убытку) от продаж
Интернет трафик	288833	44059	228447	11003,72	16327	5323,01	0,07	0,02
Телефония	25221	3847	7635	960,85	13739	12777,88	0,64	0,60
Монтажные работы	2060	314	278	78,48	1468	1389,28	0,84	0,80
Прочее	11207	1710	20258	426,95	- 10761	- 11187,50	- 1,13	- 1,18
Итого	327321	49930	256618	12470	20773	8302,68		

Анализ рентабельности продаж ООО"Гарс" 2014 г.- 2016 г.

Показатели	Формула	2014	2015	2016	Отклонение		Темп роста, %	
					2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015
					4 = 2 - 1	5 = 3 - 1	6 = 2 / 1 * 100	7 = 3 / 1 * 100
1	2	3	4 = 2 - 1	5 = 3 - 1	6 = 2 / 1 * 100	7 = 3 / 1 * 100		
Выручка (В)	-	217954	259371	277397	41417	18026	119,00	106,95
Прибыль до налогообложения (ПдоНО)	-	2208	1688	1186	-520	-502	76,45	70,26
Чистая прибыль (ЧП)	-	2001	1336	710	-665	-626	66,77	53,14
Прибыль от продаж (ПрП)	-	7816	7212	8284	-604	1072	92,27	114,86
Средняя величина активов (СрА)	-	116192	143916,5	130137	27724,5	-13779,5	123,86	90,43
Средняя величина собственного капитала (СрСК)	-	13041,5	14705	15181,5	1663,5	476,5	112,76	103,24
Рентабельность продаж (по прибыли до налогообложения) (РПдоНЛ)	$РПдоНО = \frac{ПдоНО}{В} * 100$	1,01	0,65	0,43	-0,36	-0,22	64,24	65,69
Рентабельность продаж (по чистой прибыли) (РПЧП)	$РПЧП = \frac{ЧП}{В} * 100$	0,92	0,52	0,26	-0,40	-0,26	56,11	49,69
Рентабельность активов (РА)	$РА = \frac{ЧП}{СрА} * 100$	1,72	0,93	0,55	-0,79	-0,38	53,90	58,77
Рентабельность собственного капитала (РСК)	$РСК = \frac{ЧП}{СрСК} * 100$	15,34	9,09	4,68	-6,26	-4,41	59,21	51,48
Рентабельность продаж (по прибыли от продаж) (РППр)	$РППр = \frac{ПрП}{В} * 100$	3,59	2,78	2,99	-0,81	0,21	77,54	107,40

Экономическое содержание показателей рентабельности

Показатель	Формула	Экономическое содержание
Рентабельность продаж (по прибыли до налогообложения)	$РП_{доНЛ} = П_{доНО} / В * 100$	Показывает какую сумму прибыли получает организация с каждого рубля проданной продукции.
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	$РП_{ЧП} = ЧП / В * 100$	Показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции
Рентабельность активов	$РА = ЧП / СрА * 100$	Показывает сколько денежных средств приходится на единицу активов, имеющихся у организации
Рентабельность собственного капитала	$РСК = ЧП / СрСК * 100$	Показывает величину прибыли, которую получит организация на единицу стоимости собственного капитала.
Рентабельность продаж (по прибыли от продаж)	$РППр = ПрП / В * 100$	Показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции

