

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования «Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент,

_____ Л.Б. Мартиросян
«__» _____ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2018 г.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НА ПРИМЕРЕ ООО Агрофирма «Ариант»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2017.135.ВКР

Руководитель ВКР, доцент, к.э.н.

_____ Ю.В. Маркина
_____ 2018 г.

Автор ВКР, студентка группы ЭУ-418

_____ А.А. Фоменко
_____ 2018 г.

Нормоконтролер, доцент, к.э.н.

_____ Л.А. Ширшикова
_____ 2018 г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Высшая школа экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Профиль «Международные стандарты учета, аудита
и финансового менеджмента»

“УТВЕРЖДАЮ”

Заведующий кафедрой,
д.э.н., профессор

И.И. Просвирина

11.12.2017 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу студента
Фоменко Александр Андреевич
группа ЭУ-418

1 Тема работы: «Анализ финансовой отчетности (на примере ООО «Агрофирма Ариант»)»
утверждена приказом по университету от 04.04.2018 № 580

2 Срок сдачи студентом законченной работы 15 июня 2018 г.

3 Исходные данные к работе:

Цель исследования: Разработка рекомендаций по улучшению финансового состояния ООО «Агрофирма Ариант» на основе данных анализа финансовой отчетности.

Теоретической основой исследования явились:

экономическая литература отечественных авторов, раскрывающих принципы и методику анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Нормативно-правовая основа исследования:

нормативно-правовые документы РСБУ, МСФО.

Информационная основа исследования:

годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Агрофирма Ариант» за 2014–2016 год.

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке:

- рассмотреть финансовую отчетность ООО «Агрофирма Ариант»;
- провести анализ финансовой отчетности ООО «Агрофирма Ариант»;
- сформулировать рекомендации по улучшению финансового состояния предприятия ООО «Агрофирма Ариант».

5 Иллюстративный материал (плакаты, альбомы, раздаточный материал, макеты, электронные носители и др.)

- раздаточный материал;
- презентация в Microsoft Office PowerPoint;
- таблицы и рисунки, отражающие основные данные по содержанию ВКР

Общее количество иллюстраций – ____ слайдов.

6 Дата выдачи задания – 20.11.2017 г.

Руководитель _____ Ю.В. Маркина

Задание приняла к исполнению _____ А.А. Фоменко

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы	Отметка руководителя о выполнении
Обсуждение темы	01.11.2017-10.11.2017	Выполнено
Обсуждение задания	15.11.2017-20.11.2017	Выполнено
Обсуждение плана работы	21.11.2017-11.12.2017	Выполнено
Обсуждение списка литературы	21.11.2017-11.12.2017	Выполнено
Первая глава	20.03.2018	Выполнено
Вторая глава	10.04.2018	Выполнено
Разработка рекомендаций	24.04.2018	Выполнено
Введение, заключение реферат	04.05.2018	Выполнено
Оформление приложений	04.05.2018	Выполнено
Подготовка доклада, раздаточного материала	11.06.2018	Выполнено
Получение отзыва и рецензии	13.06.2018	Выполнено
Прохождение нормоконтроля	18.06.2018-19.06.2018	Выполнено

Заведующий кафедрой _____ И.И. Просвирина

Руководитель работы _____ Ю.В. Маркина

Студент _____ А.А. Фоменко

РЕФЕРАТ

Фоменко А.А. Анализ финансовой отчетности (на примере ООО «Агрофирма Ариант») – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-418, 2018. – 88 с., 12 табл., 13 рис., 3 прил., библиографический список – 48 наим.

Анализ финансовой отчетности представляет собой один из наиболее существенных элементов анализа, позволяющий получить объективное представление о финансовом состоянии предприятия и тенденциях его изменения.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Агрофирма Ариант».

Предмет исследования – бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Агрофирма Ариант».

Целью выпускной квалификационной работы является разработка предложений по улучшению финансового состояния предприятия на основе данных анализа финансовой отчетности в ООО «Агрофирма Ариант».

Выпускная квалификационная работа состоит из двух разделов. В первом разделе приведены методические аспекты анализа финансовой отчетности. Во втором разделе выполнен анализ финансовой отчетности ООО «Агрофирма Ариант» и предложены рекомендации по совершенствованию финансового состояния.

Результаты работы.

Результаты работы могут быть использованы для разработки дальнейшего плана развития ООО «Агрофирма Ариант».

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ФОРМИРОВАНИЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ	
В ООО «АГРОФИРМА АРИАНТ»	8
1.1 Краткая характеристика финансово-хозяйственной деятельности ООО «Агрофирма Ариант»	8
1.2 Формирование и представление отчетности в ООО «Агрофирма Ариант»	15
1.3 Правила оценки статей бухгалтерской отчетности в ООО «Агрофирма Ариант»	27
Вывод по разделу один	36
2 АНАЛИЗ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «АГРОФИРМА АРИАНТ» НА ОСНОВЕ ДАННЫХ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	37
2.1 Анализ динамики, структуры актива и пассива баланса, анализ отчета о финансовых результатах в ООО «Агрофирма Ариант»	37
2.2 Анализ отчета о изменении капитала и движении денежных средств в ООО «Агрофирма Ариант»	62
2.3 Рекомендации по улучшению финансового состояния ООО «Агрофирма Ариант»	71
Вывод по разделу два	75
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	77
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	79
ПРИЛОЖЕНИЯ	85
ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2014–2016 г.	85
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2014–2016 г.	86
ПРИЛОЖЕНИЕ В ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2016 г.	87

ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день актуальность данной темы обусловлена огромным влиянием, которое оказывает конкуренция, на деятельность хозяйствующих субъектов различных форм собственности. На современном этапе невозможно обеспечить эффективную деятельность хозяйствующего субъекта по сравнению с конкурентами без качественного анализа своих результатов.

Финансовая отчетность предприятия – выраженный в денежной форме экономический итог хозяйственной деятельности коммерческих организаций всех форм собственности в целом и в разрезе подразделений. Основные показатели, характеризующие финансовые результаты – прибыль и убыток, образуются в зависимости от соотношения между доходами и затратами.

Прибыль является основным побудительным мотивом осуществления любой предпринимательской деятельности, поскольку обеспечивает рост благосостояния собственников предприятия через доход на вложенный капитал. Высокий уровень рентабельности дает преимущество любому предприятию в привлечении инвестиций и получении кредитов, для роста и расширения предприятия.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка предложений по улучшению финансового состояния предприятия на основе данных анализа финансовой отчетности в ООО «Агрофирма Ариант».

Поставленная цель достигается путем решения следующих задач:

- рассмотреть финансовую отчетность ООО «Агрофирма Ариант»;
- провести анализ финансовой отчетности ООО «Агрофирма Ариант»;
- разработать предложения по улучшению финансового состояния предприятия ООО «Агрофирма Ариант».

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ООО «Агрофирма Ариант».

Предмет исследования – бухгалтерская финансовая отчетность исследуемого предприятия.

Теоретико-методологическую основу работы составили труды отечественных и зарубежных авторов в области экономической теории, экономического анализа, статистики, теории бухгалтерского (финансового) учета.

Методами исследования являются сбор информации, её обработка и анализ.

Информационную базу составляют нормативно-правовые акты, такие как РСБУ, федеральный закон, гражданский и налоговый кодекс, материалы, опубликованные в специализированной периодической печати таких как «Главбух», «Налоговые ведомости» и других; научной литературе таких авторов как Донцова Л.В., Пожидаева Т.А., Абрютина М.С., Ковалев В.В. и других; информационные ресурсы сети Интернет; данные с таких ресурсов как audit-it.ru, ariant-agro.ru, consultant.ru и других собранные в ходе прохождения преддипломной практики в ООО «Агрофирма Ариант».

1 ФОРМИРОВАНИЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ В ООО «АГРОФИРМА АРИАНТ»

1.1 Краткая характеристика финансово-хозяйственной деятельности ООО «Агрофирма Ариант»

ООО Агрофирма Ариант» – холдинг, уникальность которого заключается в принципе замкнутого производственного цикла: от формирования собственной сырьевой базы до продажи готовой мясной продукции в сети фирменных магазинов.

Таблица 1.1 – Информация о ООО «Агрофирма Ариант» [25]

Полное фирменное наименование	общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма Ариант»
ИНН	7440007472
КПП	744001001
Банк организации	Челябинское ОСБ № 8597
Расчетный счет	40702810672190103148
Юридический адрес Общества	Российская Федерация, 457011, Челябинская область, Увельский район, с. Рождественка, ул. Совхозная, 2. ОАО «Агрофирма Ариант», г. Челябинск.

Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах» и иными правовыми актами Российской Федерации.

ООО «Агрофирма Ариант» создано в результате слияния юридических лиц:

- 1) открытого акционерного общества «Красногорское»;
- 2) закрытого акционерного общества «Красногорский завод»;
- 3) открытого акционерного общества «Ариант-Увельск-Агро»;
- 4) открытого акционерного общества «Чесма-Ариант-Агро»;
- 5) общества с ограниченной ответственностью «Агрофирма Ариант».

Основной целью деятельности является извлечение прибыли.

ООО «Агрофирма Ариант» занимается:

- производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции;
- производство продовольственных товаров и товаров народного потребления, продукции производственно-технического назначения;
- выращивание свиней, кур, переработка и реализация мяса;
- деятельность племенного репродуктора по разведению крупного рогатого скота герефордской породы;
- деятельность племенного репродуктора по разведению крупного рогатого скота породы симментал;
- производство и реализация комбикормов;
- оказание услуг по сушке, переработке и хранению зерна, маслосемян и другой продукции;
- производство и реализация растительных масел и продукта переработки масличных культур;
- содержание пасеки, теплицы;
- самостоятельная профессиональная деятельность по хранению товаров, сельскохозяйственной продукции и оказание услуг, связанных с хранением;
- производство и реализация макаронных изделий, хлеба и хлебобулочных и кондитерских изделий и другой продукции собственного производства;
- оптовая и розничная торговля;
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Удерживать лидирующие позиции на рынке холдингу позволяют собственные активы:

1) посевные площади (82 000 Га), на которых выращивают зерновые культуры, наиболее приспособленные к Уральскому климату;

- 2) заводы по производству и переработке комбикормов;
- 3) племенная ферма (репродуктор) для воспроизводства основного стада животных;
- 4) животноводческий комплекс;
- 5) предприятия по переработке мяса и производству мясных деликатесов (более 50 тысяч тонн в год);
- 6) собственный автопарк, оборудованный холодильными установками с температурным режимом от +3 +5°C, позволяющими в период доставки сохранять все вкусовые качества и биологическую ценность продукции;
- 7) фирменная торговая сеть в Челябинской, Свердловской, Тюменской, Кемеровской и Новосибирской областях (более 650 торговых точек).

Гордость агрохолдинга – фабрика мясной гастрономии «Ариант», открытая в июле 2014 года. Основу, как производственной линии, так и вспомогательных структур составило оборудование ведущих мировых производителей: KOTA, BEGARAT, SIMEM, KATERPILLAR и других. Новейшие технологии были применены на всех этапах строительства комплекса. В итоге появилась фабрика, не имеющая себе равных в техническом оснащении. Перерабатывающие агрегаты премиум-класса, экологически чистое сырье, лучшие рецепты продукта, самые современные технологии мира. Всё это позволило продукции под маркой «Ариант» успешно конкурировать с европейской продукцией и выходить на мировые рынки сбыта. Эксперты признают, предприятий с таким технологическим уровнем в России на сегодняшний день нет. Кроме собственно производства, на площади 15 тыс. кв. м расположился логистический центр, помещения для обвалки, эффективные очистные сооружения и собственный энергоблок. Эти факторы позволяют ООО «Агрофирма Ариант» не просто снизить себестоимость своей продукции, но стать вне конкуренции в качестве, а это сегодня решающий аргумент в борьбе за потребителя.

В производственном процессе компании задействовано 7 500 человек. Но, несмотря на это, удается строго контролировать все этапы производст-

венно-торговой цепочки. Подтверждением этому служит тот факт, что великопное качество продукции «Ариант» высоко цениться на рынке мясных изделий России.

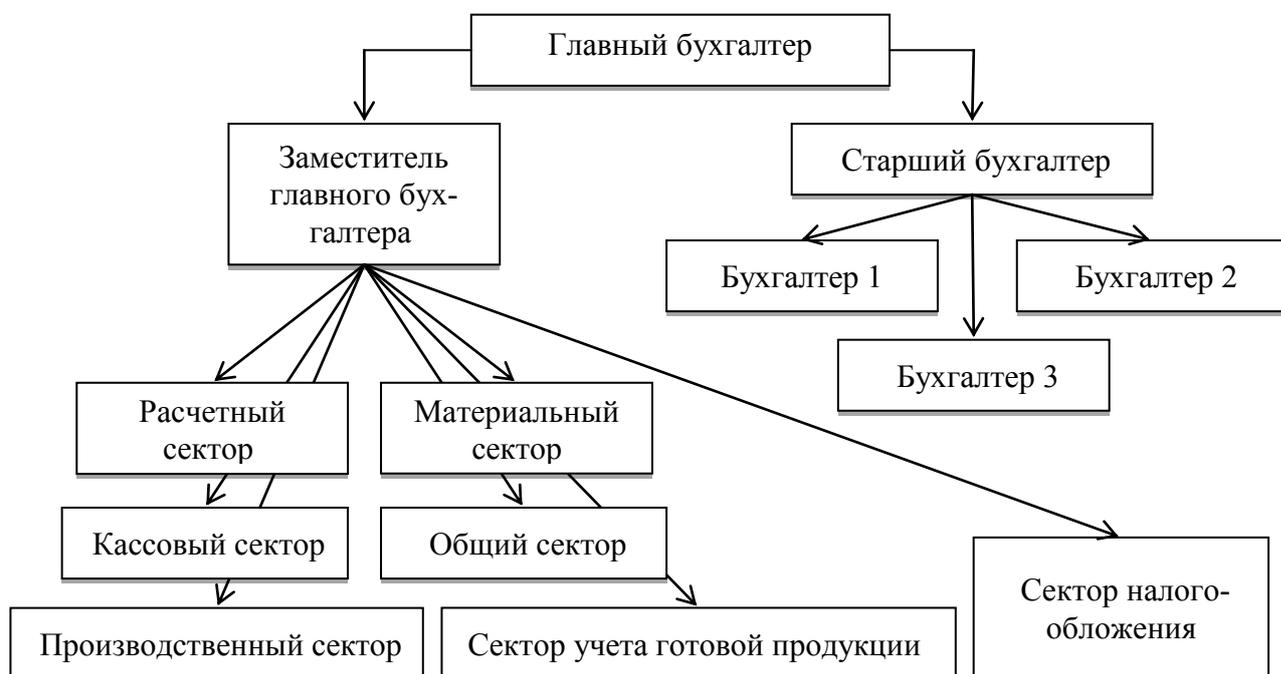


Рисунок 1.1 – Структура организации бухгалтерии в ООО «Агрофирма Ариант»

Бухгалтерская служба в ООО «Агрофирма Ариант» представляет собой наиболее организованную часть информационного обеспечения управленческих решений компании. Это единственный источник поставки документально обоснованной и системно обеспеченной экономической информации о фактическом наличии и использовании имущества и ресурсов организации, хозяйственных процессах и результатах деятельности, долговых обязательствах, расчетах и претензиях (рисунок 1.1).

Рациональность организации бухгалтерского учета в значительной степени зависит от правильности определения структуры бухгалтерии и бухгалтерского аппарата. Бухгалтерия ООО «Агрофирма Ариант» является самостоятельной структурной единицей организации. Выделяются отделы учета капитальных вложений, учета основных средств и др. Кроме того,

в структуру бухгалтерии включены секторы внутреннего аудита, управленческого учета, налогового учета.

Аппарат бухгалтерии ООО «Агрофирма Ариант» создают промежуточные звенья управления (отделы, секторы, группы), возглавляемые старшими бухгалтерами. Работники бухгалтерии получают задания от старших бухгалтеров соответствующих звеньев управления и отчитываются непосредственно перед старшими бухгалтерами.

