

Министерство науки и высшего образования 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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

_____ И.И. Просвирина
«__» _____ 2020 г.

УЧЁТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
(НА ПРИМЕРЕ ООО «РЕКОНПРОЕКТ»)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
ЮУрГУ–38.03.01.2020.301/71.ВКР

Руководитель ВКР, доцент

_____ Ю.В. Маркина
_____ 2020 г.

Автор ВКР, студент группы ЭУ-441

_____ Н.И. Брюхов
_____ 2020 г.

Нормоконтролер, доцент

_____ Л.Л. Зайончик
_____ 2020 г.

Челябинск 2020

РЕФЕРАТ

Брюхов, Н.И. Учёт финансовых результатов (на примере ООО «Реконпроект»). – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ-441, 2020. – 71 с., 22 табл., библиогр. список – 51 наим., 3 прил.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Реконпроект».

Предмет исследования – учёт финансовых результатов в ООО «Реконпроект».

Цель выпускной квалификационной работы – разработка мероприятий, направленных на совершенствование учета финансовых результатов в ООО «Реконпроект».

В первом разделе проводится оценка организации учета финансовых результатов в ООО «Реконпроект».

Во втором разделе осуществляется разработка путей совершенствования учета финансовых результатов в ООО «Реконпроект».

Результаты выпускной квалификационной работы могут быть использованы в работе бухгалтерской службы ООО «Реконпроект» и аналогичных предприятий в целях совершенствования участка по учету финансовых результатов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1 АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ООО «РЕКОНПРОЕКТ».....	7
1.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Реконпроект»	7
1.2 Бухгалтерский учет и основные методы анализа финансовой деятельности ООО «Реконпроект»	13
1.3 Анализ структуры и динамики изменения финансовых результатов деятельности ООО «Реконпроект».....	28
Выводы по разделу один	38
2 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РЕКОНПРОЕКТ»	39
2.1 Постановка проблем, выявленных при анализе финансовой деятельности ООО «Реконпроект»	39
2.2 Рекомендации по улучшению эффективности финансовой деятельности ООО «Реконпроект»	46
Выводы по разделу два.....	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	57
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	61
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	67
ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗА 2019 ГОД	67
ПРИЛОЖЕНИЕ Б ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2019 ГОД	70
ПРИЛОЖЕНИЕ В ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2018 ГОД....	71

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в условиях рыночной экономики современным предприятиям требуется постоянно вести работу по учету, планированию и анализу своего финансового результата.

Финансовый результат хозяйственного общества является основным показателем финансово-хозяйственной деятельности, который представляет собой прирост (уменьшение) стоимости собственного капитала организации за отчетный период. Поэтому одной из актуальных задач современного этапа развития хозяйствующего субъекта является овладение руководителями и финансовыми менеджерами современными методами эффективного управления формированием доходов, расходов и прибыли в процессе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. Грамотное, эффективное управление формированием прибыли предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно-методических систем информационного обеспечения процесса управления, знание основных механизмов формирования прибыли, использования современных методов ее анализа и контроля.

Финансово-экономические показатели российских организаций в последнее время имеют тенденцию снижения, их анализ показывает, что это связано с недостатком профессионализма и системным подходом к управлению финансами, что в свою очередь приводит к нулевой результативности используемых методов и потере имеющихся финансовых ресурсов. Ведь управление предприятием в основном заключается в умении рационально распоряжаться различными ресурсами предприятия, проводить внутреннюю оценку состояния и прогнозировать его развитие с точки зрения выполнения свойственных ему производственных функций.

В бухгалтерском учете порядок учета финансовых результатов является одним из важнейших вопросов. От того, насколько правильно бухгалтер ведет учет финансовых результатов, определяет направление их использования и отражает на счетах бухгалтерского учета, зависит множество факторов, определяющих суще-

ствование предприятия в рыночной инфраструктуре и его деловую репутацию. Очень важно, чтобы в бухгалтерском учете и отчетности были достоверно отражены все хозяйственные операции предприятия, учтены все доходы и расходы, формирующие финансовый результат.

В финансовых результатах деятельности предприятия отражается степень использования предприятия всех производственных ресурсов (материальных, технических, трудовых). Поэтому одной из основных функций финансовых результатов является оценка эффективности деятельности предприятия. Кроме этого, финансовые результаты является одним из основных источников финансовых ресурсов предприятия; наконец, она выступает как основной стимул улучшения деятельности предприятия.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность ООО «Реконпроект».

Предмет исследования – учет финансовых результатов предприятия.

Цель исследования – разработать мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов ООО «Реконпроект».

Для достижения поставленной цели в работе должны быть решены следующие задачи:

- исследовать особенности учета финансовых результатов ООО «Реконпроект»;
- провести анализ финансовых результатов ООО «Реконпроект»;
- разработать мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов ООО «Реконпроект».

При проведении исследования были использованы следующие методы исследования:

- анализ существующей источниковой базы по рассматриваемой проблематике (метод научного анализа);
- обобщение и синтез точек зрения, представленных в источниковой базе (метод научного синтеза и обобщения).

Теоретико-методологическую базу исследования составили четыре группы источников. К первой отнесены авторские издания по исследуемой проблематике. Ко второй отнесены учебная литература (учебники и учебные пособия, справочная и энциклопедическая литература). К третьей отнесены научные статьи в периодических журналах по исследуемой проблематике. И к четвертой отнесены специализированные веб-сайты.

Информационная база исследования состоит из финансовой отчетности ООО «Реконпроект».

Результаты выпускной квалификационной работы могут быть использованы в работе бухгалтерской службы ООО «Реконпроект» и аналогичных предприятий в целях совершенствования участка по учету финансовых результатов.

1 АНАЛИЗ СИСТЕМЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ООО «РЕКОНПРОЕКТ»

1.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Реконпроект»

ООО «Реконпроект» является коммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Общество является юридическим лицом и действует на основании законодательства РФ и устава. Общие сведения об обществе представлены на рисунке 1.

🔍 Общая информация	
Статус	Действующее, 17 лет
ОГРН	1037403863496
ИНН	7453096568
Постановка на учет	16 ноября 2010 года, Инспекция Федеральной налоговой службы по Курчатовскому району г. Челябинска
Вид деятельности	Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта
Регион	г. Челябинск, Челябинская область
ОПФ	Общества с ограниченной ответственностью
Форма собственности	Частная собственность
Директор	Фартыгина Ирина Владимировна
Уставный капитал	33.000 руб.

✉ Телефоны и другие контакты	
Регион	г. Челябинск, Челябинская область, Россия
Адрес	454138, Челябинская область, г. Челябинск, проспект Победы, дом 290, неж.пом. 25 неж.пом. 62
Телефоны	+7 (35177) 0-74-13, +7 (3512) 83-10-11
Email	rekon2@yandex.ru

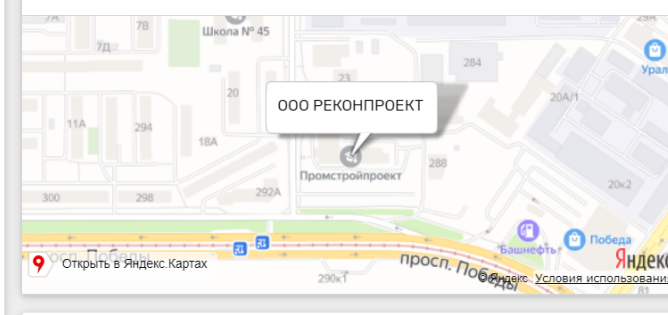
A map from Yandex Maps showing the location of ООО РЕКОНПРОЕКТ. The map is centered on the intersection of Prospekt Pobedy and Kurchatovskiy District. A red pin marks the location of the company, with a callout box containing the text 'ООО РЕКОНПРОЕКТ'. Surrounding streets include Prospekt Pobedy, Kurchatovskiy District, and others. Landmarks like 'Школа № 45' and 'Промстройпроект' are also visible.

Рисунок 1 – Общие сведения о ООО «Реконпроект»

Предметом деятельности общества является насыщение потребительского рынка товарами и услугами. Общество в установленном законом порядке осуществляет основной вид деятельности: строительство жилых и нежилых зданий. Также, может осуществлять прочие виды деятельности, среди которых:

- разработка строительных проектов;
- строительство водных сооружений;

- строительство коммунальных объектов для обеспечения электроэнергией и телекоммуникациями;
- строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- производство электромонтажных работ;
- подготовка строительной площадки.

ООО «Реконпроект» - динамично развивающаяся компания, обеспечивающая выполнение самых различных видов работ - от проектирования до строительства и эксплуатации объектов. Поддерживать высокие темпы строительства позволяют опыт и высокий профессионализм сотрудников.

В ООО «Реконпроект», как и в любой другой организации совместной деятельности людей по достижению ими целей, имеет место организационная культура.

Схема организационной структуры представлена на рисунке 2.

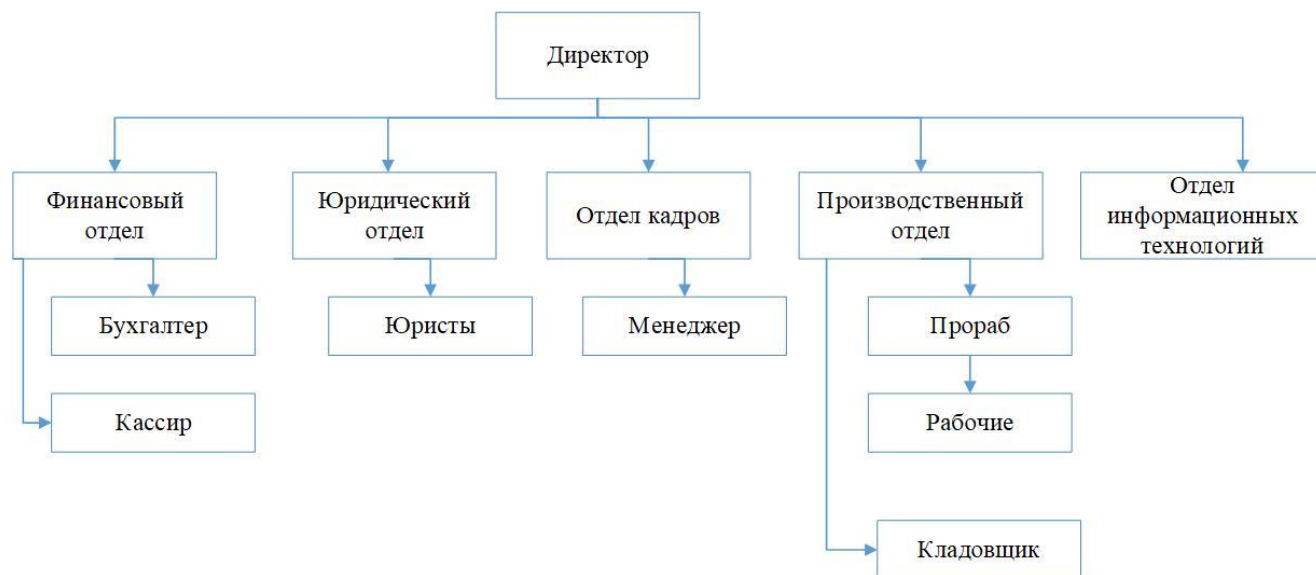


Рисунок 2 – Организационная структура предприятия

Организационная структура предприятия линейно-функциональная. Ее преимущество: четкое распределение труда в управлении, компетентность принимаемых решений, стабильность организации. Линейно-функциональная структура

эффективна при решении повторяющихся, неизменных в течение длительного времени задач.