В структуре бухгалтерии создаются отделы:

– расчетный, который осуществляет учет расчетов с персоналом по оплате труда, органами социального страхования, поставщиками, покупателями и заказчиками и др.;

– материальный, который ведет учет поступления и расходования материально-производственных запасов;

– кассовый, который учитывает кассовые операции, операции по счетам в банках;

– производственный, который осуществляет учет затрат и выпуск продукции, калькулирует себестоимость продукции, составляет отчетность о затратах и выпуске продукции;

– учета готовой продукции, который осуществляет учет готовой продукции на складах и ее реализации;

– налогообложения, который ведет учет налоговых платежей и составляет налоговые декларации;

– общий, который осуществляет остальные операции и отражает их в Главной книге, составляет бухгалтерскую и статистическую отчетность.

Помимо ведения отчетности с целью принятия управленческих решений она также в обязательном порядке должна подаваться в следующие органы:

1) обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики (Росстат) по месту государственной регистрации (согласно статьи 18 закона о бухгалтерском учете 402-ФЗ).

2) второй экземпляр бухгалтерской отчетности – баланса и отчета о финансовых результатах необходимо сдавать в налоговую инспекцию ФНС РФ (согласно статьи 23 НК РФ).

На конец 2016 года уставный капитал составил 14 750 597 тыс. руб. Он формируется: из вкладов Учредителей (Участников) в Уставный капитал;

2) доходов от осуществления уставной деятельности;

3) отчислений от прибылей предприятий (хозяйственных товариществ и обществ), созданных Обществом самостоятельно, либо с участием других юридических и (или) физических лиц;

4) добровольных пожертвований юридических и (или) физических лиц;

5) других источников, использование которых не запрещено действующим законодательством.

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. По решению Общего собрания акционеров полномочия единоличного исполнительного органа могут быть переданы по договору коммерческой организации (управляющей организации) или индивидуальному предпринимателю (Управляющему). Условия договора, заключаемого Обществом с единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), управляющей организацией или Управляющим), утверждаются Советом директоров Общества.

В случае если полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации или управляющему, Общество приобретает гражданские права и несет обязанности через управляющую организацию или управляющего в соответствии с (ГК РФ) [12 ст. 53 п.1].

Назначение либо избрание Генерального директора осуществляется по решению Совета директоров Общества.

К компетенции Совета директоров относятся следующие вопросы:

- 1) определение приоритетных направлений деятельности Общества;
- 2) созыв годового и внеочередного Общих собраний акционеров Общества;
- 3) утверждение повестки дня Общего собрания акционеров, определение формы проведения Собрания (собрание или заочное голосование);
- 4) рекомендации Общему собранию акционеров о размере дивидендов по акциям и порядке их выплаты;
- 5) принятие решений о размещении Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг;
- 6) определение денежной оценки имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных действующим законодательством;
- 7) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- 8) рекомендации по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии (Ревизору) вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг аудитора;
- 9) использование резервного и других фондов Общества;
- 10) одобрение крупных сделок, связанных с приобретением и отчуждением Обществом имущества, стоимость которого составляет от 25 % до 50 % балансовой стоимости активов на дату принятия решения о совершении такой сделки;
- 11) увеличение Уставного капитала Общества;
- 12) решение иных вопросов, предусмотренных настоящим Уставом и Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Таким образом, ООО «Агрофирма Ариант» является одним из крупнейших агропромышленных холдингов России, в котором заложены принципы максимальной технологичности и конкурентных преимуществ.

Бухгалтерия ООО «Агрофирма Ариант» является самостоятельной структурной единицей организации. Выделяются отделы учета капитальных вложений, учета основных средств и др. Кроме того, в структуру бухгалтерии включены секторы внутреннего аудита, управленческого учета, налогового учета. Одной из главных задач деятельности организации является получение прибыли, поэтому для нас необходимо разобраться в текущей деятельности предприятия проанализировать бухгалтерский учет и анализ финансовых результатов.

1.2 Формирование и представление отчетности в ООО «Агрофирма Ариант»

ООО «Агрофирма Ариант» осуществляет хозяйственные операции, принимает те или иные решения. Практически каждое такое действие находит отражение в бухгалтерском учете.

Для эффективного управления предпринимательскими структурами важное значение имеет наличие у менеджеров необходимой информации и умение ею пользоваться. Эту информацию надо уметь соответствующим образом обработать, сделать правильные выводы и использовать их с целью принятия управленческих решений по повышению эффективности производства.

В бухгалтерской отчетности ООО «Агрофирма Ариант» представлена информация о финансовом состоянии предприятия: наличии финансовых ресурсов предприятия, их распределении и использовании, данные о финансовых результатах (прибыли), наличии и движении собственного и заемного капитала, о денежных потоках, состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, состоянии и изменении основных и оборотных средств, нематериальных активов и т.п.

С 1 января 2014 г., по приказу Министерства финансов РФ от 2 июля 2012 г. за № 66 «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утвер-

ждены формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и формы приложений к ним. Это касается предприятий и организаций, занимающихся коммерческой деятельностью, за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений.

Бухгалтерская отчетность в ООО «Агрофирма Ариант» состоит из двух основных форм:

1) «Бухгалтерский баланс»;

Так, на основании данных, приведенных в бухгалтерском балансе, можно определить: источники образования средств; наличие оставшейся суммы нераспределенной прибыли; задолженность бюджету; сумму и структуру активов предприятия; объем основных и оборотных средств; сумму и долю дебиторской и кредиторской задолженностей в общей сумме хозяйственных средств.

При оценке статей бухгалтерского баланса компания ООО «Агрофирма Ариант» обеспечивает соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации. В оценке основных средств следует руководствоваться ПБУ 6/01.

Основой построения бухгалтерского баланса является группировка объектов бухгалтерского учета по их функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности и источникам формирования.

Бухгалтерский баланс ООО «Агрофирма Ариант» состоит из 5 разделов:

– внеоборотные активы (29 287 298 тыс. руб. на 2016 и 29 112 588 тыс. руб. на 2015 год);

– оборотные активы (14 091 805 тыс. руб. на 2016 и 9 463 679 тыс. руб. на 2015 год);

- резервы (5 058 914 тыс. руб. на 2016 и 3 541 819 тыс. руб. на 2015 год);
- долгосрочные обязательства (9 353 722 тыс. руб. на 2016 и 16 581 974 тыс. руб. на 2015 год);
- краткосрочные обязательства (10 031 800 тыс. руб. на 2016 и 9 395 661 тыс. руб. на 2015 год).

Рассмотрим ООО «Агрофирма Ариант» более подробно:

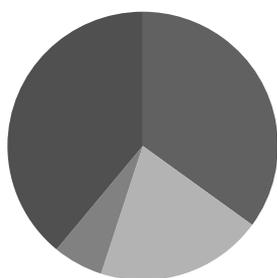
Актив. Раздел 1. Внеоборотные активы.

Основные средства: земельные участки и объекты природопользования; здания, машины, оборудование, незавершенное строительство. По данным таблицы ПА1 приложения А составим таблицу 1.2 и изобразим доли основных средств в диаграмме на рисунке 1.2:

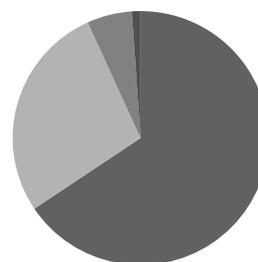
Таблица 1.2 – Доля основных средств в ООО «Агрофирма Ариант»

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		Доля %	
	2015	2016	2015	2016
Основные средства	27 333 252	27 908 987	100	100
здания	9 566 638	16 773 301	35	60,1
машины	5 466 650	7 060 974	20	25,3
оборудование	1 639 995	1 451 267	6	5,2
Незавершенное строительство	10 659 968	281 880	39	10,1

Основные средства 2015



Основные средства 2016



- здания
- машины
- оборудование
- Незавершенное строительство

- здания
- машины
- оборудование
- Незавершенное строительство

Рисунок 1.2 – Доли основных средств за 2015, 2016 года

Раздел 2. Оборотные активы.

– Запасы: сырье, материалы и аналогичные ценности, готовая продукция, товары для перепродажи и отгруженные. По данным таблицы ПА1 приложения А составим таблицу 1.3 и изобразим доли запасов в диаграмме (рисунок 1.3).

Таблица 1.3 – Доля запасов в ООО «Агрофирма Ариант» на 2016 г.

Наименование	Сумма (тыс. руб.)		Доля %	
	2015	2016	2015	2016
Запасы	3 541 819	5 058 914	100	100
Сырье	386 058	824 603	16,3	10,9
Материалы	46 044	455 302	9	7,3
Готовая продукция	2 326 975	3 075 820	60,8	65,7
Товары для перепродажи	570 233	703 189	13,9	16,1

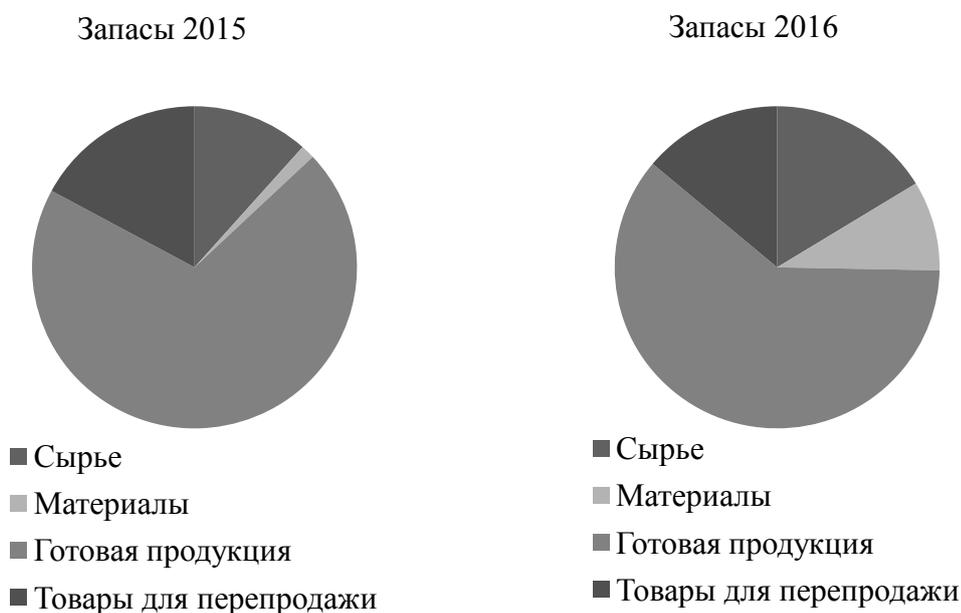


Рисунок 1.3 – Доля запасов за 2015, 2016 года.

– Дебиторская задолженность: покупатели и заказчики; векселя к получению; задолженность дочерних и зависимых обществ; задолженность участников по вкладам в уставный капитал. По данным таблицы ПА1 приложения А составляет: 4 811 437 тыс. руб. за 2015 год и 7 518 144 тыс. руб.

за 2016 год. Изобразим доли входящие в дебиторскую задолженность в виде диаграммы на рисунке 1.4.



Рисунок 1.4 – Доли дебиторской задолженности за 2015, 2016 года.

– Денежные средства, по данным таблицы ПА1 приложения А составляет: 1 080 549 тыс. руб. за 2015 год и 1 480 895 тыс. руб. за 2016 год. И хранятся на валютных и расчетных счетах.

– Прочие оборотные активы. По данным таблицы ПА1 приложения А составляет: 5 874 тыс. руб. за 2015 год и 15 337 тыс. руб. за 2016 год.

Пассив. Раздел 1. Капитал и резервы.

– Уставной капитал, по данным таблицы ПА1 приложения А составляет: 7 350 597 тыс. руб. за 2015 год и 14 750 597 тыс. руб. за 2016 год.

– Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). По данным таблицы ПА1 приложения А составляет: 3 507 632 тыс. руб. за 2015 год и 3 381 574 тыс. руб. за 2016 год.

Раздел 2. Долгосрочные обязательства.

– Заемные средства: кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты; займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты. По данным таблицы ПА1 приложения А составляет: 16 581 974 тыс. руб. за 2015 год и 9 353 722 тыс. руб. за 2016 год.

Раздел 3. Краткосрочные обязательства.

– Кредиторская задолженность: поставщики и подрядчики; векселя к уплате; задолженность перед персоналом организации; перед бюджетным и внебюджетным фондам; перед участниками по выплате доходов. По данным таблицы ПА1 приложения А составляет: 4 927 290 тыс. руб. за 2015 год и 3 736 277 тыс. руб. за 2016 год. Изобразим доли входящие в кредиторскую задолженность в виде диаграммы на рисунке 1.5.



Рисунок 1.5 – Доли кредиторской задолженности в 2015, 2016 года.

– Оценочные обязательства: обязательства в связи с реструктуризацией, обязательства по незаконченным на отчетную дату судебным разбирательствам и пр. По данным таблицы ПА1 приложения А составляет: 193 465 тыс. руб. за 2015 год и 192 837 тыс. руб. за 2016 год.

Главный принцип баланса – равенство актива и пассива.

В нашем случае оно соблюдается 36 835 864 тыс. руб. за 2015 год и 37 517 693 тыс. руб. за 2016 год.

Раз в год компания ООО «Агрофирма Ариант» предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговую (ФНС) и государственную статистику (Росстат).

Руководствуясь Приказом Росстата от 11.08.2016 № 414, который утверждает основные формы статистического наблюдения.

Основные формы, которого:

- Форма П-1 – сдается ежемесячно до 4-го числа;
- Форма П-5 (м) – сдается раз в квартал до 30-го числа после завершения отчетного периода;
- Форма 1-Предприятие – сдается раз в год до 1 апреля;
- Форма П-4 – сдается до 15-го числа каждого месяца или квартала;
- Форма П-2 – годовую форму нужно сдать до 08.02.2017, а последующие отчеты представляются до 20-го числа месяца, идущего за отчетным кварталом.

Отчет о финансовых результатах является одним из основных документов бухгалтерской отчетности в ООО «Агрофирма Ариант».

На основании формы отчет о финансовых результатах можно определить виды доходов и расходов от основной, инвестиционной и прочей деятельности предприятия за отчетный и прошлый год и порядок образования валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

2) отчет о «Финансовых результатах».

Также приложений к ним:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- отчет о целевом использовании полученных средств.

Отчет о финансовых результатах в ООО «Агрофирма Ариант» включает в себя следующие показатели:

1) выручка, в которую входят:

- поступления от продажи продукции, товаров;
- поступления за выполненные работы;
- поступления за оказанные услуги;
- лицензионные платежи (в том числе роялти) (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление прав на использование результатов интеллектуальной деятельности);
- поступления от участия в уставных капиталах других организаций (в организациях, предметом деятельности которых является такое участие);
- другие поступления, признаваемые организацией доходами по обычным видам деятельности исходя из характера ее деятельности, вида доходов и условий их получения.

За 2015 год 14 738 360 тыс. руб. и 14 738 360 тыс. руб. за 2016 год.

2) себестоимость продаж, где отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ или оказанных услуг;

Включаются следующие расходы по обычным видам деятельности:

- расходы, связанные с изготовлением продукции, с приобретением товаров, с выполнением работ, с оказанием услуг;
- расходы, связанные с предоставлением прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление таких прав за плату);
- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление своих активов в аренду);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

– иные расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации.

За 2015 год 7 568 210 тыс. руб. и 10 211 014 тыс. руб. за 2016 год.

3) валовая прибыль, отражается информация о валовой прибыли организации, то есть о прибыли от обычных видов деятельности;

За 2015 год 5 012 880 тыс. руб. и 6 527 346 тыс. руб. за 2016 год.

4) коммерческие расходы, связанные с продажей товаров, продукции, работ и услуг:

на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;

– на доставку продукции на станцию (пристань) отправления;

– на погрузку в вагоны, автомобили и другие транспортные средства;

– на комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;

– на содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи;

– на рекламу;

– на представительские расходы;

– на хранение товаров;

– на страхование отгруженных товаров и коммерческих рисков;

– на покрытие недостачи товаров (продукции) в пределах норм естественной убыли.

За 2015 год 1 898 167 тыс. руб. и 2 589 483 тыс. руб. за 2016 год.

5) управленческие расходы, могут быть включены следующие расходы:

административно-управленческие 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 тому подобных услуг.

За 2015 год 422 166 тыс. руб. и 477 963 тыс. руб. за 2016 год.

б) прибыль (убыток) от продаж, отражается информация о прибыли (убытке) организации от обычных видов деятельности;

За 2015 год 1 459 900 тыс. руб. и 2 692 547 тыс. руб. за 2016 год.

7) проценты к получению, отражается информация о доходах организации в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами;

За 2015 году 48 379 тыс. руб. и 8 622 тыс. руб. за 2016 год.