Управление предприятием организовано по функциональному признаку. Общее руководство деятельностью предприятия осуществляет директор через заместителей.

Директору непосредственно подчиняются все заместители и часть руководителей подразделений компании. Директор организует всю работу и несет полную ответственность за состояние и деятельность организации. Директор представляет ООО «Реконпроект» во всех учреждениях и организациях, распоряжается имуществом, заключает договора, издает приказы по объединению в соответствии с установленными полномочиями.

Заместитель генерального директора по производству осуществляет общее руководство производственно-хозяйственной деятельностью производства и возглавляет производственный отдел. Обеспечивает выполнение подчиненными подразделениями осмотр помещений ООО «Реконпроект». Разрабатывает мероприятия по исполнению производственных бизнес-процессов, соблюдению технологии оказания услуг и выполнения работ, по совершенствованию механизации и автоматизации необходимых бизнес-процессов. Контролирует в ООО «Реконпроект» организацию и проведение работ в вверенных ему структурных подразделениях в соответствии с утвержденными технологическими регламентами, алгоритмическими картами, техническими схемами, обеспечивает технически правильную эксплуатацию строительного оборудования и других видов основных средств, находящихся в его распоряжении, безопасные и здоровые условия исполнения бизнес-процесса, а также своевременное предоставление льгот по условиям труда сотрудниками ООО «Реконпроект».

Заместитель директора по экономике - главный бухгалтер – осуществляет учет средств и хозяйственных операций с материальными и денежными ресурсами, устанавливает результаты финансово-хозяйственной деятельности, осуществляет контроль за правильностью использования, как средств федерального бюджета,

так и средств, получаемых от осуществления внебюджетной деятельности; осуществляет контроль за сохранностью собственности; за рациональным использованием материальных, трудовых и денежных ресурсов; за состоянием расчетов с физическими и юридическими лицами. В его ведении находятся: два бухгалтера, экономист и кассир.

В функции главного инженера включаются: обеспечение необходимого уровня технологического регламента бизнес-процессов и разработка мер, направленных на его постоянный рост, обеспечение постоянного улучшения исполнения операций бизнес-процессов и роста производительности труда, снижение стоимости ресурсов, используемых в текущей деятельности ООО «Реконпроект», при обеспечении рационального их использования, соблюдение и контроль качества услуг и работ, а также обеспечение конкурентоспособности производимой продукции, работ или услуг, соответствие выполняемых услуг действующим госстандартам, техусловиям и требованиям технической эстетики, а также их надежность и долговечность.

Прораб обеспечивает эффективность проектных решений, своевременную и качественную подготовку производственных процессов, техническую эксплуатацию, ремонт и модернизацию оборудования, достижение высокого качества оказываемых услуг. Осуществляет контроль за соблюдением проектной, конструкторской и технологической дисциплины, правил и норм по охране труда, технике безопасности, производственной санитарии и пожарной безопасности, требований природоохранных, санитарных органов, а также органов, осуществляющих технический надзор. Обеспечивает своевременную подготовку технической документации (чертежей, спецификаций, технических условий, технологических карт).

В обязанности юрисконсульта входит организация работы юридического отдела и отдела договоров. В работу отдела входит юридическое оформление документации, консультирование, представление организации в арбитражном и гражданском судах. Разрабатывает проекты договоров, соглашений, контрактов и т.п.,

локальные нормативные акты, регулирующие деятельность структурных подразделений, организует поиск потенциальных покупателей, рекламные кампании, исследования рынков сбыта, снабжение организации материально-производственными запасами.

Отдел кадров осуществляет прием на работу, увольнение работников, обучение и повышение квалификации рабочих и специалистов.

Таким образом, сформированная организационная структура ООО «Реконпроект» обеспечивает эффективную реализацию функций предприятия в целом. Основные экономические показатели деятельности ООО «Реконпроект» представлены в таблице 1

Таблица 1 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Реконпроект»

Показатели	Значение			Абсолютный прирост		Темп роста, %	
	2017	2018	2019	2019/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017	2019/ 2018
Выручка, тыс. руб.	17 520	19 575	34 321	16 801	14 746	195,90	175,33
Затраты, тыс. руб.	10 837	10 840	17 398	6 561	6 558	160,54	160,50
Чистая прибыль, тыс. руб.	4 004	7 536	14 755	10 751	7 219	368,51	195,79
Основные средства, тыс. руб.	0	0	1 106	1 106	1 106		
Собственный капитал, тыс. руб.	3 114	1 650	3 405	291	1 755	109,34	206,36
Средняя численность сотрудников за год, чел	25	25	47	22	22	148,00	148,00
Фондоотдача			31,03	31,03	31,03		
Средняя стоимость оборотных средств в отчетном периоде, тыс. руб.	8 991	7 419	7 634	-1 357	215	84,91	102,90
Оборачиваемость оборотного капитала, тыс. руб.	1,95	2,64	4,50	3	1,85	230,72	170,39
Время оборота, дни	187,31	138,34	81,19	-106	-57,15	43,34	58,69
Рентабельность продаж, проценты	22,85	38,50	42,99	20	4,49		
Производительность труда, тыс. руб./чел	690	783	730,23	93	-52,77	113,47	93,26
Средняя заработная плата, тыс. руб.	18,33	19,12	22,13	4	3,00	120,74	115,70
Активы предприятия, тыс. руб.	8 991	7 419	8 740	-251	1 321	97,21	117,81
Рентабельность активов, проценты	44,53	101,58	168,82	124	67,24		

Анализируя основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Реконпроект» в 2017-2019 годах можно сделать следующие выводы. На предприятии наблюдается рост основных финансовых показателей. Так выручка в 2019 году составляет 34321 тыс. руб., что выше уровня 2017 года на 195,9 %. Более медленными темпами растут затраты предприятия. Темп роста затрат к уровню 2017 года составил 160,54 %. Превышение темпов роста выручки над темпами роста затрат способствовало уверенному росту чистой прибыли. Значительный рост чистой прибыли (368,51 % к уровню 2017 года) обеспечил рост всех показателей эффективности текущей деятельности ООО «Реконпроект». Динамика чистой прибыли ООО «Реконпроект» представлена на рисунке 3.

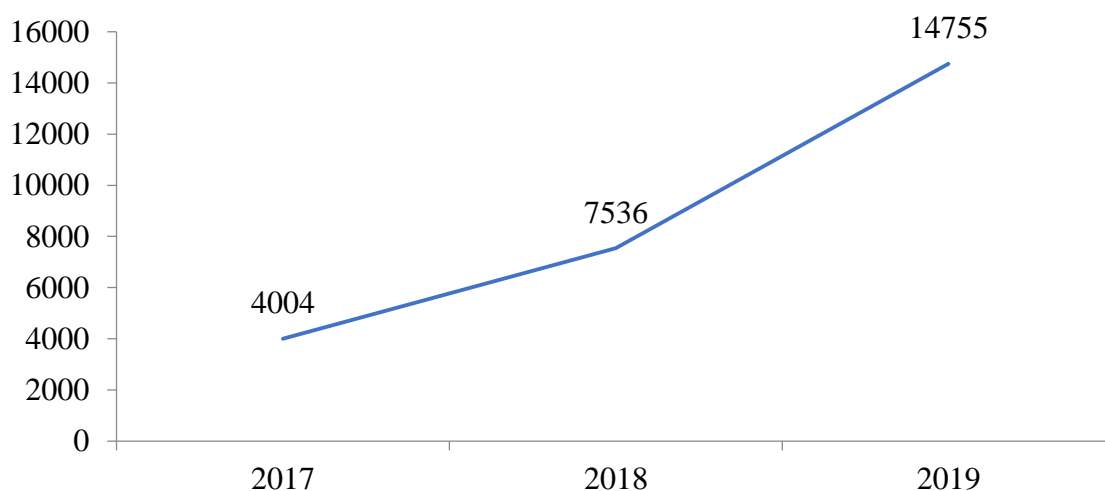


Рисунок 3 – Динамика чистой прибыли ООО «Реконпроект»

В 2019 году были приобретены основные средства и их остаточная стоимость составила 1106 тыс. руб. Абсолютная величина собственного капитала в 2019 году достигла максимального значения в рассматриваемом периоде, составив в 2019 г. 109,3 % от предыдущего отчетного периода, а в сравнении с 2016 г. – 206,36 %.

В 2019 году численность сотрудников ООО «Реконпроект» составила 47 человек, в сравнении с 2017 годов, показатель вырос на 22 человека. Несмотря на рост выручки, производительность труда к уровню 2018 года сократилась на 6,74 %,

при росте оплаты труда на 115,7 %. Это говорит об неэффективной организации труда на фирме.

Оборотный капитал на предприятии в 2019 году составил 7634 тыс. руб., относительно 2017 года оборотные средства сократились на 15,08 %. На сокращение оборотных средств оказало влияние сокращение дебиторской задолженности.

Итак, ООО «Реконпроект» это небольшая строительная фирма, которая успешно развивается в рыночной среде. Анализ за три года показывает поступательное наращивание производственного потенциала. Для того, чтобы не потерять накопленные ресурсы необходим строгий учет финансовых результатов, снижение непроизводительных расходов и себестоимости товаров и услуг.

1.2 Бухгалтерский учет и основные методы анализа финансовой деятельности ООО «Реконпроект»

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «Реконпроект» ведет отдельным структурным подразделением – финансовым отделом, структура которого приведена на рисунке 4.