8) прочие доходы, информация о доходах не перечисленная выше;

За 2015 год 1 207 144 тыс. руб. и 1 193 637 тыс. руб. за 2016 год.

9) прочие расходы, информация о расходах не перечисленная выше;

За 2015 год 674 097 тыс. руб. и 662 698 тыс. руб. за 2016 год.

10) прибыль (убыток) до налогообложения;

За 2015 год (126 058) тыс. руб. и 322 058 тыс. руб. за 2016 год.

11) чистая прибыль;

За 2015 год 126 058 тыс. руб. и 322 058 тыс. руб. за 2016 год.

12) совокупный финансовый результат периода.

За 2015 год 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. за 2016 год.

Отчёт о финансовых результатах является важнейшим источником для анализа показателей рентабельности предприятия ООО «Агрофирма Ариант», рентабельности реализованной продукции, рентабельности производства продукции, а также для определения величины чистой прибыли.

На основании формы «Отчет об изменениях капитала» можно определить состояние и структуру собственного капитала ООО «Агрофирмы Ариант», изменения, происшедшие за отчетный период по их видам, раскрывает для пользователя бухгалтерской отчетности структуру и причины изменения

самого важного источника финансирования деятельности предприятия – собственных средств.

Отчет представляет собой таблицу, в которой построчно перечислены показатели с разбивкой по графам:

- 1) «Уставный капитал»;
- 2) «Собственные акции, выкупленные у акционеров»;
- 3) «Добавочный капитал»;
- 4) «Резервный капитал»;
- 5) «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Уставный капитал (на 2016 год 14 750 597 тыс. руб.) – основной источник формирования собственных средств организации и представляет совокупность средств, первоначально вложенных в организацию ее собственником (собственниками). Порядок формирования уставного капитала регулируется законодательством и учредительными документами. Учет движения средств уставного капитала осуществляется на счете 80 «Уставный капитал» (Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н).

Учет собственных акций, выкупленных у акционеров, осуществляется на счете 81 «Собственные акции (доли)».

Добавочный капитал – это один из внутренних источников финансовых средств, который образуется, в основном, за счет:

- прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки. [31], [32] ;
- вкладов в имущество общества [44], [42];
- сумм, полученных сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества) [33];
- курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал организации, выраженным в иностранной валюте [30];

– разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли [51].

Добавочный капитал учитывается на счете 83 «Добавочный капитал».

Резервный капитал создается в соответствии с законодательством и учредительными документами организации на покрытие возможных в будущем непредвиденных убытков и потерь и образуется за счет отчислений от прибыли в размерах, установленных уставом организации. Учет движения средств резервного капитала осуществляется на счете 82 «Резервный капитал».

В составе резервного капитала могут учитываться:

В обществах с ограниченной ответственностью [43]:

- резервный фонд;
- иные фонды, создаваемые в порядке и размерах, установленных уставом общества.

Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации равна сумме чистой прибыли (чистого убытка) отчетного года, то есть прибыли (убытку) после налогообложения:

- увеличенной на сумму добавочного капитала от переоценки выбывших в отчетном году основных средств и нематериальных активов [31];
- скорректированной на сумму увеличения уставного капитала за счет нераспределенной прибыли (уменьшения уставного капитала при его доведении до величины чистых активов);
- уменьшенной на сумму начисленных промежуточных дивидендов.

Таким образом, информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности ООО «Агрофирма Ариант», демонстрирует, что основной доход предприятие получает за счет деятельности в текущих и инвестиционных операциях, так-

же представленные данные позволяют рассчитывать широкий спектр индикаторов, отражающих различные аспекты деятельности организации.

1.3 Правила оценки статей бухгалтерской отчетности в ООО «Агрофирма Ариант»

Достоверность результатов оценки финансового состояния предприятия можно достигнуть только при условии правильной оценки имущества, капитала и обязательств организации. Содержание бухгалтерского баланса определено ПБУ 4/99, а правила оценки его статей установлены в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), регулирующими порядок ведения учета отдельных активов и обязательств.

Следовательно, бухгалтерский учет и отчетность в обязательном порядке предусматривают оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении. Рассмотрим порядок оценки активов и обязательств, представленных в бухгалтерском балансе.

При оценке основных финансовых вложений. Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат на их приобретения. В оценке финансовых вложений следует руководствоваться ПБУ 19/02.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. В оценке нематериальных активов следует руководствоваться ПБУ 14/2007.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Товары в организации отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги

отражаются в бухгалтерском балансе по фактической (или нормативной (плановой)) полной себестоимости. В оценке товарно-материальных ценностей следует руководствоваться ПБУ 5/01.

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты.

Нематериальные активы (НМА) возникают на базе прав, которые определяются условиями соглашений (договоров на поставку, контрактами с дистрибьюторами и заготовителями); взаимоотношений с клиентами, поставщиками, дистрибьюторами и др.; групп нематериальных элементов («гудвилл»); интеллектуальной собственности, защищенной законом от несанкционированного использования (фирменные или торговые названия, авторские права, патенты, торговые марки, коммерческие секреты или «ноу-хау»).

В бухгалтерском учете понятие нематериальных активов ограничено теми активами, которые индивидуально переносимы и отделимы от самой организации. Такие активы практически не продаются на рынке, а их оценку связывают с понятием потребительной, а не меновой стоимости. При продаже на рынке оценка осуществляется по рыночной стоимости при существующем (а не эффективном) использовании. Существующее использование предполагает продолжение эксплуатации объекта в том виде, в котором он использовался на дату оценки, с учетом способности объекта продолжать вносить свой вклад в стоимость организации. Альтернативные или более вероятные (в случае продажи) варианты использования в расчет не принимаются.

Стоимость нематериальных активов может также рассматриваться как часть стоимости конкретной действующей фирмы и как инвестиционная стоимость (для конкретного инвестора).

Основные средства. При приобретении основных средств за плату их первоначальная стоимость складывается из всех фактических затрат, которые связаны с приобретением этого объекта, в том числе консультационных и иных аналогичных услуг, расходов по доставке в компанию и доведению объекта до состояния, пригодного к использованию, за исключением сумм НДС, иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также общехозяйственных и иных аналогичных расходов, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением [34, 124].

Общее правило оценки основных средств, полученных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, приведено в п. 9 ПБУ 6/01 – по денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

На момент 31.12.16 года в ООО «Агрофирма Ариант» основные средства равны 27 908 987 тыс. руб.

В особом порядке определяется первоначальная стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами. Первоначальной стоимостью в этом случае признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Объектов, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами первоначальная стоимость формируется по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения. ПБУ 19/02 устанавливает (п.3), какие виды активов учитываются в составе финансовых вложений. Ими могут быть: государственные и муниципальные ценные бумаги; ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость

погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы; – депозитные вклады в кредитных организациях; дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; вклады организации-товарища по договору простого товарищества [34, 18].

ПБУ определяет финансовые вложения как самостоятельный объект учета. Для того чтобы быть принятыми в качестве таковых, перечисленные активы должны соответствовать следующим требованиям (п.2):

- по принимаемым к учету активам должны иметься надлежащим образом оформленные документы, подтверждающие существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- к организации должны перейти финансовые риски, связанные с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- эти активы должны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости.

Первоначальная стоимость ценных бумаг, приобретенных за плату, включает в себя сумму фактических затрат организации на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

Пункт 9 ПБУ 19/02 определяет, как должна формироваться первоначальная оценка финансовых вложений, если они приобретены за счет заемных средств. В этом случае следует руководствоваться п. 11 ПБУ 10/99 и п.14 и 15 ПБУ 15/01.

Это означает, что проценты, начисленные организацией по предоставленным ей заемным средствам до момента принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учету, включаются в первоначальную стоимость этих вложений. Например, в случае использования заемных средств

для предварительной оплаты финансовых вложений дебиторская задолженность увеличивается на сумму процентов [31].

Проценты, начисленные организацией после принятия на учет финансовых вложений, учитываются в составе операционных доходов и подлежат включению в финансовый результат организации.

Первоначальная стоимость ценных бумаг, полученных организацией безвозмездно, зависит от того, котируются ли эти бумаги на ОРТБ или нет (п.13 ПБУ 19/02). Если ценные бумаги котируются на рынке ценных бумаг, то при их безвозмездном получении они принимаются к учету по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации (п. 12 ПБУ 19/02). Эта оценка зафиксирована, обычно, в учредительных документах организации [21, 53].

Сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тару, запасные части и другие материальные ресурсы отражают в балансе по фактической себестоимости; готовую и отгруженную продукцию в зависимости от порядка списания общехозяйственных расходов и использования счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» – по полной или неполной фактической производственной себестоимости и по полной или неполной нормативной (плановой) себестоимости продукции.

Товары в организациях, занятых торговой деятельностью, отражаются в балансе по стоимости их приобретения.

На момент 31.12.16 года в ООО «Агрофирма Ариант» запасы насчитывают 5 058 914 тыс. руб.

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в балансе по нормативной (плановой) производственной себестоимости или по прямым статьям расходов, а также по стоимости сырья,

материалов и полуфабрикатов. При единичном производстве продукции незавершенное производство отражают по фактическим производственным затратам.

Материальные ценности, на которые цена в течение года снизилась либо которые морально и физически устарели, отражают в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, когда они ниже первоначальной стоимости приобретения, с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Денежные средства. Остатки средств организации по валютным счетам, другие денежные средства (включая денежные документы), ценные бумаги, дебиторскую и кредиторскую задолженность в иностранных валютах отражают в отчетности в валюте, действующей на территории Российской Федерации, в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на последнее число отчетного периода.

На момент 31.12.16 года в ООО «Агрофирма Ариант» денежные средства насчитывают 1 480 895 тыс. руб.

Дебиторская задолженность. Расчеты с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правилами. При разногласиях заинтересованная сторона обязана в установленные сроки передать необходимые материалы на рассмотрение органам, уполномоченным разрешать соответствующие споры [41, 59].

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда, арбитража об их взыскании, относят на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов (уменьшение расходов) у некоммерческой организации и до их получения или уплаты отражают в отчетности получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

На момент 31.12.16 года в ООО «Агрофирма Ариант» дебиторская задолженность насчитывает 1 480 895 тыс. руб.

В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, производственных запасов, ценных бумаг и др.) убыток или доход по этим операциям относят на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации.

Размер уставного капитала отражается по величине, зарегистрированной в учредительных документах. В компании ООО «Агрофирма Ариант» на 31.12.16 уставной капитал насчитывает 14 750 597 тыс. руб.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками и бюджетом должны быть согласованы и тождественны.

По полученным займам и кредитам задолженность отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Финансовый результат отражается как нераспределенная прибыль или непокрытый убыток отчетного периода.

В компании ООО «Агрофирма Ариант» нераспределенная прибыль насчитывает 3 381 574 тыс. руб.

Обязательства (кредиторская задолженность) обычно оцениваются суммой средств, необходимых для погашения долга. В условиях рынка это может быть стоимость товаров (работ, услуг), которые необходимо предоставить кредитору в погашение задолженности перед ним. Сумма платежа определяется договором (контрактом) [41, 88].

В компании ООО «Агрофирма Ариант» на 31.12.16 кредиторская задолженность насчитывает 4 927 290 тыс. руб.

Обязательства делят на краткосрочные (долги, погашение которых ожидается в течение года или хозяйственного цикла, независимо

от его продолжительности) и долгосрочные (долги, которые не планируют погашать в течение следующего года или обычного хозяйственного цикла). Краткосрочная кредиторская задолженность погашается за счет оборотных средств или краткосрочных кредитов и займов, долгосрочная – долгосрочных кредитов и займов.

Особое внимание необходимо уделять финансовой задолженности (займы, облигации, финансовый капитал: акции и другие формы владения).

На 31.12.16 в компании ООО «Агрофирма Ариант» нет на счету Заемных средств.

Краткосрочные обязательства делят на три группы: фактические, оценочные и условные. Фактические обязательства возникают из договора, контракта или на основе законодательства (задолженность по счетам, векселям, дивидендам к оплате, налогам, внебюджетным платежам, начисленной заработной плате, в покрытие авансовых платежей и др. Их сумма обычно известна. Сумма задолженности поставщикам и подрядчикам подтверждается счетами к оплате, по векселю его номинальной стоимостью с учетом процента. Процент по векселям может быть зафиксирован отдельно от суммы векселя или может быть заранее выплачен путем установления дисконта.

Сумма кредиторской задолженности по векселям выданным должна отражаться в балансе за вычетом дисконта (учетного процента, взимаемого банком при учете векселей) из суммы векселя к оплате.

Задолженность по дивидендам возникает обычно между датами их объявления и выплаты. Налоги, подлежащие оплате, являются краткосрочной задолженностью, пока они не будут выплачены. Сумма каждого налога определяется на основе специального расчета. Задолженность по авансовым платежам также является краткосрочной до тех пор, пока товары не будут доставлены, а услуги оказаны [34, 95].

Точная сумма оценочных обязательств не может быть определена до наступления определенной даты. Это налоги (на прибыль, на имущество и др.), гарантийные обязательства, задолженность по оплате отпусков.

Все они имеют разный механизм расчета. Налог на прибыль, зависит от финансовых результатов работы предприятия и точно определяется лишь после окончания года. Для оценки гарантийных обязательств определяется средняя стоимость обслуживания единицы товара или услуги. В качестве задолженности для оплаты отпусков резервируется расчетная сумма оплаты.

Условные обязательства – несуществующие, потенциальные обязательства. Они зависят от будущего события, возникающего из прошлой сделки. Например, сделка на строительство дома определяет будущее событие, исход которого известен заранее. Другой пример, – иск по поводу использования некачественных материалов. В бухгалтерском учете отражаются только те обязательства, которые вероятны и обоснованно подсчитаны (т.е. фактические и оценочные).

На 31.12.16 в компании ООО «Агрофирма Ариант» краткосрочные обязательства включают в себя кредиторскую задолженность (как сказано выше, которая равна 262 99 тыс. руб.), оценочные обязательства равные 2 551 тыс. руб.

Таким образом, оценка хозяйственных операций производится исходя из их экономического содержания и правил предусмотренных действующим законодательством и соответствующими нормативными актами. Рассмотренные способы оценки статей баланса установлены положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности.

Вывод по разделу один

ООО «Агрофирма Ариант» является одним из крупнейших агропромышленных холдингов России, в котором заложены принципы максимальной технологичности и конкурентных преимуществ. Одной из главных задач деятельности организации является получение прибыли, поэтому для контроля текущей деятельности и планирования дальнейшей работы проводится бухгалтерский учет финансовых результатов, а также бухгалтерский учет и от-

четность в обязательном порядке предусматривают оценку имущества, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении.

В финансовой отчетности ООО «Агрофирма Ариант» представлена информация о финансовом состоянии предприятия: наличии финансовых ресурсов предприятия, их распределении и использовании, данные о финансовых результатах (прибыли), наличии и движении собственного и заемного капитала, о денежных потоках, состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, состоянии и изменении основных и оборотных средств, нематериальных активов и т.п. Оценка хозяйственных операций производится исходя из их экономического содержания и правил предусмотренных действующим законодательством и соответствующими нормативными актами. Рассмотренные способы оценки статей баланса установлены положениями по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности

Раз в год компания ООО «Агрофирма Ариант» предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговую (ФНС) и государственную статистику (Росстат).

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности ООО «Агрофирма Ариант», показывает, что основной актив компании это производственные помещения, а также огромный собственный автопарк. Основной доход предприятие получает за счет деятельности в операционных и инвестиционных операциях, что типично для данного сегмента.

2 АНАЛИЗ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «АГРОФИРМА АРИАНТ» НА ОСНОВЕ ДАННЫХ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Анализ динамики, структуры актива и пассива баланса, анализ отчета о финансовых результатах в ООО «Агрофирма Ариант»

Анализ финансовой отчетности – это процесс, при помощи которого мы оцениваем прошлое и текущее финансовое положение и результаты деятельности организации [22, с. 5].

Из всех форм финансовой отчетности наиболее информативной формой для анализа и оценки финансового состояния организации является бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое состояние предприятия по состоянию на отчетную дату. Актив баланса строится в порядке возрастающей ликвидности средств, то есть в прямой зависимости от скорости превращения этих активов в процессе хозяйственного оборота в денежную форму.

Финансовое состояние предприятия (ФСП) – это экономическая категория, отражающая состояние капитала в процессе его кругооборота и способность субъекта хозяйствования к саморазвитию на фиксированный момент времени [22, с. 23].

В процессе снабженческой, производственной, сбытовой и финансовой деятельности происходит непрерывный процесс кругооборота капитала, изменяются структура средств и источников их формирования, наличие и потребность в финансовых ресурсах и как следствие – финансовое состояние предприятия, внешним проявлением которого выступает платежеспособность.

Опираясь на данные баланса (в приложении А) исследуем состав и структуру финансового состояния ООО «Агрофирма Ариант» представленную в таблице 2.1:

Таблица 2.1 – Структура финансового состояния ООО «Агрофирма Ариант»

Показатель	Значение показателя					Изменение за анализируе- мый период	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс.	± %
	31.12.14	31.12.15	31.12.16	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)		
1	2	3	4	5	6	7	8
Актив							
1. Внеоборотные активы	28 987 473	29 112 588	29 287 298	82,8	78,1	299 825	1,7
в том числе: основные средства	26 741 241	27 333 252	27 908 987	75,3	74,3	1 167 746	6,2
2. Оборотные, всего	7 223 134	7 723 276	8 230 395	19,4	21,9	1 007 261	18
в том числе: запасы	5 997 124	3 541 819	5 058 914	15,6	18,8	-938 210	-18,5
дебиторская задолженность	1 001 471	1 018 734	1 053 034	2,7	2,8	51 563	9,6
денежные средства и кратко- срочные финансовые вложе- ния	891 513	1 080 549	1 480 895	0,2	0,3	589 382	66,4

Окончание таблицы 2.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Пассив							
1.Собственный капитал	8 120 474	10 858 229	18 132 171	21,7	48,3	10 585 056	140,2
2.Долгосрочные обязательства, всего	20 145 744	16 581 974	9 353 722	49,3	24,9	(7 793 122)	-45,6
в том числе: заемные средства	20 145 744	16 581 974	9 353 722	49,3	24,9	(7 793 122)	-45,6
3.Краткосрочные обязательства, всего	7 451 317	9 395 661	10 031 800	11,9	26,7	1 886 959	23,1
... эта баланса	35 479 843	36 835 864	37 517 693	100	100	2 769 045	8

39

Соотношение основных качественных групп активов организации по состоянию на 31.12.2016 характеризуется большой долей (78,1 %) внеоборотных средств и меньшим процентом текущих активов (19,4). Активы организации за весь период увеличились (на 8 %). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в почти 1,5 раза (на 140 %). Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Внеоборотные активы на протяжении всего анализируемого периода находятся на достаточно высоком уровне. Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом оборотных активов, которые на конец отчетного периода составили 8 230 395 тыс. руб. (+ 18 %).

Уменьшение долгосрочных обязательств связано с уменьшением заемных средств, это говорит нам, что у предприятия положительно складывается финансовое состояние на момент 2016 года.

По состоянию на 31.12.2016 собственный капитал организации составил 18 132 171,0 тыс. руб., что почти в 1,5 раза превышает значение собственного капитала на 31.12.2014.

Рассчитаем чистые активы предприятия ООО «Агрофирма Ариант» за анализируемый период. Чистые активы показывают балансовую стоимость имущества организации, уменьшенную на сумму ее обязательств. Иными словами, чистые активы – это активы организации, не обремененные обязательствами. Расчет сводится к определению разницы между активами и пассивами предприятия, путем вычитания из суммы активов организации, суммы ее обязательств которое определяется формулой (2.1) [27 с. 42]:

$$\text{ЧА} = (\text{Активы} - \text{задолженность учредителей}) - (\text{Краткосрочные и долгосрочные обязательства} - \text{доходы будущих периодов}). \quad (2.1)$$

В состав активов, включаются все активы организации, за исключением дебиторской задолженности учредителей. В состав обязательств, включаются все обязательства, кроме доходов будущих периодов.

Рассчитаем чистые активы ООО «Агрофирма Ариант» за анализируемый период (тыс. руб.):

$$\text{ЧА (2014)} = (35\,479\,843) - (8\,554\,817 + 18\,467\,914) = 8\,457\,112$$

$$\text{ЧА (2015)} = (36\,835\,864) - (9\,395\,661 + 16\,581\,974) = 10\,858\,229$$

$$\text{ЧА (2016)} = (37\,517\,693) - (10\,031\,800 + 9\,353\,722) = 18\,132\,171$$

Изобразим на графике динамику чистых активов в ООО «Агрофирма Ариант» (на рисунке 2.1):

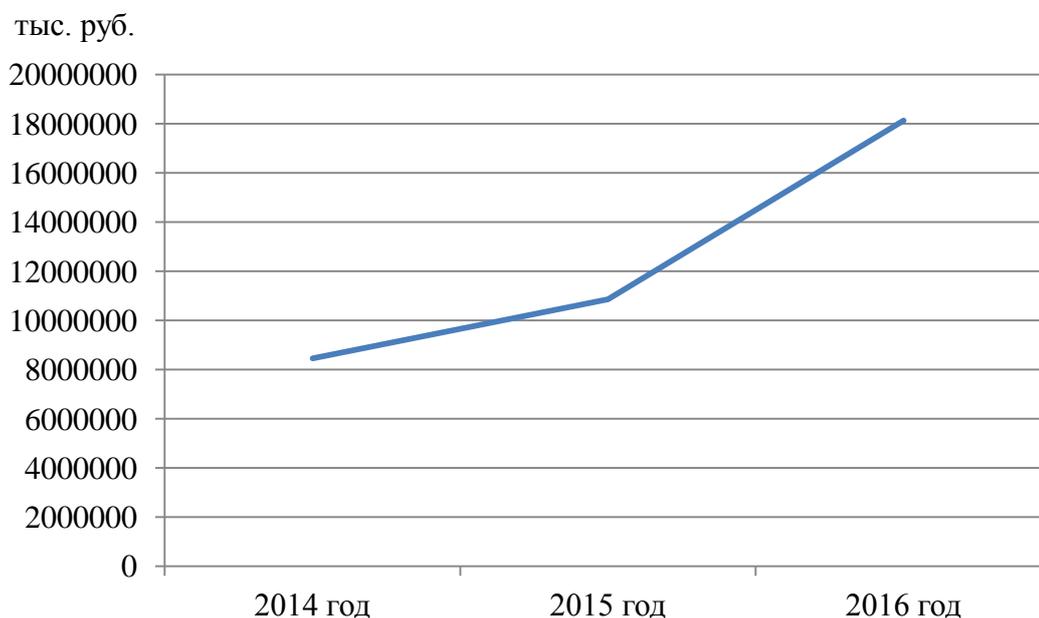


Рисунок 2.1 – Динамика чистых активов в ООО «Агрофирма Ариант»

На графике видно, что чистые активы компании ООО «Агрофирма Ариант» за отчётные периоды возросли в три раза и на момент 2016 года составили 18 132 171 тыс. руб.

Показатель чистых активов – ключевой показатель деятельности любой коммерческой организации. Чистые активы организации должны быть как минимум положительными. Чем лучше показатель ЧА, тем больше доверия со стороны кредиторов и акционеров. Отрицательные чистые активы – признак несостоятельности организации, говорящий о том, что фирма полностью зависит от кредиторов и не имеет собственных средств. Также это индикатор благополучия или неудач организации, на основании которого собственник оценивает действия менеджмента и принимает управленческие решения.

Приведем оценку стоимости чистых активов предприятия ООО «Агрофирма Ариант» (Таблица 2.2).

Таблица 2.2 – Оценка стоимости чистых активов предприятия ООО «Агрофирма Ариант»

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.14	31.12.15	31.12.16	на начало анализируемого периода (31.12.2014)	на конец анализируемого периода (31.12.2016)		
1. гивы	8 457 112	10 858 229	18 132 171	17,7	48,3	9 675 059	184
2. Уставный капитал	5 944 719	7 350 597	14 750 597	13,5	39,3	8 805 878	205,6
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	2 512 393	3 507 510	3 381 574	4,2	9,0	869 181	34,4

Чистые активы организации на 31.12.2016 (в 1,194 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов почти в 2 раза за весь анализируемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

При столь положительной динамике рассчитаем коэффициент собственных оборотных средств предприятия.

Собственные оборотные средства, или рабочий капитал – это сумма, на которую оборотные активы организации превышают ее краткосрочные обязательства. Собственные оборотные средства определяют степень платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

Рассчитываются по формуле (2.2) [27 с. 57]:

$$\text{Собственные оборотные средства (СОС)} = \text{Оборотные активы} - \text{Краткосрочные обязательства.} \quad (2.2)$$

Рассчитаем сумму собственных оборотных средств ООО «Агрофирма Ариант» за отчетный период (тыс. руб.):

$$\text{СОС}(2014) = 7\,223\,134 - 7\,451\,317 = -228\,183;$$

$$\text{СОС}(2015) = 7\,723\,276 - 9\,395\,661 = -1\,672\,385;$$

$$\text{СОС}(2016) = 8\,230\,395 - 10\,031\,800 = -1\,801\,405.$$

Отрицательный показатель собственных оборотных средств крайне негативно характеризует финансовое положение организации. Однако в данном случае фирма может успешно работать даже с отрицательным показателем, негативное соотношение перекрывается сверхбыстрым операционным циклом, когда запасы практически сразу превращаются в денежную выручку.

Рассчитаем коэффициент обеспеченность оборотных средств собственными оборотными средствами. Коэффициент показывает, долю оборотных активов компании, финансируемых за счет собственных средств предприятия и рассчитывается по формуле (2.3) [29 с. 47]:

$$\text{Коб} = \text{Собственные оборотные средства (СОС)} / \text{Оборотные активы.} \quad (2.3)$$

Минимальное значение этого показателя – 0,1. При показателе ниже этого значения структура баланса признается неудовлетворительной [29 с. 59].

Коэффициент Собственных оборотных средств (СОС) рассчитывался выше и представляет собой отрицательные значения, что говорит нам о неудовлетворительной платежеспособности предприятия.

Говоря о платежеспособности, нельзя не упомянуть ликвидность – обращаемость в деньги активов предприятия.

Ликвидность баланса – степень покрытия обязательств организации ее активами, которая отражает скорость возврата в оборот денег, вложенных в различные виды имущества и обязательств. От того, сколько времени займет этот процесс, зависит степень ликвидности [14, с. 98].

В зависимости от степени ликвидности, то есть скорости превращения в денежные средства, активы организации разделяются на следующие группы:

A1. Наиболее ликвидные активы – к ним относятся все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги). Данная группа рассчитывается по формуле (2.4) [14, с. 98]:

$$A1 = \text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения.} \quad (2.4)$$

Исходя из информации в Приложении А Бухгалтерская финансовая отчетность за 2014-2016, возьмем данные на конец отчетного периода (31 декабря 2016 года) коэффициент $A1 = 1\,480\,895$ тыс. руб.

A2. Быстро реализуемые активы – дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Данная группа рассчитывается по формуле (2.5) [14, с. 98]:

$$A2 = \text{Краткосрочная дебиторская задолженность.} \quad (2.5)$$

Исходя из информации в Приложении А Бухгалтерская финансовая отчетность за 2014–2016, возьмем данные на конец отчетного периода (тыс. руб.):

На 31 декабря 2016 года из приложения А таблицы ПА1 видно, коэффициент равен 7 518 144 тыс. руб.;

А3. Медленно реализуемые активы – статьи раздела II актива баланса, включающие запасы, НДС, дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и прочие оборотные активы.

Данная группа рассчитывается по формуле (2.6) [14, с. 98]:

$$A3 = \text{Запасы} + \text{Долгосрочная дебиторская задолженность} + \text{НДС} + \\ + \text{Прочие оборотные активы.} \quad (2.6)$$

Исходя из информации в Приложении А, таблицы ПА1 Бухгалтерская финансовая отчетность за 2014–2016, возьмем данные на конец отчетного периода (31 декабря 2016 года):

$$A3 = 5\,058\,914 + 7\,518\,144 + 15\,337 = 12\,592\,395 \text{ тыс. руб.}$$

А4. Трудно реализуемые активы – статьи раздела I актива баланса внеоборотные активы.

Данная группа рассчитывается по формуле (2.7) [14, с. 99]:

$$A4 = \text{Внеоборотные активы.} \quad (2.7)$$

Исходя из информации в Приложении А, таблицы ПА1 Бухгалтерская финансовая отчетность за 2014–2016, возьмем данные на конец отчетного периода – на 31 декабря 2016 года коэффициент равен 29 287 298;

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

П1. Наиболее срочные обязательства – к ним относится кредиторская задолженность.

Данная группа рассчитывается по формуле (2.8) [14, с. 99]:

$$П1 = \text{Кредиторская задолженность.} \quad (2.8)$$

Исходя из информации в Приложении А таблицы ПА1 Бухгалтерская финансовая отчетность за 2014–2016, возьмем данные на конец отчетного периода, на 31 декабря 2016 года коэффициент равен 4 927 290;

П2. Это краткосрочные пассивы это краткосрочные заемные средства, задолженность участникам по выплате доходов, прочие краткосрочные пассивы.

Данная группа рассчитывается по формуле (2.9) [14, с. 99]:

$$П2 = \text{Краткосрочные заемные средства} + \text{задолженность участков по выплате доходов} + \text{прочие краткосрочные обязательства.} \quad (2.9)$$

Исходя из информации в Приложении А таблицы ПА1 Бухгалтерская финансовая отчетность за 2014–2016, возьмем данные на конец отчетного периода (31 декабря 2016 года) коэффициент равен 4 911 045 тыс. руб.

П3. Долгосрочные пассивы – это статьи баланса, относящиеся к разделам IV и V, то есть долгосрочные кредиты и заемные средства, а также доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов и платежей.

Данная группа рассчитывается по формуле (2.10) [14, с. 99]:

$$П3 = \text{Долгосрочные обязательства} + \text{Доходы будущих периодов} + \text{Резервы предстоящих платежей.} \quad (2.10)$$

Исходя из информации в Приложении А таблицы ПА1 Бухгалтерская финансовая отчетность за 2014–2016, возьмем данные на конец отчетного периода (31 декабря 2016 года) коэффициент равен 9 353 722 тыс. руб.

П4. Постоянные пассивы или устойчивые – это статьи раздела III баланса «Капитал и резервы».

Данная группа рассчитывается по формуле (2.11) [14, с. 99]:

$$П4 = \text{Капиталы и резервы (собственный капитал организации)}. \quad (2.11)$$

Исходя из информации в Приложении А таблицы ПА1 Бухгалтерская финансовая отчетность за 2014–2016, возьмем данные на конец отчетного периода (31 декабря 2016 года) коэффициент равен 18 132 171 тыс. руб.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Бухгалтерский баланс является ликвидным, если соблюдаются следующие неравенства: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$ [17, с. 79].

Для анализа ликвидности составим таблицу. (Таблица 2.3):

Таблица 2.3 – Анализ ликвидности в ООО «Агрофирма Ариант»

Показатели	Сумма на конец (тыс. руб.)	Показатели	Сумма на конец (тыс. руб.)	Платежный излишек (недостаток) на конец (тыс. руб.)
Наиболее ликвидные (A1)	1 480 895	Наиболее срочные обязательства (П1)	4 927 290	(3 446 395)
Быстро реализуемые активы (A2)	7 518 144	Краткосрочные обязательства (П2)	4 911 045	2 607 099
Медленно реализуемые активы (A3)	12 592 395	Долгосрочные пассивы (П3)	9 353 722	3 238 673
Труднореализуемые активы (A4)	29 287 298	Постоянные пассивы (П4)	18 132 171	11 155 127

По результатам таблицы 2.3 можно сделать вывод, что у ООО «Агрофирма Ариант» не имеется достаточно высоколиквидных

активов для погашения наиболее срочных обязательств (разница составляет 3 446 395 тыс. руб.). Это говорит о недостаточности денежных средств для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

На основе полученных данных проанализируем коэффициенты:

– Коэффициент автономии

Этот коэффициент показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала (обеспечиваются собственными источниками формирования). Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств.

Инвесторы и банки, выдающие кредиты, обращают внимание на значение этого коэффициента. Чем выше значение коэффициента, тем с вероятнее организация погасит долги за счет собственных средств. Чем выше показатель, тем выше финансовая независимость предприятия.