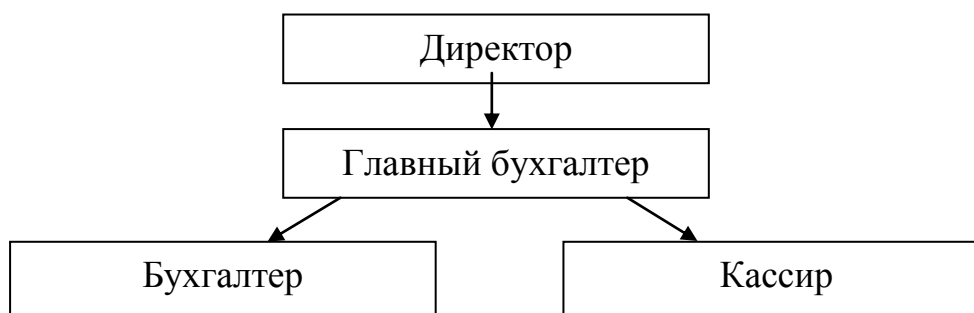


Рисунок 4 – Организационная структура финансового отдела

Финансовый отдел состоит из трех человек. Возглавляет структурное подразделение главный бухгалтер. В его подчинении находятся бухгалтер и кассир. В функции финансового отдела включаются: организация и ведение бухгалтерского учета хозяйственных операций общества, составление управленческой, бухгал-

терской и налоговой отчетности и передача ее в контролирующие органы, разработка учетной политики, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогового учета.

В части бухгалтерского учета финансовых результатов обязанности по учету возложены на главного бухгалтера. Согласно должностным обязанностям, в части учета финансовых результатов, главный бухгалтер осуществляет учет:

- выручки по номенклатурным группам товаров и услуг;
- расходов по обычным видам деятельности в разрезе классификации затрат как по номенклатуре товаров и услуг, так и по функциональному назначению;
- доходов и расходов по прочей деятельности.

Бухгалтерский учет в ООО «Реконпроект» автоматизирован с помощью специализированной программы 1С: Предприятие 8.3. Данная программа позволяет в автоматическом режиме вести учет хозяйственных операций одновременно в трех видах учета: управленческом, бухгалтерском и налоговом. Программное обеспечение своевременно обновляется, что позволяет формировать достоверную бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Главный бухгалтер также осуществляет разработку и внесение изменений в учетную политику. Так как формирование финансового результата целиком и полностью зависит от правильного и своевременного отражения хозяйственных операций, то следует раскрыть основные элементы учетной политики ООО «Реконпроект».

Учетная политика формируется путем выбора одного из допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету способов по конкретному направлению ведения бухгалтерского учета. А именно к способам ведения бухгалтерского учета, принятым при формировании учетной политики организации и подлежащим раскрытию в бухгалтерской отчетности, относятся способы:

- амортизации основных средств и нематериальных активов (НМА);

– оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции.

Особенности учетной политики организации, в части выбора одного из нескольких вариантов допускаемых нормативными актами по бухгалтерскому учету раскрыты в таблице 2.

Таблица 2 – Методологические особенности организации бухгалтерского учета организации

Объект учетной политики	Способы ведения учета	Обоснование	Способ, закрепленный в учетной политике организации
Определение способа начисления амортизации	- линейный; - уменьшаемого остатка; - способ списания по сумме чисел лет срока полезного использования; - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).	п. 18 ПБУ 6/01	Линейный способ
Определение порядка списания приобретенных книг и брошюр и изданий, а также объектов ОС стоимостью не более 40000 руб.	- посредством начисления амортизации согласно выбранному способу; - отражаются на счетах учета МПЗ, погашаются путем списания на расходы на продажу полностью по мере их отпуска в производство или эксплуатацию, дальнейший учет ведется на забалансовых счетах.	п. 18 ПБУ 6/01	Отражаются на счетах учета МПЗ, погашаются путем списания на расходы на продажу полностью по мере их отпуска в производство или эксплуатацию дальнейший учет ведется на забалансовых счетах
Определение порядка учета ремонта ОС	- затраты на ремонт включаются в себестоимость отчетного периода; - затраты на ремонт резервируются; - затраты на ремонт предварительно накапливаются в составе расходов будущих периодов; - создается ремонтный фонд для проведения особо сложного ремонта в течение ряда лет.	п.69 Методических указаний по бухгалтерскому учету ОС	Не отражено

Продолжение таблицы 2

Объект учетной политики	Способы ведения учета	Обоснование	Способ, закрепленный в учетной политике организации
Определение сроков полезного использования НМА (по отдельным группам)	<ul style="list-style-type: none"> - исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объекта; - исходя из ожидаемого срока использования объекта НМА, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). 	П. 17 ПБУ 14/2007	Не отражено
Определение способа начисления амортизации по НМА	<ul style="list-style-type: none"> - линейный способ; - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг); - способ уменьшаемого остатка. 	п. 28 ПБУ 14/2007	Линейный способ
Определение способа отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовки материалов	<ul style="list-style-type: none"> - применение счета 10 «Материалы» с оценкой материалов по фактической себестоимости; - применение счетов 10«Материалы», 15«Заготовление и приобретение МЦ», 16 «Отклонение в стоимости МЦ» с оценкой материалов на счете 10 по учетной цене. 	Инструкция по применению плана счетов	По фактической себестоимости на счете 10
Определение способа списания отпущенных в производство (продажу) МПЗ	<ul style="list-style-type: none"> - по себестоимости каждой единицы; - по средней себестоимости; - по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО). 	п. 16 ПБУ 5/01	По средней себестоимости (взвешенная оценка) как для товаров, так и для материалов
Определение порядка формирования покупной стоимости товаров	<ul style="list-style-type: none"> - затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров; - затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав издержек обращения. 	п.6 и п.13 ПБУ 5/01	Включаются в состав издержек обращения (расходы на продажу)
Определение порядка списания расходов на продажу	<ul style="list-style-type: none"> - полностью в отчетном году их признания в учете; - распределяются между проданными и непроданными товарами (продукцией, работ, услуг). 	п. 9 ПБУ 10/99	Полностью за исключением транспортных расходов распределяемых на остаток товаров

Продолжение таблицы 2

Объект учетной политики	Способы ведения учета	Обоснование	Способ, закрепленный в учетной политике организации
Порядок создания резервов предстоящих расходов и платежей	<ul style="list-style-type: none"> - организация создает резервы; - организация не создает резервы. 	п.72 Положения по ведению бухгалтерского учета	Резервы не создаются
Определение порядка списания расходов будущих периодов	<ul style="list-style-type: none"> - равномерно в периоде, к которому относятся; - пропорционально объему выпущенной продукции; - иным способом, например, пропорционально выручке от продаж. 	п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности	Равномерно в течение срока использования объектов
Порядок создания резервов по сомнительным долгам	<ul style="list-style-type: none"> - путем создания резерва по сомнительным долгам; - без создания резерва по сомнительным долгам. 	п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета	Резервы не создаются
Перевод долгосрочной задолженности по заемным средствам в краткосрочную задолженность	<ul style="list-style-type: none"> - переводится; - не переводится до истечения срока действия договора. 	п.6 ПБУ 15/2008	Переводится
Отражение дополнительных расходов на обслуживание заемных средств	<ul style="list-style-type: none"> - в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены; - как дебиторская задолженность с последующим отнесением ее суммы в состав прочих расходов в течение срока погашения заемных обязательств. 	п.19 и п.20 ПБУ 15/2008	В составе прочих расходов в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы
Определение способа оценки при выбытии стоимости финансовых вложений	<ul style="list-style-type: none"> - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; - по средней первоначальной стоимости; - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений. 	п. 26 ПБУ 19/02	По первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

Объект учетной политики	Способы ведения учета	Обоснование	Способ, закрепленный в учетной политике организации
Определение порядка отражения первоначальной стоимости финансовых вложений, таких, как ценные бумаги (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу)	<ul style="list-style-type: none"> - признаются в первоначальной стоимости в сумме фактических затрат на их приобретение; - признаются прочими расходами. 	п. 8, п. 9, п. 11 ПБУ 19/02	На счете 91 в составе прочих расходов

Учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов, имущества, показателей финансового состояния организации. Она является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды.

В учетной политике ООО «Реконпроект» утверждены организационные и методические аспекты ведения бухгалтерского учета. Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы минус расходы.

В ООО «Реконпроект» доходами предприятия признается выручка от продажи продукции, выполнении строительных работ и услуг. В ООО «Реконпроект» при согласовании объема работ перед началом исполнения услуг в обязательном порядке оформляется договор подряда. После окончания работ, факт приемки работ оформляется документом, предусмотренным в типовой конфигурации 1С: Пред-

приятие актом выполненных работ. Так как предприятие находится на упрощенной системе налогообложения счет-фактура обычно не выписывается, однако по требованию заказчика такой документ может быть оформлен. Кроме того, обязательным документом при расчете с заказчиком оформляется счет на оплату, в котором указываются банковские реквизиты и сумма к оплате. Бухгалтерские записи учета доходов от обычных видов деятельности ООО «Реконпроект» представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Бухгалтерские записи учета доходов от обычных видов деятельности ООО «Реконпроект»

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Документ	Сумма, руб.	Корреспонденция бухгалтерских счетов	
				Дебет счета	Кредит счета
1	Поступила оплата за продукцию и СМР	Отчет кассира от 15.03.2020 № 75	15 271	50 «Касса»	90/1 «Выручка»
3	Поступила оплата от покупателей на расчетный счет организации от покупателей	Платежное поручение №128 от 17.03.2020	19 050	51 «Расчетный счет»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
4	Отражена выручка, от покупателей поступившая по договорам продаж	Счет-фактура, № 55 от 25.03.2020 накладная	19 050	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90/1»Выручка»

В ООО «Реконпроект» доходы по обычным видам деятельности отражаются на синтетическом счете 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка», на основании выданных счетов-фактур при реализации юридическим лицам и кассовых чеков при продаже за наличный расчет.

К счету 90 субсчет 20 открыты субсчета второго порядка в разрезе обычных видов деятельности, которые утверждены рабочим планом счетов. В течение 2018 года накопительные обороты по субсчетам счета 90 составили: величина оборота по субсчету 90-1 – 34 321 тыс. руб.

Налоговый учет доходов ведется параллельно бухгалтерскому. Сравнение доходов ООО «Реконпроект» признаваемых в целях бухгалтерского и налогового учета представлено в таблице 4.

Таблица 4 – Сравнение доходов ООО «Реконпроект» признаваемых в целях бухгалтерского и налогового учета

№ п/п	Операция дохода	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Расхождение	Документ
1	Выручка от реализации товаров и выполненных работ	28 141	28 141	0	Бухгалтерская справка № 2 от 28.02.2020
2	Послепродажное обслуживание	6 180	6 180	0	Бухгалтерская справка № 2 от 28.02.2020
3	Всего доходов	34 321	34 321	0	Бухгалтерская справка № 2 от 28.02.2020

Как видно из таблицы 4, на предприятии все полученных доходы признаются в целях налогообложения.

Синтетический учет расходов организации, в соответствии с Планом счетов, ведут на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». По дебету указанных счетов собираются все затраты организации ООО «Реконпроект», а по кредиту осуществляется их списание. Дебетовое сальдо по счету 20 «Основное производство» означает наличие незавершенного производства на конец месяца.

Расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу» в течение месяца, полностью списываются по его окончанию в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-8 «Коммерческие расходы» без распределения по видам деятельности. Аналогично списываются расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Счетом учета общехозяйственных расходов является субсчет 90-7 «Управленческие расходы»

Так как ООО «Реконпроект» выполняет строительно-монтажные работы, себестоимость работ определяется по каждому объекту затрат. При этом если работы по объекту завершены в текущем месяце, то суммы, учтенные на счете 20 «Основное производство», списываются в дебет 90-2 «Себестоимость услуг, работ» в соответствующий субсчет второго порядка по видам деятельности.

Приемо-сдаточные накладные, акты выполненных работ, ведомости учета материалов служат основанием для принятия к учету расходов по выполненным работам. В ООО «Реконпроект» применяются формы документов, предусмотренные в программе 1:С Предприятие.

Алгоритм закрытия счета 90 «Продажи» предусматривает наличие нескольких этапов. На первом этапе происходит подсчет величины оборотов по каждому субсчету за отчетный месяц. Согласно бухгалтерским правилам все субсчета по счету 90 «Продажи» закрываются на счет 90-9 «Прибыль (убыток) от операционной деятельности». На рисунке 4 представлен алгоритм проведения расчетных операций по закрытию счета 90 «Продажи»

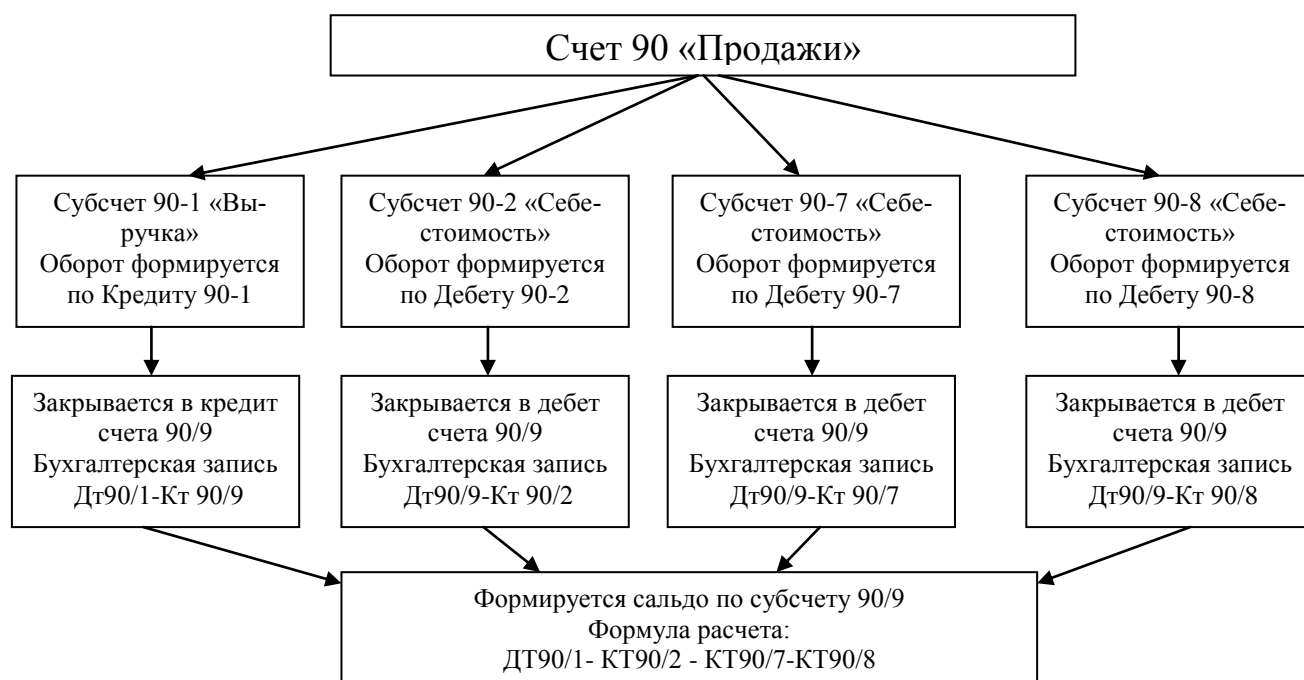


Рисунок 4 – Алгоритм закрытия счета 90 «Продажи»

Величина итогового сальдо по счету 90 «Продажи» в отчетном месяце должно быть равно нулю, а обороты по субсчетам одинаковыми. Итоговое сальдо по субсчету 90-9 «Прибыль (убыток) от операционной деятельности» показывает либо прибыль, либо убыток. Если сальдо дебетовое, то получен убыток, в случае получения сальдо по кредиту – то получена прибыль от текущей деятельности.

По итогам года делается реформация баланса, когда обороты по 90-му и 91-му счету закрываются на счет 99 «Прибыль (убыток)», при этом происходит формирование финансового результата за отчетный год.

В таблице 5 приведен расчет финансового результата от продаж организации.

Таблица 5 – Расчет финансового результата от продаж ООО «Реконпроект»

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция бухгалтерских счетов		Документ
			Дебет счета	Кредит счета	
1	Отражена выручка	34 321	50 «Касса»	90/1 «Выручка»	Оборотная ведомость по счету субсчету 50 за март 2020
3	Отражена себестоимость продукции	12 128	90/2» Себестоимость товаров»	43 «Готовая продукция»	Оборотная ведомость по счету субсчету 90/2 за март 2020
4	Отражены управленческие расходы	3 254	90/7 «Управленческие расходы»	26 «Общехозяйственные расходы»	Оборотная ведомость по счету субсчету 90/7 за март 2020
5	Отражены издержки обращения	2 016	90/8 «Коммерческие расходы»	44 «Издержки обращения»	Оборотная ведомость по счету субсчету 90/8 за март 2020
7	Закрытие оборотов	34 321	90/1 «Выручка»	90/9 «Прибыль (убыток) от продаж»	Оборотная ведомость по счету субсчету 90/1 за март 2020
8		3 254	90/9 «Прибыль (убыток) от продаж»	90/7 «Управленческие расходы»	Оборотная ведомость по счету субсчету 90/9 за март 2020
9		12 128	90/9 «Прибыль (убыток) от продаж»	90/2 «Себестоимость продукции»	Оборотная ведомость по счету субсчету 90/9 за март 2020
10		2 016	90/9 «Прибыль (убыток) от продаж»	90/8 «Коммерческие расходы»	Оборотная ведомость по счету субсчету 90/9 за март 2020
12	Отражена прибыль от продаж на счете 99	16 923	90/9 «Прибыль (убыток) от продаж»	99 «Прибыли и убытки»	Оборотная ведомость по счету субсчету 90/9 за март 2020

Таким образом, субсчета по счету 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании года счет 90 «Продажи» в обязательном порядке закрывается на счет 99 «Прибыли и убытки» и на конец года сальдо не имеет.

На предприятии также имеют место доходы и расходы от прочих операций.

В составе прочих доходов ООО «Реконпроект» учитывается

- курсовые разницы;
- лицензионные платежи – по мере начисления в соответствии с договорами на пользование объектом прав;
- проценты по приобретенным облигациям – за каждый истекший месяц в соответствии с условиями эмиссии облигаций;
- доходы от продажи материалов и основных средств;
- проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате;
- дивиденды (доходы от участия) – по мере объявления;
- финансовый результат от купли-продажи валюты, доходы от продажи ценных бумаг;
- прибыли прошлых лет - по мере их выявления.

Все доходы по прочим операциям находят свое отражение на субсчете 91-1 «Прочие доходы», открытый к счету 91 «Прочие прибыли и убытки». Записи по этому субсчету производятся накопительно в течение отчетного года. За 2019 г. ООО «Реконпроект» были получены прочие доходы в сумме 1 тыс. руб. от выявленных излишек при инвентаризации запасов.

В составе прочих расходов в 2019 году учтены следующие затраты:

- материальная помощь работникам к отпуску в сумме 295 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки и (или) другие санкции, уплаченные контрагентам за нарушение договорных обязательств в сумме 132 тыс. руб.;
- расходы на привлечение персонала по договорам аутсорсинга 794 тыс. руб.

В таблице 6 представлены учетные данные о совершенных хозяйственных операциях. Ежемесячно путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета 91-9 на счет 99. Таким образом, синтетический счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет.

Таблица 6 – Отражение прочих доходов и расходов

№ п/п	Наименование хозяйственной операции	Документ	Сумма, тыс. руб.	Корреспонденция бухгалтерских счетов	
				Дебет счета	Кредит счета
1	Оприходованы ТМЦ, выявлены в результате инвентаризации	Акт результатов инвентаризации от 01.10.2020	1	10 «Запасы»	91/1 «Прочие доходы»
2	Материальная помощь работникам к отпуску	Приказ № 6 от 28.02.2020	15	91/2 «Прочие расходы»	70 «Расходы по оплате труда»
3	Штрафы, пени, неустойки и (или) другие санкции, уплаченные контрагентам за нарушение договорных обязательств	Претензия от ООО «Автоспектр» от 17.02.2020	32	91/2 «Прочие расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
4	Расходы на привлечение персонала по договорам аутсорсинга	Договор гражданско-правового характера № 5 от 10.01.2020	63	91/2»Прочие расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
7	Ежемесячное закрытие оборотов	Бухгалтерская справка от 28.02.2020	1 221	91/9 «Прибыль и убыток от прочих операций»	91/2»Прочие расходы»
8		Бухгалтерская справка от 28.02.2020	1	91/1 «Прочие доходы»	91/9 «Прибыль и убыток от прочих операций»
9	Отражена прибыль от продаж на счете 99	Оборотная ведомость за февраль 2020г.	1 220	99 «Прибыли и убытки»	91/9 «Прибыль и убыток от прочих операций»

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции,

обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» формируется для обеспечения достоверными данными с целью составления отчета о прибылях и убытках. Аналитический учет по счету 99 ведется по каждой статье прибылей и убытков.

Для удобства ведения учета и заполнения отчетности к счету 99 в ООО «Реконпроект» открыты субсчета:

- 1 «Финансовый результат от монтажных работ»;
- 2 «Финансовый результат от прочих видов деятельности»;
- 3 «Расходы, связанные с налогообложением прибыли (дохода)»;
- 4 «Единый налог в связи с применением УСН».

Организация ООО «Реконпроект» является плательщиком Единого налога в связи с применением УСН, уплачиваемого ежегодно в размере 15 % от налогооблагаемой прибыли. Аналитический учет по счету 99 ведется по каждому виду дохода от основной и прочей деятельности. По окончании отчетного года сумма чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумму убытка списывают с кредита счета 99 в дебет счета 84.