Рассчитывается как отношение собственного капитала и резервов к сумме активов предприятия формула (2.12) [39 с. 41]:

$$K_a = \Pi_4 / (A_1 + A_2 + A_3 + A_4). \quad (2.12)$$

$$K_a = 18\,132\,171 / (118\,895 + 4\,927\,290 + 2\,092\,985 + 29\,287\,298) = 0,5.$$

Нормативное ограничение $K_a > 0,5$, что говорит нам о погранично допустимой финансовой устойчивости предприятия ООО «Агрофирма Ариант».

– Коэффициент финансовой зависимости

Этот коэффициент показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала. Он показывает также меру способности организации, ликвидировав свои активы, полностью погасить кредиторскую задолженность.

Определяется отношением общей величины финансовых ресурсов к сумме источников собственных средств по формуле (2.13) [39 с. 57]:

$$\text{Кфз} = \text{Валюта баланса} / \text{Итог 3-го раздела баланса} \quad (2.13)$$

$$\text{Кфз} = 304\,895 / 18\,132\,171 = 0,017.$$

Экономический смысл показателя состоит в определении, сколько единиц общей суммы финансовых ресурсов приходится на единицу источников собственных средств.

Положительной считается тенденция к снижению показателя. Позитивно оценивается увеличение общего размера финансовых ресурсов за счет привлечения дополнительного, относительно недорогого заемного капитала.

– Коэффициент соотношения заемных и собственных средств

Этот коэффициент показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных средств рассчитывается формулой (2.14) [39 с. 62]:

$$\text{Кзсисс} = \text{Заемный капитал} / \text{Собственный капитал.} \quad (2.14)$$

$$\text{Кзсисс} = 9\,353\,722 + 4\,911\,045 / 14\,750\,597 = 0,97.$$

Рекомендуемое значение коэффициента меньше 1. Чем ниже значение показателя, тем выше финансовая устойчивость и независимость предприятия от заемного капитала и обязательств.

В практике финансового анализа существует три основных показателя ликвидности [9, с. 14], попробуем проанализировать баланс опираясь на них:

1) текущая ликвидность;

Коэффициент текущей ликвидности – это финансовый коэффициент, равный отношению текущих (оборотных) активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Это наиболее общий и часто используемый при анализе показатель ликвидности, представляющий особый интерес как для руководства предприятия, так и для поставщиков сырья и материалов, банков и инвесторов.

Рассчитывается по формуле (2.15) [4, с. 14]:

$$K_{\text{тл}} = \text{ОА} / \text{КО}, \quad (2.15)$$

где $K_{\text{тл}}$ – коэффициент текущей ликвидности;

ОА – оборотные активы;

КО – краткосрочные обязательства.

Рассчитаем коэффициенты за 4 года (2014–2016) по данной формуле:

$$K_{\text{тл}}(14) = 8\,144\,712 / 6\,417\,621 = 1,1;$$

$$K_{\text{тл}}(15) = 9\,463\,679 / 7\,895\,661 = 1,2;$$

$$K_{\text{тл}}(16) = 14\,091\,805 / 10\,031\,800 = 1,4.$$

Коэффициент отражает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия.

Нормальным считается значение коэффициента 2 и более (это значение наиболее часто используется в российских нормативных актах; в мировой практике считается нормальным от 1.5 до 2.5, в зависимости от отрасли). Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета [32 с. 32].

2) быстрая ликвидность;

Коэффициент быстрой ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Источником данных служит бухгалтерский баланс компании аналогично, как для текущей ликвидности, но в составе активов не учитываются материально-производственные запасы так как при их вынужденной реализации убытки будут максимальными среди всех оборотных средств. Рассчитывается формулой (2.16) [4, с. 14]:

$$K_{\text{бл}} = (\text{Краткосрочная дебиторская задолженность} + \text{Краткосрочные финансовые вложения} + \text{Денежные средства}) / \text{Текущие обязательства} \quad (2.16)$$

Рассчитаем коэффициенты за 4 года (2014–2016) по формуле (2.16):

$$Кбл(14) = (4\,021\,410 + 30\,410 + 892\,124) / 8\,168\,117 = 0,6;$$

$$Кбл(15) = (4\,811\,437 + 24\,000 + 1\,080\,549) / 9\,395\,661 = 0,62;$$

$$Кбл(16) = (7\,518\,144 + 18\,515 + 1\,480\,895) / 10\,031\,800 = 0,75.$$

Коэффициент отражает способность компании погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции.

Нормальным считается значение коэффициента не менее 1.

3) абсолютная ликвидность.

Коэффициент абсолютной ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Источником данных служит бухгалтерский баланс компании аналогично, как для текущей ликвидности, но в составе активов учитываются только денежные и близкие к ним по сути средства. Рассчитывается по формуле (1.17) [4, с. 14]:

$$\text{Коэффициент абсолютной ликвидности} = (\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}) / \text{Текущие обязательства.} \quad (2.17)$$

Рассчитаем коэффициенты за 4 года (2014–2016) по данной формуле (1.17):

$$Кал(14) = 892\,124 + 31\,245 / 8\,511\,217 = 0,11;$$

$$Кал(15) = 1\,080\,549 + 24\,000 / 9\,395\,661 = 0,13;$$

$$Кал(16) = 1\,480\,895 + 18\,515 / 10\,031\,800 = 0,17.$$

Согласно российским нормативным актам нормальным считается значение коэффициента не менее 0,15. Чем больше значения показателя, тем выше ликвидность предприятия. Тем не менее, при высоких значениях данного показателя можно сделать вывод о нерациональном использовании денежных средств, т.к. у предприятия накопилась большой объем денежных средств не участвующих в производственно-экономическом процессе. Экономисты для выделяют оптимальный диапазон показателя 0,2 – 0,5.

Значение «0,2» говорит о том, что для поддержания нормального уровня ликвидности предприятия величина денежных средств должна покрывать 20 % от его обязательств. Другими словами минимум 20 % от своих долгов предприятие должно покрывать деньгами.

Рассчитаем коэффициенты за 4 года (2013-2016) в таблице 2.4:

Таблица 2.4 – Коэффициенты ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.14	31.12.15	31.1,2.16		
1. Коэффициент текущей ликвидности	1,1	1,2	1,4	0,3	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 1.5 [31 с. 48].
2. Коэффициент быстрой ликвидности	0,6	0,62	0,75	0,15	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,9 [31 с. 49].
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,11	0,13	0,17	0,06	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение для данной отрасли: 0,15 и более [31 с. 51].

Коэффициент текущей ликвидности на конец 2016 приближается, но не достигает нормативного значения. В течение всего анализируемого периода имело место разнонаправленное изменение показателя; максимальное значение составило 1,4, минимальное – 1,1.

Изобразим полученные результаты коэффициента текущей ликвидности в виде графика (Рисунок 2.3):

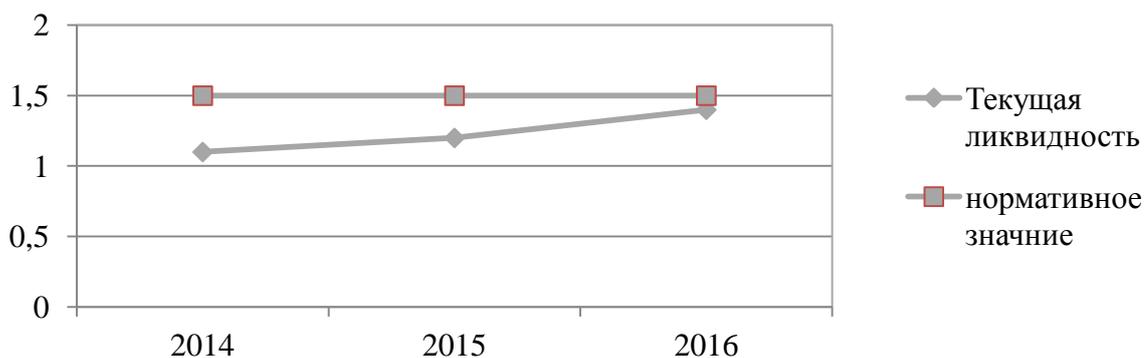


Рисунок 2.2 – Динамика коэффициента текущей ликвидности ликвидности в ООО «Агрофирма Ариант»

Коэффициент быстрой ликвидности на конец 2016 также приближается, о тем не менее находится ниже нормы (0,75). Это свидетельствует о недостатке ликвидных активов (т. е. наличности и других активов, которые можно легко обратить в денежные средства) для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Изобразим полученные результаты коэффициента быстрой ликвидности в виде графика (Рисунок 2.3):

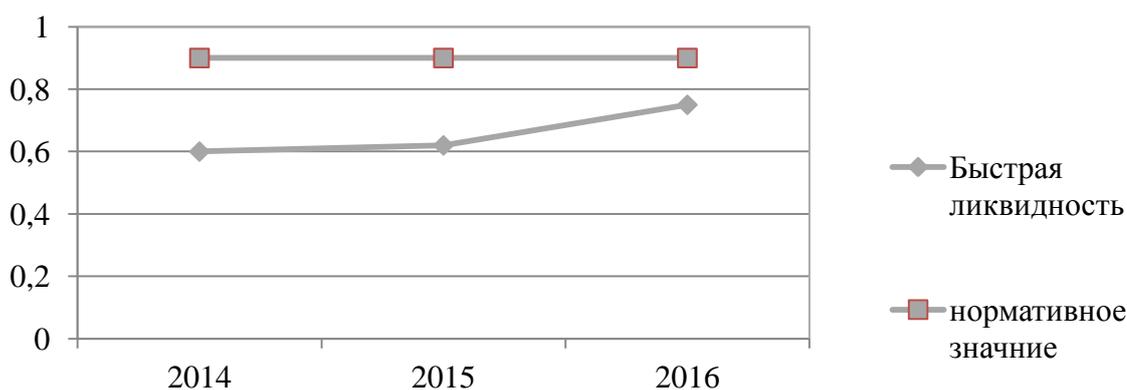


Рисунок 2.3 – Динамика коэффициента быстрой ликвидности ликвидности в ООО «Агрофирма Ариант»

При норме 0,15, на конец отчетного периода значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,17. Более того следует отметить динами-

ку показателя – за анализируемый период (с 31.12.2013 по 31.12.2016) коэффициент вырос на 0,08 единиц.

Изобразим полученные результаты коэффициента абсолютной ликвидности в виде графика (Рисунок 2.3):

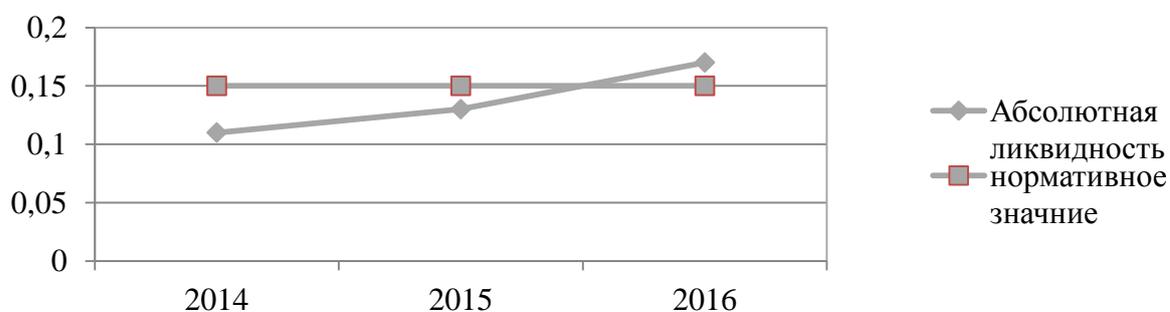


Рисунок 2.4 – Динамика коэффициента абсолютной ликвидности в ООО «Агрофирма Ариант»

В результате рассчитанных коэффициентов все, кроме коэффициента абсолютной ликвидности, не удовлетворяют рекомендованным значениям.

Анализ показал, что наиболее отрицательное влияние на уровень ликвидности предприятия оказало снижение денежных средств, а также рост кредиторской задолженности, можно сделать вывод о трудностях в покрытии текущих обязательств.

Необходимым определить сможет ли ООО «Агрофирма Ариант» восстановить свою платежеспособность в течение ближайших 6 месяцев. Рассчитаем коэффициент восстановления платежеспособности по формуле (2.18) [29 с. 66]:

$$Квп = (Ктл(\text{на конец года}) + 6/12 \times (Ктл(\text{на конец года}) - Ктл(\text{на начало года}))) / 2. \quad (2.18)$$

Рассчитаем коэффициент восстановления платежеспособности на 2016 г.:

$$Квп = (1,4 + 6/12 \times (1,4 - 1,2)) / 2 = 0,75.$$

В соответствии с расчётом, данный показатель в 2016 году принимает значение 0,75, при нормативе >1. Это свидетельствует о том, что у предприятия в ближайшие 6 месяцев нет реальной возможности восстановить свою платежеспособность.

Проанализируем основные результаты финансовой деятельности ООО «Агрофирма Ариант» за анализируемый период, приведённые в таблице ПБ1 (Приложения Б) в таблице (Таблица 2.5).

За последний год значение выручки составило 14 738 360 тыс. руб. За 3 последних года наблюдалось стремительное, в 2 раза, повышение выручки.

Также прибыль от продаж составила 4 527 346 тыс. руб. За 3 последних года рост прибыли от продаж составил 1 312 452 тыс. руб.

Таблица 2.5 – Финансовые результаты деятельности предприятия
ООО«Агрофирма Ариант»

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя		Среднегодовая величина, тыс. руб.
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	тыс. руб.	± %	
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка	9 798 811	11 581 090	14 738 360	7 524 904	104	10 832 929
2. Расходы по обычным видам деятельности	6 178 911	7 568 210	10 211 014	6 201 303	255	6 991 962
3. Прибыль (убыток)	3 712 124	4 012 880	4 527 346	1 312 452	41	3 866 811
4. Прочие доходы и расходы	492 130	533 047	530 939	32 726	7	513 582
5. Чистая прибыль (убыток)	(167 127)	(126 058)	322 058	411 185	461	(15 063)

На графике (Рисунок 2.5) наглядно представлено изменение выручки и чистой прибыли ООО «Агрофирма Ариант» в течение всего анализируемого периода.

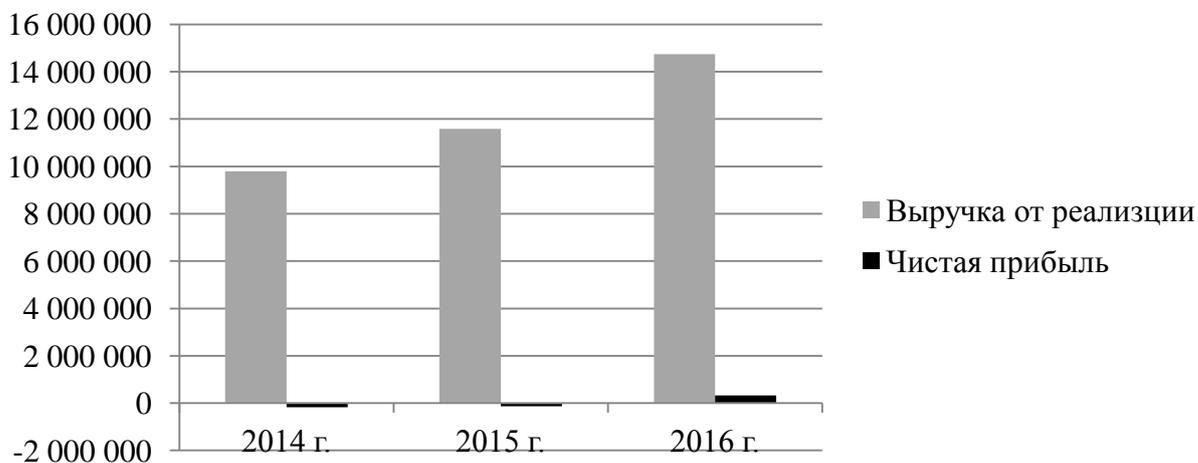


Рисунок 2.5 – Динамика выручки и чистой прибыли в ООО «Агрофирма Ариант»

Как видно на графике, в ООО «Агрофирма Ариант» чистая прибыль в 2016 году приобрела положительное значение. Предприятие смогло добиться результатов, но сумело ли оно занять устойчивое положение на конкурентном рынке и сохраниться ли положительная динамика роста чистой прибыли?