Эффективность осуществления предпринимательской деятельности определяется достижением конечного финансового результата, который выступает итогом деятельности экономического субъекта и принятых рисков за рассматриваемый период. Поэтому достижение финансовых результатов как ключевых факторов влияния на финансовое состояние, устойчивое экономическое развитие и платежеспособность организации требуют грамотного экономического анализа. С помощью экономического анализа финансовых результатов изучаются тенденции развития, исследуются факторы, оказывающие влияние на качество продаж и уровень эффективности торговой деятельности.

Аналитическая работа, в основном, проводится посредством применения различных приёмов и способов оценки финансовых показателей [1]. Существуют следующие стандартные методы анализа финансовой отчетности, они представлены на рисунке 5:



Рисунок 5 – Методы анализа финансовой отчетности

Финансовая отчетность организации должна объективно и достоверно представлять ее финансовое положение и отвечать ряду общепризнанных требований, к числу которых относятся уместность (своевременность), достоверность, понятность и сопоставимость.

При анализе финансовых результатов наиболее часто применяют методы горизонтального и вертикального анализа, а также рассчитывают индикаторы, в числителе или знаменателе которых находятся показатели финансовых результатов.

При горизонтальном анализе отчета о финансовых результатах рассчитываются темпы роста и абсолютный прирост. При этом сравниваются показатели отчетного и базисного года. По результатам анализа за определенный промежуток делается вывод о тенденциях показателя.

При вертикальном анализе рассчитывается соотношение показателей финансовых результатов и выручки предприятия. По данным анализа определяется удельный вес статьи в выручке, выраженный в процентах, либо в долях единицы. Сравнивая полученные индикаторы, делается вывод о росте или снижении доли показателя и факторов, повлиявших на развитие данной ситуации. На рисунке 6 представлена система показатели эффективности финансовых результатов и формулы их расчета.

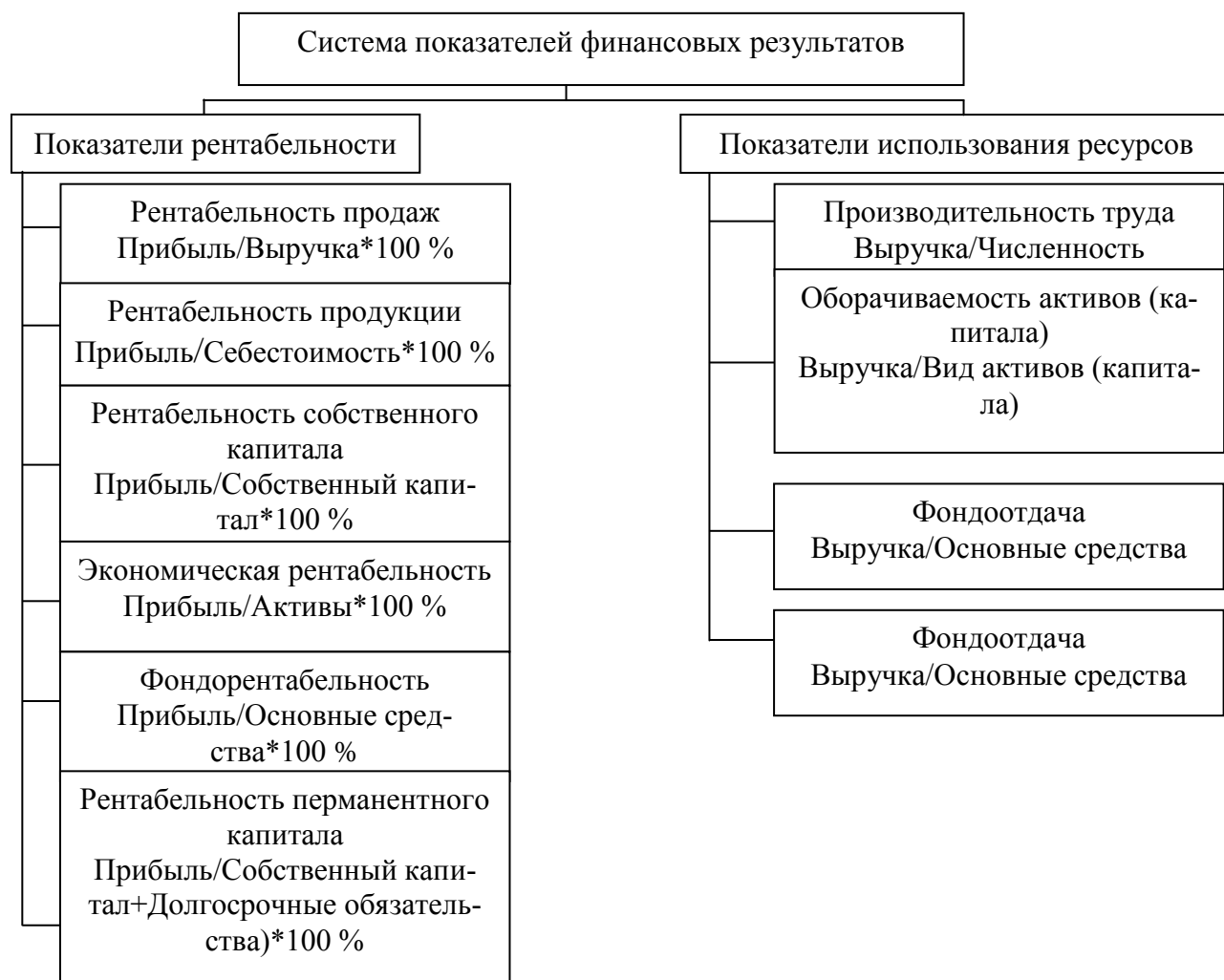


Рисунок 6 – Система показателей анализа финансовых результатов

Приведенные показатели помогут дать полную оценку финансовых результатов предприятия.

1.3 Анализ структуры и динамики изменения финансовых результатов деятельности ООО «Реконпроект»

Финансовый результат представляет собой итог хозяйственной деятельности ООО «Реконпроект», выраженный в виде финансовых показателей. Одним из финансовых показателей является прибыль (убыток), формируемый на счетах учета продаж и учета прочих доходов и расходов. При организации работы по определению финансового результата в подрядных строительных организациях следует учитывать, что в отношении строительной продукции используются два основных термина: сметная прибыль и прибыль от продажи строительной продукции. Сметная прибыль в составе сметной стоимости строительной продукции – это средства, предназначенные для покрытия расходов подрядных организаций на развитие производства и материальное стимулирование работников. Сметная прибыль является нормативной частью стоимости строительной продукции и не относится на себестоимость работ. В бухгалтерском учете начисление и получение сметной прибыли отдельными проводками не отражается, так как эта прибыль включается в цену строительной продукции, на счетах учета реализации (продаж) она выявляется автоматически как соотношение сметных (а не фактических) затрат и договорной цены продукции. Разница между фактическими затратами и плановыми (сметными) формирует финансовый результат наряду со сметной прибылью. Конечный финансовый результат (балансовая прибыль или убыток) деятельности ООО «Реконпроект» складывается из финансового результата от сдачи заказчику объектов, работ и услуг, предусмотренных договорами, реализации на сторону основных средств и иного имущества строительной организации, продукции и услуг подсобных и вспомогательных производств, находящихся на балансе строительной организации, а также доходов от внереализационных опе-

раций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям (прочих доходов, уменьшенных на сумму прочих расходов). Прибыль (убыток) от сдачи заказчику объектов, выполненных строительных и других работ, предусмотренных договором на строительство, определяется как разница между выручкой от реализации указанных работ и услуг, выполненных собственными силами, по ценам, установленным в договоре, без налога на добавленную стоимость и других вычетов, предусмотренных законодательством, и затратами на их производство и сдачу.

Анализ финансовых результатов предприятия и организации подразумевает изучение как конечного результата деятельности предприятия, так и процесса его получения. Конечным результатом, конечно же, является прибыль, как основной показатель, на который ориентируется коммерческое предприятие (таблица 7).

Таблица 7 – Динамика финансовых результатов предприятия

Показатели	2017, тыс. руб.	2018, тыс. руб.	2019, тыс. руб.	Абсолютный прирост, тыс. руб.			Темп роста, %		
				2018/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017	2018/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017
Выручка	17520	19575	34321	2055	14746	16801	111,73	175,33	195,90
Себестоимость	10837	10840	17398	3	6558	6561	100,03	160,50	160,54
Валовая прибыль	6683	8735	16923	2052	8188	10240	130,70	193,74	253,22
Прибыль от продаж	6683	8735	16923	2052	8188	10240	130,70	193,74	253,22
Прочие доходы	10	0	1	-10	1	-9	0,00		10,00
Прочие расходы	2689	579	1221	-2110	642	-1468	21,53	210,88	45,41
Прибыль до налогообложения	4004	8156	15703	4152	7547	11699	203,70	192,53	392,18
Текущий налог на прибыль	0	620	948	620	328	948		152,90	
Чистая прибыль	4004	7536	14755	3532	7219	10751	188,21	195,79	368,51

Из приведенной таблицы видно, что в течение трех лет выручка предприятия значительно увеличилась. В сравнении с 2017 годом рост выручки составил 16 801 тыс. руб., темп роста составил 195,9 %. (рисунок 7).

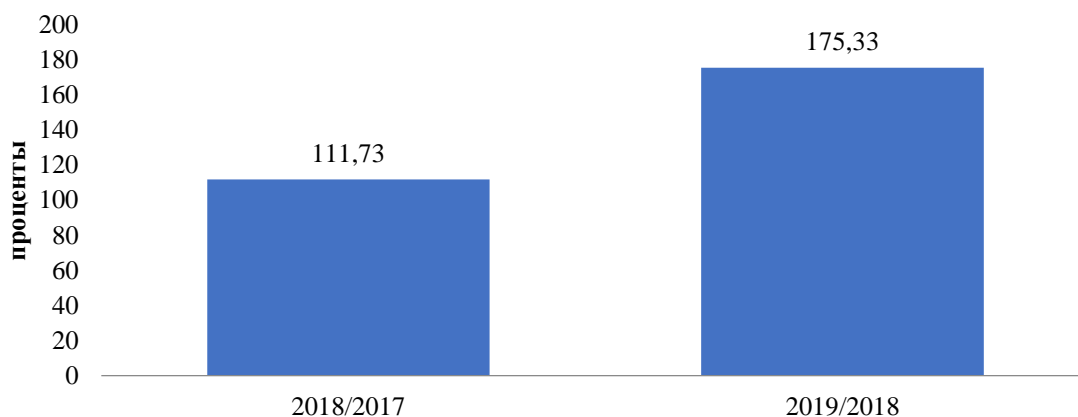


Рисунок 7 – Динамика выручки ООО «Реконпроект»

Проанализируем структуры выручки предприятия в таблице 8.