Проанализируем коэффициенты деловой активности. Деловая активность – это способность предприятия по результатам своей экономической деятельности занимать устойчивое положение на рынке, это результативность работы предприятия относительно величины расхода ресурсов в процессе операционного цикла. Показатели деловой активности связаны со скоростью оборота средств: чем быстрее оборот, тем меньше на каждый оборот приходится условно-постоянных расходов, а значит – тем выше финансовая эффективность предприятия:

- коэффициент оборачиваемости активов;
- коэффициент оборачиваемость дебиторской задолженности;

– коэффициент оборачиваемость кредиторской задолженности.

Коэффициент оборачиваемости активов показывает количество полных циклов обращения продукции за период анализа. Рассчитывается как отношение выручки от продаж к средней стоимости активов, формула (2.19) [39 с. 116] . Данными для расчета служит бухгалтерский баланс организации и отчет о финансовых результатах (Приложение А, Б):

$$\text{Коа} = \text{В} / \text{Аср}, \quad (2.19)$$

где В – выручка;

Аср – средняя стоимость активов (2.20) [39 с. 107].

Найдем среднюю стоимость активов ООО «Агрофирма Ариант» по формуле (2.20)[39 с. 107]:

$$\text{Аср} = (\text{Анг} + \text{Акг}) / 2, \quad (2.20)$$

где Анг – активы на начало года;

Акг – активы на конец года.

Найдем Аср для анализируемого периоде:

$$\text{Аср}(2014) = 28\,987\,473;$$

$$\text{Аср}(2015) = 28\,987\,473 + 36\,835\,864 / 2 = 32\,911\,668,5;$$

$$\text{Аср}(2016) = 36\,835\,864 + 37\,517\,693 / 2 = 37\,176\,778,5.$$

Рассчитаем коэффициент оборачиваемости активов для отчетного периода:

$$\text{Коа}(2014) = 9\,798\,811 / 28\,987\,473 = 0,33;$$

$$\text{Коа}(2015) = 11\,581\,090 / 32\,911\,668,5 = 0,35;$$

$$\text{Коа}(2016) = 14\,738\,360 / 37\,176\,778,5 = 0,4.$$

Изобразим динамику коэффициента оборачиваемости активов на графике (Рисунок 2.6).

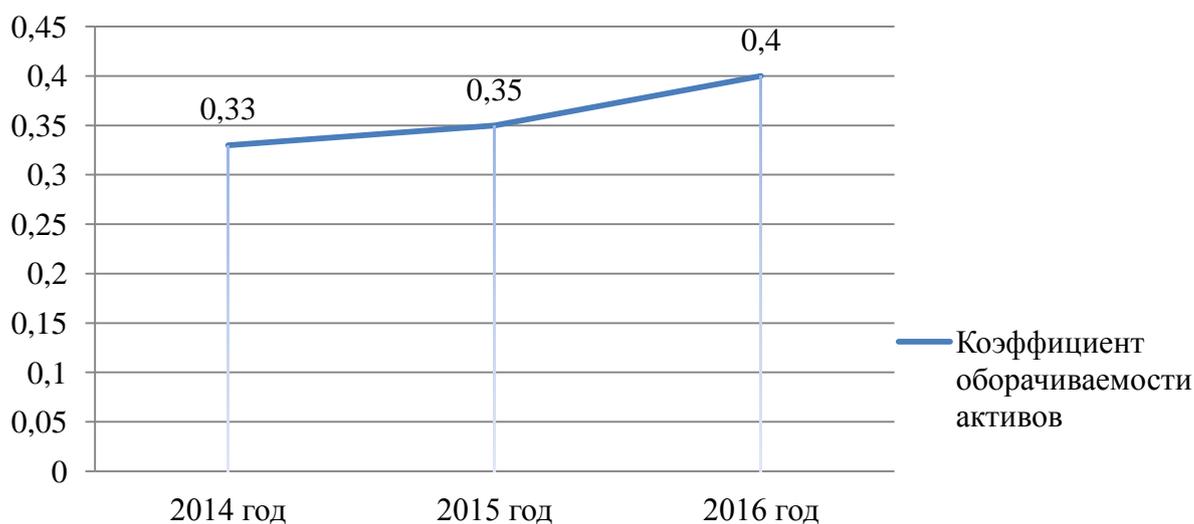


Рисунок 2.6 – Динамику коэффициента оборачиваемости активов в ООО «Агрофирма Ариант»

Нормативного значения показателя не существует. Чем выше значение этого коэффициента, тем быстрее оборачивается капитал, и тем больше прибыли приносит каждый рубль актива организации. На графике наблюдается положительная динамика коэффициента, что положительно говорит об оборачиваемости капитала в ООО «Агрофирма Ариант».

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности – показывает сколько раз в среднем в течение года дебиторская задолженность превращалась в денежные средства. Коэффициент рассчитывается как отношению полученной выручки от реализации продукции к среднему остатку всей дебиторской задолженности [39 с. 141]. Исходные данные для расчета таблица ПА1 и ПБ1.

$$\text{Кодз}(2014) = 9\,798\,811 / 1\,001\,471 = 9,7;$$

$$\text{Кодз}(2015) = 11\,581\,090 / 2\,906\,454 = 3,9;$$

$$\text{Кодз}(2016) = 14\,738\,360 / 6\,164\,790,5 = 2,4.$$

Высокая оборачиваемость дебиторской задолженности отражает улучшение платежной дисциплины покупателей (и других контрагентов) – покупатели вовремя погашают задолженности перед предприятием и (или) падают продажи с отсрочкой платежа (коммерческого кредита покупателям).

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает сколько требуется оборотов для оплаты выставленных счетов. Коэффициент рассчитывается как отношению затрат на производство и реализацию продукции к среднему остатку кредиторской задолженности [39 с. 139].

$$\text{Кокз}(2014) = 6\,178\,911 / 1\,449\,836 = 4,2;$$

$$\text{Кокз}(2015) = 7\,568\,210 / 2\,593\,056,5 = 2,9;$$

$$\text{Кокз}(2016) = 10\,211\,014 / 4\,331\,783,5 = 2,2.$$

Высокая оборачиваемость кредиторской задолженности указывает на быстрое погашение предприятием своего долга перед кредиторами и (или) сокращение покупок с отсрочкой платежа (коммерческого кредита поставщиков).

Оборачиваемость кредиторской задолженности оценивают совместно с оборачиваемостью дебиторской задолженности. Благоприятна для компании ситуация, когда коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности больше коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности. Изобразим это сравнение гистограммой (Рисунок 2.7)

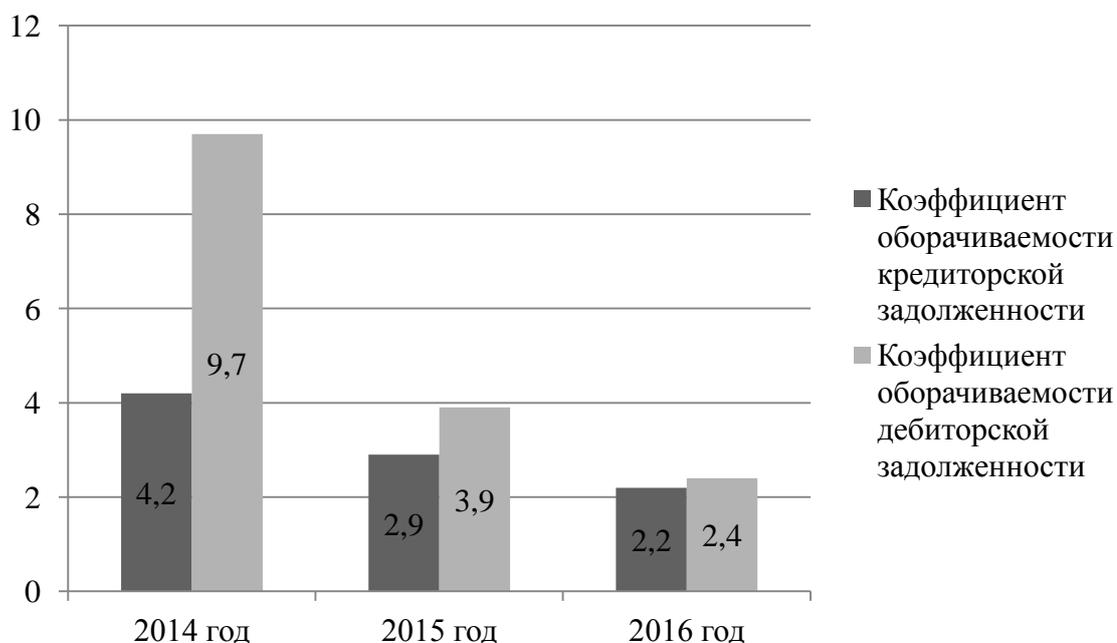


Рисунок 2.7 – Сравнение коэффициентов дебиторской и кредиторской оборачиваемости в ООО «Агрофирма Ариант»

Как мы видим, на гистограмме, на протяжении всего отчетного периода коэффициент дебиторской задолженности преобладает над коэффициентом кредиторской задолженности. Однако, наблюдается существенное уменьшение разницы между этими двумя коэффициентами, что может привести к дефициту финансовых средств и кассовым разрывам.

Рассматривая эффективность управления ООО «Агрофирма Ариант» стоит также рассмотреть ещё один из показателей, характеризующий экономическую эффективность работы предприятия – рентабельность. Рентабельность представляет собой такое использование средств, при котором организация не только покрывает свои затраты доходами, но и получает прибыль.

Выделяют такие показатели рентабельности как:

– Рентабельность продаж по валовой прибыли – показатель финансовой результативности деятельности организации, показывающий какую часть выручки организации составляет прибыль.

Рассчитывается как отношение валовой прибыли к выручке [28 с. 61].

$$Квп(2014) = 3\,747\,121 / 9\,798\,811 = 0,38;$$

$$Квп(2015) = 5\,012\,880 / 11\,581\,090 = 0,43;$$

$$Квп(2016) = 6\,527\,346 / 14\,738\,360 = 0,44.$$

Значения рентабельности продаж положительно и находится в диапазоне от 38 % до 44 %, что показывает устойчивость и эффективность функционирования производственных фондов.

– Рентабельность продаж по чистой прибыли. Рассчитывается как отношение чистой прибыли к выручке [28 с. 63].

$$Кчп(2014) = (167\,127) / 9\,798\,811 = (0,02);$$

$$Кчп(2015) = (126\,058) / 11\,581\,090 = (0,01);$$

$$Кчп(2016) = 322\,058 / 14\,738\,360 = 0,02.$$

– Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг) Рассчитывается как отношение прибыли от продаж к себестоимости продаж [28 с. 63].

$$Кнарв(2013) = 1\,298\,811 / 5\,658\,012 = 0,22;$$

$$K_{нарв}(2013) = 1\,459\,900 / 7\,568\,210 = 0,19;$$

$$K_{нарв}(2013) = 2\,692\,547 / 10\,211\,014 = 0,26.$$

Занесем данные рентабельности в таблицу. (Таблица 2.7)

Представленные в таблице показатели рентабельности за период с 2014 по 2016 г. имеют положительные значения как следствие прибыльность деятельности ООО «Агрофирма Ариант».

Таблица 2.6 – Анализ рентабельности ООО «Агрофирма Ариант»

Показатели	Значения показателя (в %, или в тыс. руб.)			Изменение показателя	
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Коп.	± %
Рентабельность продаж по валовой прибыли (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 11 % и более [28 с. 61].	38	43	44	6	15
Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). Нормальное значение: не менее 2 % [28 с. 63].	(2)	(1)	2	4	200
Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	22	19	26	4	18

Данные представленные в таблице 2.6 показывают, что на протяжении всего отчетного периода в ООО «Агрофирма Ариант» имеет место постоянный рост рентабельности, к концу отчетного периода мы имеем рост рентабельности от валовой прибыли на 15 %, а рентабельность от чистой прибыли возросла практически в два раза и вошла в нормативное значение. Рост рентабельности произошел под воздействием наращивания объема продаж, на примере выручки в начале отчетного периода она составляла 9 798 811 тыс. руб., а к концу отчетного периода она составила

14 738 360 тыс. руб. (практически на 50 % превысив результаты на начало отчетного периода).

Рассчитанная информация говорит нам о видимом росте и перспективах ООО «Агрофирма Ариант», как агропромышленного комплекса. Однако показатели ликвидности указывают на недостаточную обеспеченность предприятия ООО «Агрофирма Ариант» денежными средствами, что сказывается на проблемах в покрытии текущих обязательств.

2.2 Анализ отчета о изменении капитала и движении денежных средств в ООО «Агрофирма Ариант»

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и денежных эквивалентах – высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Отчет о движении денежных средств раскрывает информацию о денежных потоках ООО «Агрофирмы Ариант», а также об остатках денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. При этом под денежными потоками понимаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, за исключением тех, которые изменяют состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяют их общую сумму.

Отчетность о движении денежных средств в ООО «Агрофирма Ариант» состоит из трех основных разделов:

- Операционная деятельность – денежные потоки, возникающие, как правило, по основной, приносящей доход, деятельности компании;
- Инвестиционная деятельность – расходы на ресурсы, предназначенные для генерирования будущего дохода;

– Финансовая деятельность – денежные потоки, связанные с формированием капитала компании.

Следует отметить, что необходимо разделять денежный поток на составляющие элементы от текущих, инвестиционных и финансовых операций для целей составления отчета о движении денежных средств.

По данным отчетности в ООО «Агрофирма Ариант» видно, что денежные потоки по текущим операциям за 2016 год всего поступило 14 362 446 денежных средств (тыс. руб.), из которых было уплачено 14 124 314 тыс. руб. и конечное сальдо равно 238 132 тыс. руб.

Денежные потоки от инвестиционной деятельности в ООО «Агрофирма Ариант» за 2016 год всего поступило 612 136 тыс. руб. от продажи внеоборотных активов и акций других организаций и было уплачено 498 976 тыс. руб. в основном в связи с приобретением и подготовкой к использованию внеоборотных активов. Конечное сальдо равно 113 160 тыс. руб.

Денежные потоки в ООО «Агрофирма Ариант» от финансовых операций за 2016 год поступило 13 085 556 тыс. руб. за счет денежных вкладов собственников и получение кредитов и займов, было уплачено 13 416 502 тыс. руб. в основном на оплату кредитов и займов. Конечное сальдо по финансовым операциям получилось отрицательным – 330 946 тыс. руб.

Управление денежными потоками предприятия связано со стратегией самофинансирования, которая предпочтительна для крупных компаний. Эта стратегия предполагает возмещение затрат по расширенному воспроизводству преимущественно за счет собственных источников чистой прибыли и амортизационных отчислений. Это означает, что для принятия финансовых решений необходима четкая классификацию доходов и расходов, прибыли и убытков

Конечное сальдо за весь отчетный период равно 20 346 тыс. руб. Изобразим в диаграмме структуру притока денежных средств (рисунок 2.8):

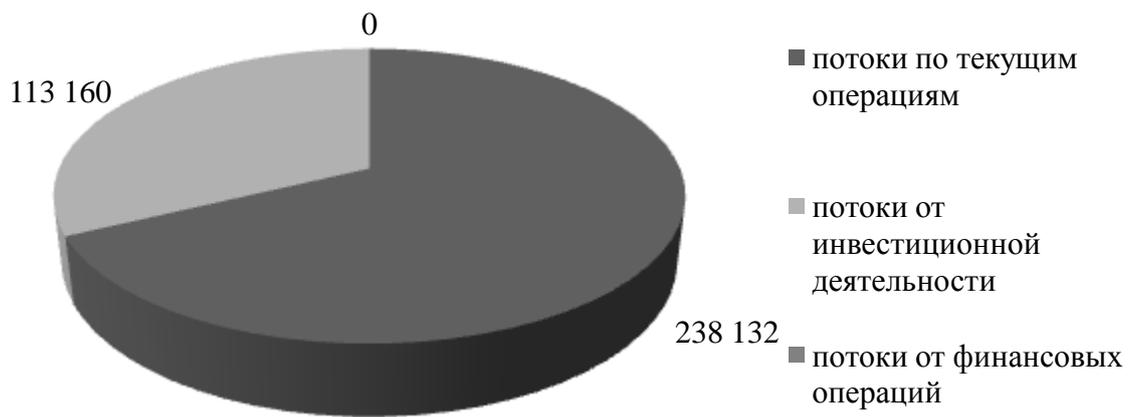


Рисунок 2.8 – Структуру притока денежных средств в ООО «Агрофирма Ариант»

Таким образом, информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Агрофирма Ариант», показывает, что основной доход предприятие получает за счет деятельности в текущих и инвестиционных операциях, информации о инвестиционной деятельности ООО «Агрофирма Ариант» представленные данные позволяют рассчитывать широкий спектр индикаторов, отражающих различные аспекты деятельности организации.

Анализ денежных потоков ООО «Агрофирма Ариант», позволяет исследовать финансовую динамику, является одной из важнейших составляющих анализа ее финансового состояния и составляется по данным отчета о движении денежных средств ведется прямым методом согласно принципу дедукции и включает в себя анализ результативного чистого денежного потока (чистого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов), а также чистых денежных потоков от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Рассчитаем в таблице 2.7. изменение основных показателей характеризующих движение денежных средств, найдем их темп роста и темп прироста.

Таблица 2.7 – Анализ движения денежных средств ООО «Агрофирма Ариант»

Показатель	Прошлый год (2015)		Отчетный год (2016)		Изменение		Темп роста, %	Темп прирост %
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %		
1. Чистый денежный поток от текущей деятельности	169 411	907,7	238 132	1170	68 721	4 011	141	41
2. Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	84 189	451	113 160	556	28 971	1 691	134	34
3. Чистый денежный поток от финансовой деятельности	-210 416	-1127	-330 946	-1627	-120 530	-7 036	157	57
4. Результативный чистый денежный поток	18 663	100	20 346	100	1 713	100	109	9

65

Результаты расчетов показывают, что в отчетном году по сравнению с прошлым годом результативный чистый денежный поток коммерческой организации увеличился на 1 713 тыс. руб., или на 9 %, что является безусловно позитивным явлением. Указанное изменение абсолютной величины результативного чистого денежного потока обусловлено увеличением чистого денежного потока от текущей деятельности на 68 721 тыс. руб. и увеличением чистого денежного

потока от инвестиционной деятельности на 28 971 тыс. руб. при увеличении затрат от финансовой деятельности на 120 530 тыс. руб.

При этом снизился удельный вес чистого денежного потока от инвестиционной деятельности в результативном чистом денежном потоке на 6 %, что свидетельствует об ухудшении качества результативной инвестиционной деятельности.

Сумма чистых денежных потоков от текущей и инвестиционной деятельности (351 292 тыс. руб.) покрывает отрицательный чистый денежный поток от финансовой деятельности (–330 946 тыс. руб.). Такая ситуация в целом также может быть охарактеризована как нормальная.

Рассчитаем коэффициенты:

– Коэффициент денежного покрытия. Данный коэффициент рассчитывается на основе денежного потока от операционной деятельности. Величина этих показателей должна быть больше 1. В противном случае, бизнес является неэффективным, т.к. это будет означать, что текущая деятельность не покрывает потребности в денежных средствах и компания использует в этих целях денежные потоки от инвестиционной или финансовой деятельности. Рассчитывается по формуле (2.21) [26 с. 18]:

$$\text{Кдп} = \frac{\text{Поток от операционной деятельности}}{\text{Краткосрочные обязательства.}} \quad (2.21)$$

Рассчитаем коэффициент денежного потока ООО «Агрофирма Ариант» за 2015 и 2016 года:

$$\text{Кдп}(2015) = 126\,058 / 9\,395\,661 = 0,013;$$

$$\text{Кдп}(2016) = 322\,058 / 10\,031\,800 = 0,032.$$

Данные показатели говорят нам о том, что средств от текущих операций недостаточно для погашения краткосрочных обязательств.

– Коэффициент достаточности денежных потоков – характеризует способность организации за счет собственных источников финансировать свою деятельность:

Рассчитывается по формуле (2.22) [26 с. 22]:

$$\text{Кддп} = \frac{\text{Суммарный прирост денежных средств}}{\text{Суммарное уменьшение денежных средств.}} \quad (2.22)$$

Рассчитаем коэффициент достаточности денежных потоков ООО «Агрофирма Ариант» за 2015 и 2016 года:

$$\text{Кддп}(2015) = 26\,788\,024 / 26\,769\,414 = 1,006;$$

$$\text{Кддп}(2016) = 28\,060\,138 / 28\,039\,792 = 1,007.$$

Полученные значения коэффициента (> 1) в 2015–2016 г., это свидетельствуют о том, что предприятие смогло обеспечить отток денежных средств их притоком, то есть в этом году наблюдается профицит денежных средств. Данный коэффициент также > 1 , следовательно, предприятие покрывает свои потребности без финансирования со стороны.

– коэффициент рентабельности положительных денежных потоков – показывает, сколько чистой прибыли приходится на 1 руб. чистого денежного потока организации Рассчитывается по формуле (2.23) [26 с. 31]:

$$\text{Крпдп} = \frac{\text{Величина чистой прибыли за анализируемый период}}{\text{Чистый денежный поток за период} \times 100 \%}. \quad (2.23)$$

Рассчитаем коэффициент рентабельности положительных денежных потоков ООО «Агрофирма Ариант» за 2015 и 2016 года:

$$\text{Крпдп}(2015) = -126\,058 / 18\,610 = (677) \%;$$

$$\text{Крпдп}(2016) = 322\,058 / 20\,346 = 1582 \%.$$

Полученные значения показателей рентабельности характеризуют положительно деятельность предприятия по формированию финансовых резуль-

татов. Не смотря на то, что в 2015 г. величина показателя отрицательна, к 2016 г. отмечаются существенные изменения показателя – он составил 1582 %, что означает следующее: на 1 тыс. руб. чистого денежного потока приходится 1582 тыс. руб. чистой прибыли, что объясняется значительным ростом величины чистой прибыли. Это благоприятно характеризует деятельность ООО «Агрофирма Ариант» по формированию финансовых результатов в 2016 г.

Капитал организации – это источник финансирования финансово-хозяйственной деятельности. Величина совокупного капитала организации, как отмечалось выше, отражается в пассиве Бухгалтерского баланса. По источникам формирования капитал организации делится на собственный и заемный. В состав собственного капитала входит: уставный, добавочный, резервный, нераспределенная прибыль, амортизационный фонд. В состав заемных средств входят кредиты и ссуды банков, средства, вырученные от продажи облигаций, краткосрочная кредиторская задолженность.

В форме № 3 «Отчет об изменениях капитала» (Приложение Г) отражается информация о состоянии и движении собственного капитала организации.

Для анализа и обоснования оптимальной структуры средств финансирования целесообразно использовать следующую классификацию подразделения собственного капитала:

- внешние (за счет эмиссии акций) источники средств
- внутренние (за счет части прибыли) источники средств;
- кредиты банков, займы прочих организаций, средства, поступающие за счет выпуска корпоративных облигаций, бюджетные ассигнования и пр.

Все это позволяет аналитикам учесть специфические цели, стоящие отдельно перед собственниками организации и ее кредиторами.

Для анализа структуры и динамики источников средств (капитала) организации составляем табл. (2.8):

Таблица 2.8 – Анализ динамики источников средств организации ООО «Агрофирма Ариант»

Источники средств финансирования	На начало периода		На конец периода		Отклонения		Темп прироста (± %)
	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма тыс. руб.	Удельный вес, %	
1. Собственные средства финансирования	9 744 121	68,5	10 858 229	62,6	1 114 108	-5,9	11,4
В том числе 1.1 внутренние источники	7 350 597	51,6	7 400 000	42,7	49 403	-8,9	0,6
1.1.1 Амортизация основных средств	1 240 771	8,7	1 340 411	7,7	99 640	-1	8
1.1.2. Прибыль	2 127 326	15	3 507 632	20,2	1 380 306	5,2	64,8
1.2. Внешние источники	0	0	0	0	0	0	0
2. Заемные источники финансирования	4 484 032	31,5	6 469 841	37,3	1 985 809	5,8	44,2
2.1 Кредиты	3 789 347	26,6	5 685 556	32,8	1 896 209	6,2	50
иные средства	694 285	4,9	784 285	4,5	90 000	-0,4	12,9
Итого средств финансирования	14 228 153	100	17 328 070	100	3 099 917	0	21,8

69

Данные табл. 2.8 показывают, что внутренние источники финансирования финансово-хозяйственной деятельности организации ООО «Агрофирма Ариант» в отчетном периоде увеличились незначительно и их прирост составил 0,6 %. Однако их доля снизилась за отчетный период на 8,9 %. Заемные источники финансирования увеличились в отчетном периоде в основном за счет банковских кредитов, а их доля к общей сумме средств финансирования выросла на 5,8 %. ООО «Агрофирма Ариант» необходимо усилить контроль за своевременностью погашения кредитов банка.

Рассчитаем коэффициенты коэффициентов поступления и выбытия по формулам (2.24) и (2.25) [26 с. 59]:

$$K_{п} = \text{Поступило} / \text{Остаток на конец года}, \quad (2.24)$$

$$K_{в} = \text{Выбыло} / \text{Остаток на конец года}. \quad (2.25)$$

Рассчитаем коэффициенты поступления для ООО «Агрофирма Ариант» за 2015, 2016 год.

$$K_{п}(2015) = 26\,788\,024 / 10\,858\,229 = 2,467;$$

$$K_{п}(2016) = 28\,060\,138 / 11\,482\,921 = 2,443.$$

Рассчитаем коэффициенты выбытия для ООО «Агрофирма Ариант» за 2015, 2016 год.

$$K_{в}(2015) = 26\,769\,414 / 10\,858\,229 = 2,465;$$

$$K_{в}(2016) = 28\,039\,792 / 11\,482\,921 = 2,441.$$

Рассчитаем степень обновления производственных фондов в ООО «Агрофирма Ариант», для этого найдем отношение стоимости выбывших основных средств в течение года к стоимости основных средств, поступивших в течение года. Коэффициент интенсивности обновления (2.26) [26 с. 68]:

$$K_{инт} = В / П, \quad (2.26)$$

где В – стоимость выбывших основных средств в течение года;

П – стоимость основных средств, поступивших в течение года.

Рассчитаем этот коэффициент для ООО «Агрофирма Ариант» на 2015, 2016 года по представленной выше формуле (2.26).

$$K_{инт}(2015) = 2,465 / 2,467 = 0,98;$$

$$K_{инт}(2016) = 2,441 / 2,443 = 0,98.$$

Коэффициент интенсивности обновления – меньше 1, что говорит о расширении производства [26 с. 69].

Обратим внимание на соотношение коэффициентов поступления и выбытия. Значения коэффициентов поступления превышают значения коэффициента выбытия, значит, в ООО «Агрофирма Ариант» идет процесс наращивания собственного капитала.

2.3 Рекомендации по улучшению финансового состояния ООО «Агрофирма Ариант»

Опираясь на выполненный анализ, необходимо порекомендовать предприятию ООО «Агрофирма Ариант» обратить внимание на финансовый риск вызванный недостатком оборотных активов для погашения текущих (краткосрочных) обязательств.

Общую оценку платежеспособности дает коэффициент текущей ликвидности. На ООО «Агрофирма Ариант» коэффициент текущей ликвидности на конец 2016 года равен 1,4, при его значении на начало года 1,2. То есть это значение свидетельствует о недостаточной общей обеспеченности предприятия оборотными средствами. Рассчитывая коэффициент восстановления платежеспособности на 2016 г., мы пришли к выводу, что у предприятия нет реальной возможности восстановить свою платежеспособность за счет собственных средств. В таких случаях принимается решение о признании структуры баланса неудовлетворительной, а предприятие относительно – неплатежеспособным [29 с. 67]. Однако, в то же время остальные показатели ликвидности, характеризующие платежеспособность предприятия ООО «Агрофирма Ариант», находятся в пределах нормы, кроме того наблюдается их незначительное повышение.

Если ООО «Агрофирма Ариант» возьмет в банке долгосрочный ссуду в размере 2 000 000 тыс. руб., то это существенным образом отразится на платежеспособности предприятия. Денежные средства и сумма оборотных активов увеличатся соответственно на 2 000 000 тыс. руб. Рассчитаем и приведем в табличной форме (2.9) коэффициенты, характеризующих платеже-

способность, если сумма оборотных активов увеличится на 2 000 000 тыс. руб.

$$K_{тл}(Пр.) = 16\,091\,805 / 10\,031\,800 = 1,6;$$

$$K_{бл}(Пр.) = (7\,518\,144 + 18\,515 + 3\,480\,895) / 10\,031\,800 = 1,1;$$

$$K_{ал}(Пр.) = 3\,480\,895 + 18\,515 / 10\,031\,800 = 0,34.$$

Таблица 2.9 – Прогнозные коэффициенты

Наименование показателя	Норма	Данные на конец 2016 года	Прогнозное значение	Изменение
Коэффициент текущей (общей) ликвидности	не менее 1,5	1,4	1,6	0,2
Коэффициент быстрой ликвидности	не менее 0,9	0,75	1,1	0,35
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15 и более	0,17	0,34	0,17

Из таблицы 2.9 видно, что все показатели ликвидности оказались чуть выше нормативного значения, что свидетельствует о благоприятной тенденции.

Из расчетов видно, что ООО «Агрофирма Ариант» сможет покрыть 100 % обязательств в порядке их срочности, т.к. показатели ликвидности демонстрируют повышение платежеспособности.

То, что показатели, характеризующие платежеспособность, находились на уровне ниже нормы, объясняется, в основном, наличием у предприятия значительной суммы заемных средств и кредиторской задолженности. Это говорит о том, что на предприятии не очень хорошо организовано управление погашений обязательств, скорость оборота которых происходит очень медленными темпами.

Для решения сложившейся ситуации, предприятию необходимо четко структурировать все долги по срокам выплаты и стараться выплачивать их в порядке очередности.

Погашение части кредиторской задолженности можно осуществить за счет имеющейся на ООО «Агрофирма Ариант» суммы дебиторской задолженности, которая на конец 2016 года составляет 7 518 144 тыс. руб.

В связи с дефицитом денежных средств ООО «Агрофирма Ариант» необходимо выработать новую политику предоставления кредитов и управления дебиторской задолженностью.

Управление дебиторской задолженностью предполагает:

- контроль расчетов с дебиторами по отсроченной или просроченной задолженности;
- задание условий продажи, обеспечивающих гарантийное поступление денежных средств;
- оценка реальной стоимости существующей дебиторской задолженности;
- постоянный контроль за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностей;
- рассмотреть применение факторинга при работе с проверенными дебиторами, для обеспечения непрерывного пополнения оборотных средств компании пропорционально росту продаж.

Не смотря на это, предприятие испытывает некоторую потребность в оборотных средствах. Такое положение на предприятии сложилось из-за замораживания части оборотных средств в виде запасов (готовой продукции и товаров для перепродажи) (36 %). За отчетный период предприятие не только не смогло уменьшить остатки готовой продукции на складах, но и произошло их увеличение почти в 2 раза. Причинами такого положения являются проблемы со сбытом, которые обусловлены жесткой конкуренцией на рынке данного товара.

Для решения сложившейся ситуации необходимо четко изучить рынок своего товара, возможности создания новых каналов сбыта продукции, повышения конкурентоспособности продукции за счет увеличения качества

или снижения цены, изучение спроса потребителей, расширение ассортимента продукции.

Рассмотрим объем производства ООО «Агрофирма Ариант» который зависит от финансово-хозяйственных возможностей предприятия и спроса на продукцию, который определяется исходя из возможностей сильных и слабых сторон компании. Для совершенствования финансово-хозяйственной деятельности необходимо учитывать сильные стороны и направить деятельность на уменьшение слабых сторон компании.

Себестоимость продукции – важнейший показатель работы предприятия. В последние годы на ООО «Агрофирма Ариант» наблюдается тенденция роста затрат на производство и реализацию продукции. К увеличению себестоимости приводит удорожание стоимости сырья, материалов, топлива, энергии, оборудования, повышение тарифов на транспортные услуги. Увеличивается сумма амортизационных отчислений основных фондов, в т.ч. ввиду их переоценок и введения индексации. Большую роль играет повышение удельного веса заработной платы в структуре затрат. Одновременно повышаются отчисления на социальное и медицинское страхование, пенсионное обеспечение, в фонд занятости населения. Одно из главных условий повышения эффективности работы ООО «Агрофирма Ариант» – снижение себестоимости продукции. Себестоимость изделия может снижаться за счет сокращения условно-постоянных расходов в результате роста объемов производства и реализации.