Таблица 8 – Структура выручки ООО «Реконпроект» за 2017-2019 годы

Виды деятельности	2017		2018		2019		Изменение доли		
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2018/2017	2019/2018	2019/2017
СМР (подряд)	8 451	48,24	9 554	48,81	15 228	44,37	0,57	-4,44	-3,87
СМР (субподряд)	3 221	18,38	4 365	22,30	6 487	18,90	3,91	-3,40	0,52
Оптовая торговля	1 014	5,79	1 541	7,87	3 146	9,17	2,08	1,29	3,38
Проектная деятельность	2 557	14,59	2 998	15,32	6 784	19,77	0,72	4,45	5,17
Услуги генподряда	2 277	13,00	1 117	5,71	2 676	7,80	-7,29	2,09	-5,20
Всего	17 520	100,00	19 575	100,00	34 321	100,00	0,00	0,00	0,00

Структура выручки ООО «Реконпроект» в 2019 году представлена на рисунке 8.

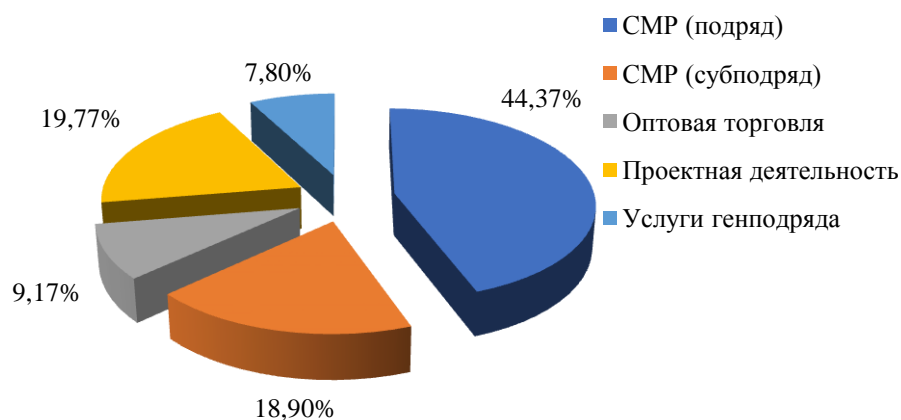


Рисунок 8 – Структура выручки ООО «Реконпроект» в 2019 году

Из таблицы 8 и рисунка 8 видно, что наибольшую долю занимают подрядные строительные-монтажные работы. В 2019 году на подрядные строительные-монтажные работы приходится 44,37 % выручки. В сравнении с 2017 годом, доля подрядных строительных-монтажных работ сократилась на 3,87 %. Доля субподрядных строительных-монтажных работ выросла незначительно с 18,38 % до 18,9 %, при этом в сравнении с 2018 годом показатель сократился на 3,4 %.

В течение трех лет растет доля продаж строительных материалов. Относительно 2017 год рост выручки от оптовой торговли вырос на 3,38 % и в 2019 году составила 9,17 %.

Аналогичная динамика сопровождает и проектную деятельность. В 2019 году проектная деятельность составляет 19,77 % в структуре выручки, рост доли продаж от данного вида деятельности составила 5,17 %.

Доля выручки от оказания услуг генподрядчика сократилась с 13 % до 7,8 %.

В таблице 9 представлена структура расходов по обычным видам деятельности.

Таблица 9 – Динамика расходов по обычным видам деятельности ООО
«Реконпроект»

Показатель	Значение, тыс. руб.			Абсолютный прирост, тыс.руб.		Темп роста, %	
	2017	2018	2019	2019/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017	2019/ 2018
Оплата труда	5 498	5 737	9 824	4 326	4 086,9	178,69	171,24
Страховые взносы	1 660	1 732	2 967	1 306	1 234	178,69	171,24
Амортизация	0	0	985	985	985	-	-
Материальные расходы	2 665	2 757	2 552	-113	-205	95,76	92,56
Прочие расходы	1 014	614	1 071	57	457	105,58	174,41
Итого	10 837	10 840	17 398	6 561	6 558	160,54	160,50

В 2019 году себестоимость продаж составила 17 398 тыс. руб., что выше уровня 2017 года на 160,54 %, и уровня 2018 года на 160,5 %. Так как выручка от продаж растет более быстрыми темпами чем себестоимость, то в 2019 году была получена прибыль от продаж в сумме 16 923 тыс. руб. Рост расходов сложился в первую очередь за счет увеличения оплаты труда и страховых взносов на 171,24 %. Материальные расходы сократились относительно 2017 года на 113 тыс. руб. или 4,24 %. Прочие расходы выросли на 105,58 % (рис. 9).

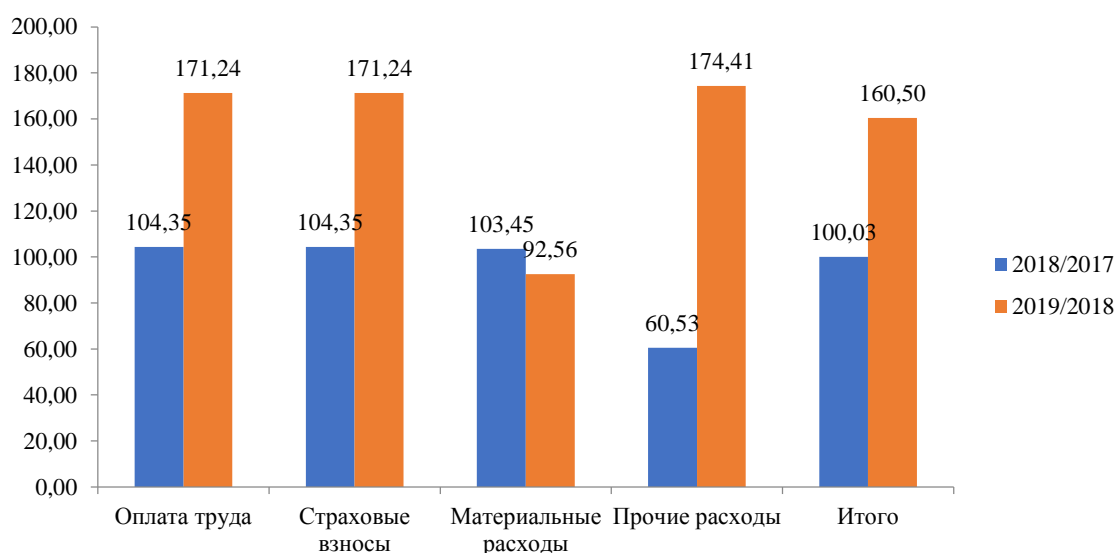


Рисунок 9 – Динамика расходов ООО «Реконпроект»

В таблице 10 представлена структура расходов по обычным видам деятельности.

Таблица 10 – Структура расходов по обычным видам деятельности ООО «Реконпроект»

Статьи расходов	Значения, тыс. руб.			Удельный вес, %			Прирост, %
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2019/2017
Оплата труда	5 498	5 737	9 824	50,73	52,92	56,46	5,73
Страховые взносы	1 660	1 732	2 967	15,32	15,98	17,05	1,73
Амортизация	0	0	985	0,00	0,00	5,66	5,66
Материальные расходы	2 665	2 757	2 552	24,59	25,43	14,67	-9,92
Прочие расходы	1 014	614	1 071	9,36	5,66	6,15	-3,20
Итого	10 837	10 840	17 398	100,00	100,00	100,00	0,00

В структуре затрат большую часть составляет оплата труда – 56,46 %, в сравнении с 2017 годом, доля оплаты труда выросла на 5,73 %, вместе с тем отмечается рост доли страховых взносов на 1,73 %. Доля амортизации в 2019 году составляет 5,66 %. Доля материальных расходов уменьшилась с 24,59 % до 14,67 %. Доля прочих расходов сократилась с 9,36 % до 6,15 %. Структура расходов ООО «Реконпроект» представлена на рисунке 10.

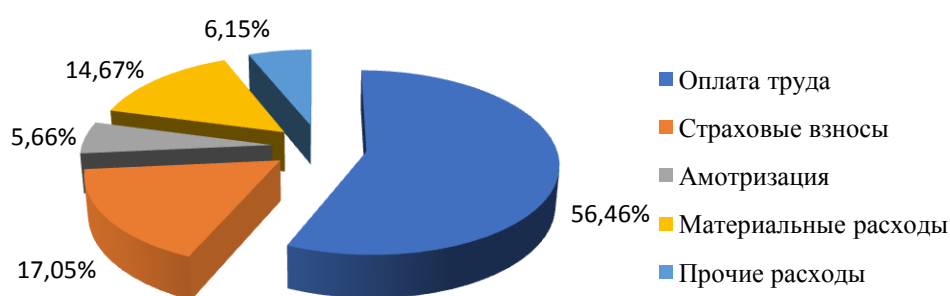


Рисунок 10 – Структура расходов ООО «Реконпроект»

Практический интерес вызывает анализ прибыли по видам деятельности осуществляемым ООО «Реконпроект» (таблица 11).

Таблица 11 – Динамика валовой прибыли по обычным видам деятельности ООО «Реконпроект»

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год	Абсолютный прирост, тыс. руб.		Темп роста, %	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	2019/ 2017	2019/ 2018	2019/ 2017	2019/ 2018
СМР (подряд)	3 658	4 551	8 996	5 338	4 445	245,93	197,67
СМР (субподряд)	1 225	1 958	2 668	1 443	710	217,80	136,26
Оптовая торговля	254	398	847	593	449	333,46	212,81
Проектная деятельность	445	1 517	3 758	3 313	2 241	844,49	247,73
Услуги генподряда	1 101	311	654	-447	343	59,40	210,29
Итого	6 683	8 735	16 923	10 240	8 188	253,22	193,74

Согласно данным, представленным в таблице 11, видно, что по всем видам деятельности отмечается рост валовой прибыли в сравнении с 2018 годом, при этом только в 2017 году валовая прибыль по услугам генподряда имела тенденцию снижения. Наибольший темп роста валовой прибыли в 2019 году относительно 2018 года произошел по услугам проектной деятельности – 247,73 %. Наибольший абсолютный прирост отмечается по подрядным строительно-монтажным работам.

Практический интерес вызывает анализ рентабельности продаж по видам деятельности осуществляемым ООО «Реконпроект» (таблица 12).

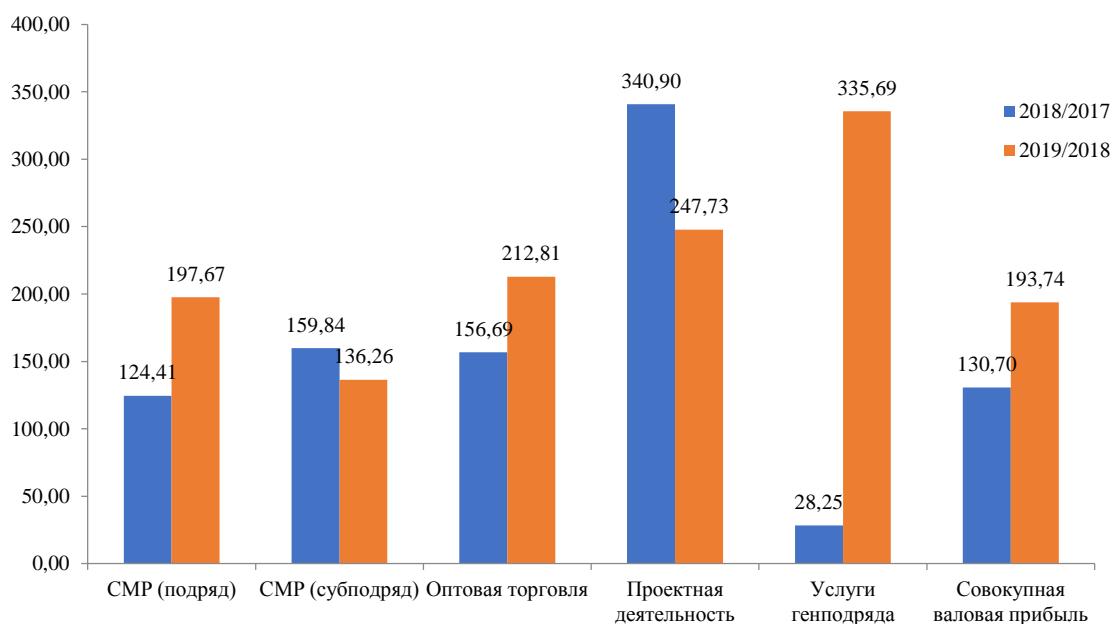


Рисунок 11 – Динамика валовой прибыли по обычным видам деятельности ООО «Реконпроект», в процентах

Таблица 12 – Динамика рентабельности продаж по обычным видам деятельности ООО «Реконпроект»

Виды деятельности	Значения, проценты			Абсолютный прирост, проценты	
	2017	2018	2019	2019/2017	2019/2018
СМР (подряд)	43,28	47,63	59,08	16	11,44
СМР (субподряд)	38,03	44,86	41,13	3,10	-3,73
Оптовая торговля	25,05	25,83	26,92	1,87	1,10
Проектная деятельность	17,40	50,60	55,40	37,99	4,79
Услуги генподряда	48,35	27,84	24,44	-23,91	-3,40
Итого	38,14	44,62	49,31	11,16	4,68

Из приведенной таблицы видно, что показатели рентабельности почти по всем видам деятельности предприятия увеличиваются. Так рентабельность продаж подрядных строительного-монтажных работ выросла с 43,28 % до 59,08 %. Рентабельность оптовой торговли строительными материалами выросла с 25,05 % до 30,42 %. Рентабельность оптовой проектной деятельности выросла с 17,4 % до 52,45 %. Рентабельность услуг генподряда выросла с 27,84 % в 2018 году до

39,01 %. Рентабельность субподрядных строительно-монтажных работ сократилась с 38,03 % до 36,5 %.

Финансовый результат от прочей деятельности стабильно убыточен. При этом динамика финансового результата от прочей деятельности нестабильна (таблица 12). Динамика чистой прибыли ООО «Реконпроект» представлена на рисунке 12.

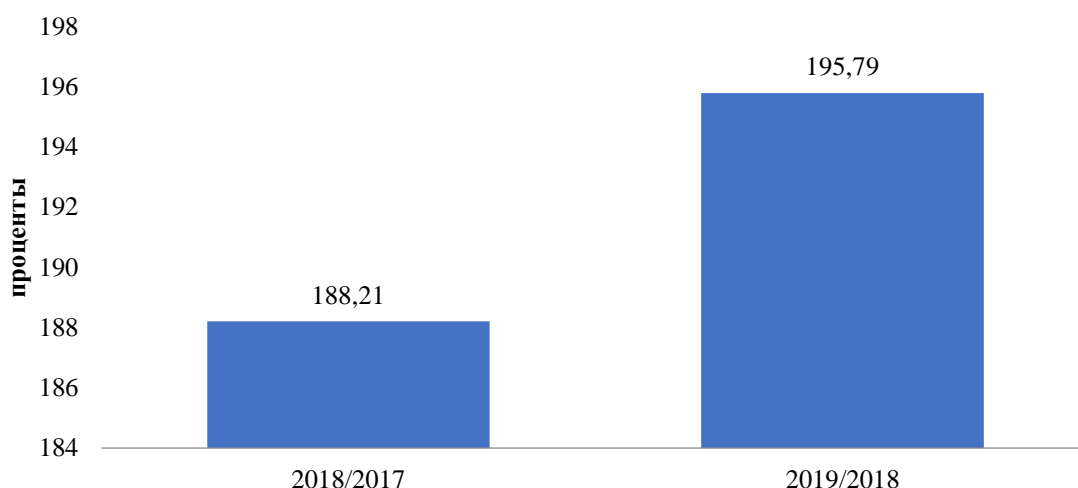


Рисунок 12 – Динамика чистой прибыли ООО «Реконпроект»

Произошел рост чистой прибыли на 10751 тыс. руб. относительно уровня 2017 года, темп роста показателя составляет 368,51 % (рисунок 12, таблица 12).

Показатели отражают эффективность деятельности предприятия, они представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ рентабельности предприятия

Наименование показателей	Финансовые коэффициенты			Изменения	
	2017г.	2018г.	2019г.	2019/2017	2019/2018
Рентабельность основной деятельности	61,67	80,58	97,27	35,60	16,69
Рентабельности продаж	38,14	44,62	49,31	11,16	4,68
Норма прибыли	22,85	83,82	198,88	176,03	115,06
Уровень самокупаемости предприятия	1,62	1,81	1,97	0,36	0,17
Экономическая рентабельность	44,53	101,58	168,82	124,29	67,24
Финансовая рентабельность	128,58	456,73	433,33	304,75	-23,39
Рентабельность перманентного капитала	128,58	456,73	433,33	304,75	-23,39
Фондорентабельность			1 334,09	1 334,09	1 334,09

Из приведенной таблицы видно, что в 2019 году имеет место увеличение всех показателей рентабельности, что характеризует увеличение эффективности деятельности предприятия.

Далее рассчитаем и сопоставим соотношения: темпов роста выручки прибыли и валюты баланса. Для предприятий, находящихся на стадии роста и оперирующих на растущем рынке характерно соотношение: Темп роста чистой прибыли > Темп роста выручки > Темп роста валюты баланса > 100 %. Для предприятия по данным финансовой отчетности характерны показатели темпов роста представлены в таблице 14.

Таблица 14 – Темпы роста объемных показателей, %

Показатели	2018	2019
Темп роста прибыли	188,21	195,75
Темп роста выручки	111,73	175,33
Темп роста валюты баланса	82,51	117,81

Итак, из приведенной таблицы видно, что в 2019 году золотое правило экономики выполняется и значит ООО «Реконпроект» находится в стадии роста. Фактами роста и развития предприятия стало превышение темпов роста выручки над затратами, 175,33 % и 160,5 % соответственно, приобретение основных средств в 2019 году на сумму 1 106 тыс. руб., рост оборачиваемости оборотных активов с 2,64 оборота до 4,50 оборота в год.

Таким образом, предприятие наращивает масштабы деятельности.

Выводы по разделу один

Основным видом деятельности ООО «Реконпроект» является оказание строительных работ. Структура управления предприятием выстроена по линейно-функциональному типу.

Учетная политика предприятия разработана в 2018 году, в 2019 году она не уточнялась. Бухгалтерский учет в ООО «Реконпроект» ведет отдельным

структурным подразделением – финансовым отделом. В части бухгалтерского учета финансовых результатов обязанности по учету возложены на главного бухгалтера.

Учет финансовых результатов от основной деятельности учитывается на счете 90 «Продажи». По субсчетам учет ведется накопительно в течение года, ежемесячно закрывается субсчет 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж». Прочие доходы и расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» формируется для обеспечения достоверными данными с целью составления отчета о прибылях и убытках. Аналитический учет по счету 99 ведется по каждой статье прибылей и убытков.

В 2019 году предприятием была получена прибыль в сумме 14 755 тыс. руб. В сравнении с 2017 годом, прибыль выросла более чем в три раза. На рост прибыли оказало влияние грамотное управление финансовыми ресурсами и возможностями фирмы. Фактами роста и развития предприятия стало превышение темпов роста выручки над затратами, 175,33 % и 160,5 % соответственно.

2 РАЗРАБОТКА МЕРОПРИЯТИЙ ПО УЛУЧШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «РЕКОНПРОЕКТ»

2.1 Постановка проблем, выявленных при анализе финансовой деятельности ООО «Реконпроект»

Анализ финансовых результатов ООО «Реконпроект» показал, что на эффективность деятельности предприятия оказывают влияние различные факторы. В большинстве своем это уровень себестоимости отдельных видов услуг, оказываемых предприятием, несмотря на то, что в целом все виды деятельности достаточно рентабельны, наименее эффективными в данном аспекте являются услуги генподряда и оптовой торговли. Кроме того следует выделить такую проблему как сокращение производительности труда на предприятии. Рассмотрим данные проблемы более подробно.

Сегмент генподряда оказался одним из самых слабых звеньев формирования финансовых результатов (таблица 15).

Таблица 15 – Финансовые результаты по услугам генподрядчика

Наименование показателя	2017, тыс. руб.	2018 тыс. руб.	2019 тыс. руб.	Темп роста 2018/2017, %	Темп роста 2019/2017, %
Доходы	2 277	1 117	2 676	49,06	117,52
Расходы	1 176	806	1 632	68,54	138,78
Валовой доход	1 101	311	1 044	28,25	94,82

На основании таблицы 15 составлен график на рисунке 13, на котором представлена динамика показателей результативности данного вида деятельности ООО «Реконпроект». Как показывает график, на рисунке 11 в 2018 году был получен минимальный валовой доход по договорам генерального подрядчика. По итогам 2019 года выручка по данной деятельности достигла максимального значения 2 676 тыс. руб. При этом затраты на выполнение работ растут более быст-

рыми темпами (138,77 %) чем доходы (120,17 %) к уровню 2017 года. Отсюда валовой доход в 2019 году ниже, чем в 2017 году на 57 тыс. руб.