Предположим, что предприятие сможет добиться снижения себестоимости на 5 %. Попробуем просчитать, на сколько изменится прибыль при прочих равных условиях. Из отчета о финансовых результатах за 2016 год видно что себестоимость выпущенной продукции составила 10 211 014 тыс. руб. Следовательно при 5-ти процентном снижении затрат себестоимость составит 9 700 463,3 тыс. руб., получим валовую прибыль – 7 037 896,7 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы, а также проценты к уплате и прочие расходы примем за постоянную величину – 3 730 144 тыс. руб. Таким

образом, в планируемом периоде прибыль от продаж составит 3 307 752,7 тыс. руб., что на 22,8 % больше чем прибыль анализируемого периода. Итак, можно сделать вывод, что при прочих равных условиях 5-ти процентное снижение себестоимости позволит увеличить прибыль на 615 205,7 тыс. руб. или на 22,8 %.

Вывод по разделу два

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно положительное значение:

- уменьшение долгосрочных обязательств за счет уменьшения заемных средств на конец 2016 года
- Стремительный рост чистых активов за год почти в два раза, а за анализируемый период в три раза, а также их превышение в сравнении с уставным капиталом (в 1,2 раза)
- Коэффициент абсолютной ликвидности на конец отчетного периода вошел в пределы нормативного значения
- На момент 2016 года значение выручки выросло по сравнению с началом анализируемого периода в 2 раза
- Предприятие начало приносить прибыль её владельцам
- Значения рентабельности продаж положительно и находится в диапазоне от 38 % до 44 %, что показывает устойчивость и эффективность функционирования производственных фондов
- в отчетном году по сравнению с прошлым годом результативный чистый денежный поток коммерческой организации увеличился на 9 %

Информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Агрофирма Ариант», показывает, что основной доход предприятие получает за счет деятельности в текущих и инвестиционных операциях.

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- на предприятии недостаточно собственных оборотных средств
- неудовлетворительная платежеспособность организации по краткосрочным обязательствам
- пограничное значение финансовой устойчивости предприятия
- недостаточный уровень текущей и быстрой ликвидности

По результатам анализа можно сделать вывод, что у ООО «Агрофирма Ариант» не имеется достаточно высоколиквидных активов для погашения наиболее срочных обязательств. Анализ показал, что наиболее отрицательное влияние на уровень ликвидности предприятия оказало снижение денежных средств, а также рост кредиторской задолженности. Однако в соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств. В данном случае у организации достаточно быстрореализуемых активов для полного погашения среднесрочных и долгосрочных обязательств.

Были разработаны рекомендации для ООО «Агрофирма Ариант» по улучшению финансового состояния. Были найдены слабые места баланса предприятия, а также найден путь повышения быстрой и текущей ликвидности до нормативного уровня. А также было выявлено, что 5-ти процентное снижение себестоимости позволит увеличить прибыль на 22,8 %.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ООО «Агрофирма Ариант» является одним из крупнейших агропромышленных холдингов России, в котором заложены принципы максимальной технологичности и конкурентных преимуществ. Главная цель предприятия в современных условиях – получение максимальной прибыли, что невозможно без эффективного управления капиталом. Поиски резервов для увеличения прибыльности предприятия составляют основную задачу управленца.

Очевидно, что от эффективности управления финансовыми ресурсами и предприятием целиком и полностью зависит результат деятельности предприятия в целом. Если дела на предприятии идут самотеком, а стиль управления в новых рыночных условиях не меняется, то борьба за выживание становится непрерывной.

Делая выводы по первой главе можно выделить основные:

Результативность управления предприятием в значительной степени определяется уровнем его организации и качеством информационного обеспечения. В системе информационного обеспечения особое значение имеют бухгалтерские данные, а отчетность становится основным видом коммуникации, обеспечивающим достоверное представление информации о финансовом состоянии предприятия.

Раз в год компания ООО «Агрофирма Ариант» предоставляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговую (ФНС) и государственную статистику (Росстат).

Основной целью финансового анализа является оценка реального финансового состояния предприятия и сравнение полученных результатов с результатами предыдущих периодов и выявление возможности повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта с помощью рациональной финансовой политики. Результаты такого анализа нужны прежде всего собственникам, а также кредиторам, инвесторам, поставщикам, менеджерам и налоговым службам.

Перед данной работой была поставлена цель – проанализировать финансовое состояние ООО «Агрофирма Ариант», выявить основные проблемы финансовой деятельности, а также разработать пути улучшения финансового состояния фирмы. По результатам проведенного анализа были сделаны следующие выводы:

В ООО «Агрофирма Ариант» основными источниками финансовых ресурсов являются заемные средства, доля которых снизилась за истекший год на 19 % и достигла 51 %. Доля собственных средств, наоборот, повысилась на 18 % и составила 48 %, что говорит о положительной динамике развития предприятия. Показатели, характеризующие платежеспособность, находятся на нормальном уровне, кроме коэффициента текущей и быстрой ликвидности, что объясняется, в основном, наличием у предприятия значительной суммы кредиторской задолженности, которая составила на конец 2016 года 4 927 290 тыс. руб. Также стоит отметить рост прибыли, что свидетельствует об относительном снижении издержек обращения.

Разработаны предложения по повышению эффективности деятельности ООО «Агрофирма Ариант», а именно:

- 1) приведены рекомендации по снижению кредиторской задолженности;
- 2) разработаны предложения для управления дебиторской задолженностью;
- 3) даны в расчетной форме пути повышения показателей платежеспособности, которые находятся на уровне ниже нормы;
- 4) рассмотрена финансовая выгода снижения себестоимости продукции.

В целом на основе проведенного анализа, были сделаны выводы, свидетельствующие о проблемах, связанных, прежде всего, с текущим оперативным управлением на ООО «Агрофирма Ариант». Управлению финансами на предприятии отводится недостаточно внимания. Необходимо организовать службу управления финансами и провести ряд мероприятий по улучшению финансового состояния в соответствии с данными рекомендациями.

Таким образом, задачи решены, цель достигнута.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) Часть первая. Раздел 1 – Общие положения. 1 – 208 с.

2 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения 15.02.2018).

3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/doc_LAW_65496 (дата обращения 17.02.2018).

4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_LAW_31472/ (дата обращения 15.02.2018).

5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н (далее – ПБУ 14/2007). [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/adf2cfd636e9e799777ca5e7c8add8b722dced71/ (дата обращения 18.02.2018).

6 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29112/ (дата обращения 17.02.2018).

7 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Письмо Минфина России от 28.12.2016 г. № 07-04-09/78875.

[Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28711/ (дата обращения 15.02.2018).

8 Федеральный закона от 08.02.1998 г. № 14 – ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29711/ (дата обращения 19.02.2018).

9 Федерального закона от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29124/ (дата обращения 14.02.2018).

10 Налоговый кодекс РФ от 31 июля 1998г. № 146 – ФЗ (часть первая).

11 Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н О формах бухгалтерской отчетности организации. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29412/ (дата обращения 15.02.2018).

12 Приказ Минфина РФ от 28.06.2000 № 60н «Об утверждении методических рекомендаций о порядке формирования бухгалтерской отчетности организации». [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29221/ (дата обращения 17.02.2018).

13 Налоговый кодекс РФ. Часть вторая. От 05.08.2000 г. № 117 – ФЗ / СПС Консультант плюс.

14 Приказ МНС РФ от 26.02.2002 № БГ-3-02/98 «Об утверждении методических рекомендаций по применению 25 Главы «Налог на прибыль организаций» 2-й части НК РФ. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2332/ (дата обращения 14.02.2018).

15 Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации» / СПС Консультант плюс. [Электронный ресурс]. –

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29144/ (дата обращения 18.02.2018).

16 Положения по бухгалтерскому учету 3/2006. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29120/ (дата обращения 17.02.2018).

17 Гражданский кодекс РФ от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ// СЗ РФ. 2006. № 52 (ч. 1). Ст. 5496. 8.

18 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция). [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23101 (дата обращения 19.02.2018).

19 ПБУ 6/01, пункт 21 ПБУ 14/2007. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20031/ (дата обращения 20.02.2018).

20 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Минфина России от 19.11.02 г. № 114н. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29874/ (дата обращения 17.02.2018).

21 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденное приказом Минфина России от 10.12.02 г. № 126. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28152/ (дата обращения 14.02.2018).

22 Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. – М.: Дело и сервис; Издание 3-е, перераб. и доп., 2015. – 272 с.

23 Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. – М.: КноРус, 2015. – 432 с.

- 24 Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов / В.Г. Артеменко. – М.: Омега-Л; Издание 2-е, 2016. – 270 с.
- 25 Аскери, В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности / Аскери и др. – М.: Аскери АССА, 2015. – 865 с.
- 26 Башарин, Г.П. Начала финансовой математики / Г.П. Башарин. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 160 с.
- 27 Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2015. – 224 с.
- 28 Бочаров, В.В. Комплексный финансовый анализ / В.В. Бочаров. – М.: СПб: Питер, 2015. – 432 с.
- 29 Федорова Г.В. Учет и анализ банкротств: учебное пособие.- 2-е изд. стер.- М.: Омега-Л, 2015. с.93.
- 30 Петров, А.В. Бухгалтерский учет резервов на предприятиях общественного питания // Вестник ЮУрГУ, серия «Экономика и менеджмент», выпуск 21 № 9, 2015.
- 31 Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие /Л. В. Донцова, Н.А. Никифорова. Изд-во «Дело и Сервис», 2015. 336 с.
- 32 Карлин, М.Т. Анализ финансовых отчетов (на основе GAAP) / Карлин Макмин Томас; Альберт. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 445 с.
- 33 Крутякова, Т.Л. Годовой отчет 2015 / Т.Л. Крутякова. – М.: Айси Групп, 2013. – 340 с.
- 34 Лукинова, Е.А. Бухгалтерский баланс: порядок оценки / Е.А. Лукинова// Российское предпринимательство. – 2015. – № 8 (32). – С. 32–37.
- 35 Машинистова, Г.Е. Бухгалтерский финансовый учет / Г.Е. Машинистова. – М.: Эксмо, 2017. – 416 с.
- 36 Морозова, Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности / Ж.А. Морозова. – М.: Бератор-Пресс, 2017. – 256 с.

37 Перло, В. Империя финансовых магнатов / В. Перло. - М.: Иностранная литература, 2017. – 541 с.

38 Проблемы предприятий общественного питания как отрасли малого бизнеса / Торгово-экономические проблемы регионального бизнес - пространства: сборник материалов X Международной научно-практической конференции, 21 – 23 мая 2015 г. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2015. – 160 с.

39 Тимчев, М.Л. Бухгалтерский баланс и анализ конкурентоспособности предприятия / М.Л. Тимачев// Сборник докладов по итогам международной научно-практической конференции, Москва, 29 марта – 09 апреля 2015 г. / Под общей редакцией проф. Мельникова О.Н. – М.: Креативная экономика, 2015 – 384 с.

40 Четыркин, Е.М. Методы финансовых и коммерческих расчетов / Е.М. Четыркин. – М.: Дело, 2017. – 320 с.

41 Шевелев, А.Е. Неопределенность и риски в современном бухгалтерском учете / А.Е. Шевелев // Вестник ЮУрГУ, серия «Рынок: теория и практика». – 2015. – Вып. 2. – № 1 (56). – С. 7–11.

42 Шевелева, Е.В. Категория налогового обязательства в современном налоговом процессе / Е.В. Шевелева // Вестник Челябинского государственного университета, серия «Экономика», выпуск 25, № 19 (120) 2015. – С.148–154.

43 Шевелева, Е.В. Проблемы формирования бухгалтерской информации о расчетах организации / Шевелева, Е.В // Торгово-экономические проблемы регионального бизнес-пространства: Сборник материалов VI Международной научно-практической конференции (25 марта 2015 г.). – Челябинск: Изд-во ЮУрГУ, 2015. – Том 2. – С. 34–36.

44 Якупов, И.Ф. Изменения в форме бухгалтерского баланса / И. Ф. Якупов // Актуальные вопросы экономики и управления: материалы II междунар. науч. конф. (г. Москва, октябрь 2016 г.). – М.: Буки-Веди, 2016. – С. 94–96.

45 Бухгалтерская отчетность и фин. анализ Ариант-Агро [Электронный ресурс]. – URL: https://www.audit-it.ru/buh_otchet/7449031896_ooo-aria№t-agro/ (дата обращения 15.02.2018).

46 КонсультантПлюс ООО «Агрофирма Ариант» [Электронный ресурс]. – URL:<https://www.cosultat.ru/co№s/cgi/o№li№e.cgi?req=doc;base=EXP;№=554018#06426242699254376> (дата обращения 15.02.2018).

47 О компании ООО «Агрофирма Ариант» [Электронный ресурс]. – URL:<http://aria№t-agro.ru/compa№y/about/> (дата обращения 15.02.2018).

48 Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL:<http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat/ru/statistics/eterprise/> (дата обращения 15.05.2018).

ПРИЛОЖЕНИЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2014–2016 г.

Таблица ПА1 – Бухгалтерская финансовая отчетность за 2015–2016 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2016 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	25	25	22
Основные средства	1150	26 741 241	27 333 252	27 908 987
Финансовые вложения	1170	7 407	8 060	21 056
Прочие внеоборотные активы	1190	2 209 232	1 771 251	1 357 233
Итого по разделу I	1100	28 987 473	29 112 588	29 287 298
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	5 997 124	3 541 819	5 058 914
Дебиторская задолженность	1230	1 001 471	4 811 437	7 518 144
Финансовые вложения	1240	37 000	24 000	18 515
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	891 513	1 080 549	1 480 895
Прочие оборотные активы	1260	6 113	5 874	15 337
Итого по разделу II	1200	7 223 134	7 723 276	8 230 395
БАЛАНС	1600	28 987 473	36 835 864	37 517 693
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	4 315 833	7 350 597	14 750 597
Нераспределенная прибыль / убыток	1370	3 804 641	3 507 632	3 381 574
Итого по разделу III	1300	8 120 474	10 858 229	18 132 171
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	20 145 744	16 581 974	9 353 722
Итого по разделу IV	1400	20 145 744	16 581 974	9 353 722
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	5 811 481	5 466 547	4 911 045
Кредиторская задолженность	1520	1 449 836	3 736 277	4 927 290
Оценочные обязательства	1540	190 117	192 837	193 465
Итого по разделу V	1500	7 451 317	9 395 661	10 031 800
БАЛАНС	1700	35 479 843	36 835 864	37 517 693

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2015–2016 г.

Таблица ПБ1 – Отчет о финансовых результатах за 2015–2016 г.

Наименование показателя	Код строки	За 2014 год	За 2015 год	За 2016 год
Выручка				
Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.	2110	9 798 811	11 581 090	14 738 360
Себестоимость продаж	2120	(6 178 911)	(7 568 210)	(10 211 014)
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 418 553	5 012 880	6 527 346
Коммерческие расходы	2210	(1 623 716)	(1 898 167)	(2 589 483)
Управленческие расходы	2220	(391 318)	(422 166)	(477 963)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 233 121	1 459 900	2 692 547
Проценты к получению	2320	55 127	48 379	8 622
Проценты к уплате	2330	(1 791 446)	(1 951 915)	(2 125 519)
Прочие доходы	2340	1 201 463	1 207 144	1 193 637
Прочие расходы	2350	(723 500)	(674 097)	(662 698)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(167 127)	(126 058)	322 058
Чистая прибыль (убыток)	2400	(167 127)	(126 058)	322 058

ПРИЛОЖЕНИЕ В
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2016 г.

Таблица ПВ1 – Отчет о движении денежных средств за 2016 г.

Наименование показателя	Код строки	За 2016 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	4110	14 362 446
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	13 572 532
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 629
от перепродажи финансовых вложений	4113	0
прочие поступления	4119	784 285
Платежи - всего	4120	(14 124 314)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 934 954)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 938 452)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 214 458)
налога на прибыль организаций	4124	(0)
прочие платежи	4129	(1 036 450)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	238 132
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	4210	612 136
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	444 269
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	125 422
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	41 879
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	566
прочие поступления	4219	0
Платежи - всего	4220	(498 976)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(430 870)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(20 106)

Окончание таблица ПВ1

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(48 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	113 160
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	4310	13 085 556
в том числе:		
получение кредитов и займов	4311	5 685 556
денежных вкладов собственников (участников)	4312	7 400 000
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0
прочие поступления	4319	0
Платежи - всего	4320	(13 416 502)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(13 416 502)
прочие платежи	4329	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-330 946
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	20 346
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	0
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	0
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0