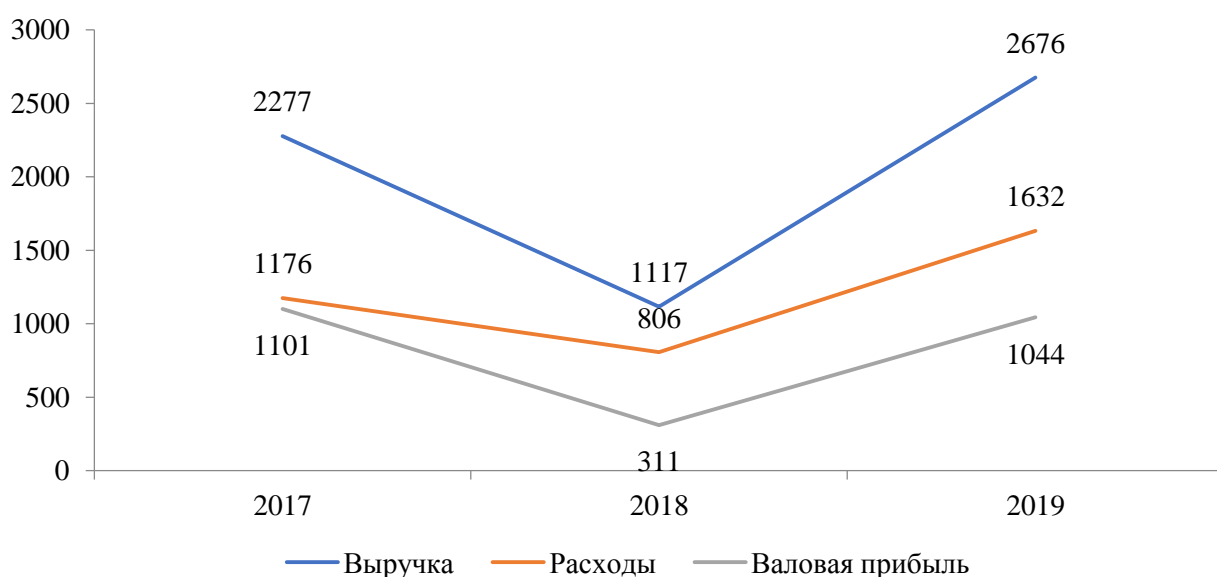


Рисунок 13 – Показатели финансовых результатов по услугам генподрядчика

В таблице 16 представлена динамика рентабельности услуг по генподряду.

Таблица 16 – Рентабельность услуг по генподряду, %

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Абсолютный прирост 2018/2017	Абсолютный прирост 2019/2017
Рентабельность продаж	48,35	27,84	39,01	-20,51	-9,34
Рентабельность работ	93,62	38,59	63,97	-55,04	-29,65
Уровень самоокупаемости	193,62	138,59	163,97	28,25	94,82

Согласно данным таблицы 16, на рисунке 14 представлена динамика рентабельности работ, выполняемых в статусе генподрядчика.

Из приведенных данных видно, что минимальная рентабельность по услугам генподрядчика сложилась в 2019 году – 24,44. В 2019 году в сравнении с 2018 го-

дом, рентабельность выросла на 3,4 %, однако к уровню 2017 года рентабельность сократилась на 23,91 %.



Рисунок 14 – Динамика рентабельности работ, выполняемых в статусе генподрядчика

Рассмотрим факторы, оказавшие влияние на сокращение эффективности выполнения работ в статусе генподрядчика. Анализ факторов влияющих на рентабельность по услугам генподрядчика представлен в таблице 17.

Таблицы 17 – Анализ факторов влияющих на рентабельность по услугам генподрядчика

Показатель	Период			Темп роста, %	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018/2017	2019/2018
Количество проектов, ед.	5	3	7	60,0	233,33
Выручка, тыс. руб.	2 277	1 117	2 676	49,06	239,57
Средняя стоимость, тыс. руб.	455	372	382	81,76	102,69
Расходы, тыс. руб.	1 176	806	1 632	68,54	202,48
Средняя себестоимость проекта, тыс. руб.	235	269	233	114,23	86,62
Средняя численность занятых в проекте, чел.	5	7	19	140	271,43
Доля затрат на строительные материалы, проценты	34,5	42,6	30,8	X	X
Обеспеченность собственными финансовыми ресурсами, проценты	23,6	31,2	10,7	X	X

Показатель	Период			Темп роста, %	
	2017 год	2018 год	2019 год	2018/2017	2019/2018
Производительность труда одного проекта, тыс. руб./чел.	455,4	159,57	140,85	58,40	75,56

В 2019 году количество исполненных проектов составило 7 единиц, что больше чем в 2017 году и в 2018 году. Темп роста выручки составил 117,52 % к уровню 2017 года. Следует отметить, что средняя цена проекта сократилась на 16,05 % относительно 2017 года. При этом средняя себестоимость проекта сократилась незначительно, в 2019 году расходы уменьшились на 0,87 % к уровню 2017 года. В 2019 году средняя численность персонала, участвующих в проекте выросла на 9 человек в сравнении с 2017 года. Доля материальных затрат в проекте ежегодно растет, в 2019 году значение показателя составило 76,4 % в сравнении с 2017 годом произошел рост показателя на 12,1 %. В 2019 году только 10,7 % собственных финансовых ресурсов было направлено на финансирование проектов, это ниже уровня 2017 года на 12,9 %. Кроме того производительность труда в проекте сократилась более чем в три раза к уровню 2017 года.

Прибыльность в генподряде довольно нестабильна. Влияют и значительные колебания стоимости строительных материалов, и перенос сроков, за которым могут последовать штрафные санкции. При этом перенос сдачи дома не обязательно связан с качеством выполненных работ, но может быть следствием бюрократической цепочки и технологического цикла. В анализируемом периоде возобновилась тенденция увеличения цен – как на приобретаемые строительные материалы, так и на строительно-монтажные работы. Более 70 % представителей строительного бизнеса отметили рост цен на строительные материалы, что вызвало повышение расценок на оказываемые услуги.

Сейчас ключевое требование заказчика – оптимизация расходов. Это краеугольный камень во взаимоотношениях. Например, понятие технического заказчика появилось как раз с целью более тщательного контроля расходов. Это организации с сугубо административными функциями, и о том, насколько их кон-

троль объективен, можно спорить. Но факт в том, что генподрядчики все чаще оказываются в ситуации, когда на них все так же возлагается полная ответственность за результат, но права по части выбора субподрядчиков и материалов почти не предоставляются. Дальше начинаются сложности с выполнением обязательств в рамках сметы. Вплоть до того, что не был учтен возможный рост стоимости материалов.

Себестоимость строительства растет, платежеспособный спрос тает – ситуация на рынке недвижимости тревожит и заказчиков, и подрядчиков. Последние отмечают нехватку оборотных средств, в том числе из-за недобросовестности заказчиков. Данная ситуация объясняется тем, что растет себестоимость 1 кв. м (проекты становятся сложнее, материалы, инженерное оборудование и транспортные услуги дорожают), а рыночная стоимость недвижимости повышается значительно медленнее или даже снижается. Конкуренция на строительном рынке не позволяет поднимать розничную цену, приходится работать с себестоимостью. Снижению рентабельности бизнеса строительных компаний способствует и «обеление» экономики.

Еще одна большая проблема ООО «Реконпроект» – непроработанная, низкого качества проектная документация. Проблему мог бы решить переход на BIM-проектирование. Но переход на новейшие технологии пока невозможен для предприятия, так как их внедрение могут себе позволить только компании с длинным горизонтом планирования.

Рынок генподрядных работ достаточно специфичен. Серьезных игроков, обладающих необходимыми ресурсами, действительно немного, и им в первую очередь интересна работа с крупными заказами. Тем временем застройщики в последнее время стремятся «дробить» свои проекты и нанимать несколько подрядчиков, чтобы снизить риски. Другая ситуация с генподрядом по госконтрактам: государственные структуры, наоборот, укрупняют лоты, чтобы создать барьер для мелких недобросовестных компаний. Таким образом, генподрядчикам интереснее работа с госконтрактами, но этот рынок очень узкий, попасть на него непросто.

Благополучие или неудачи генподрядных работ в ООО «Реконпроект» зависят не только от их финансовой составляющей, менеджмента, состава основных строительных фондов и квалификации самих строителей в организации и др. Но главное – от конъюнктуры строительного рынка, в том числе в регионах по месту их пребывания, от наличия и объема новых заказов, уровня конкуренции, а также, что немаловажно, от степени договороспособности предпринимателей с региональной и местной властью за получение приоритетности при распределении новых строительных заказов.

В таблице 18 представлены данные об изменениях производительности труда за 2017-2019 годы.

Таблица 18 – Расчет производительности труда ООО «Реконпроект» за 2017-2019 год

Наименование показателя	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Темп роста 2018/2017, %	Темп роста 2019/2017, %
Доходы тыс. руб.	17 250	19 575	34 321	113,48	198,96
Количество работников, чел	25	25	47	100,00	188,00
Производительность труда тыс. руб./чел.	690,0	783,0	730,2	113,48	105,83

Согласно таблицы 18 был составлен график, представленный на рисунке 15, который отражает изменение производительности труда.

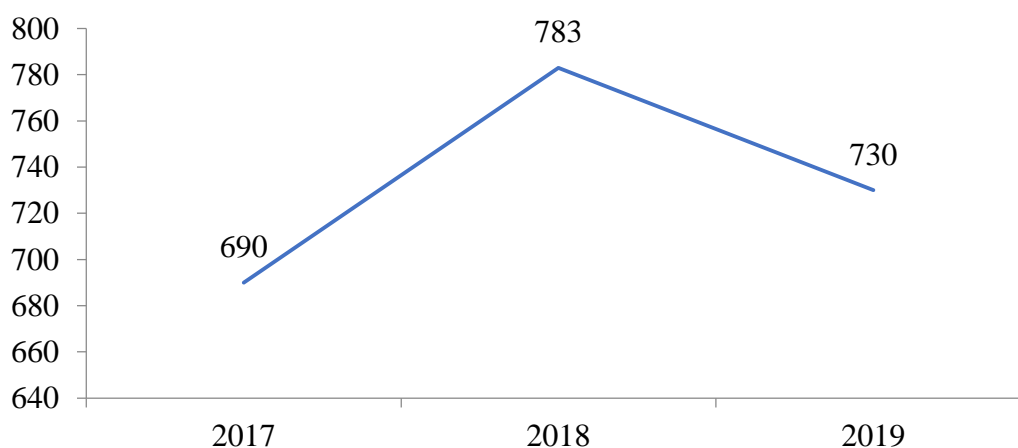


Рисунок 15 – Изменение производительности труда

Как видно из представленного графика производительность труда в 2019 году в сравнении с 2018 годом сократилась на 52,77 тыс. руб./чел. Для определения причин снижения производительности труда проведем факторный анализ за 2018-2019 год. Исходные данные для факторного анализа за 2018-2019 год представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Исходные данные для факторного анализа за 2018-2019 год

Показатель	Данные за 2018 год	Данные за 2019 год	Отклонение
Объем продаж	19 575	34 321	14 746
Среднесписочное количество сотрудников	25	47	22
в том числе: производственный персонал (ПС)	18	38	20
Доля производственных сотрудников в общей численности (Дпс)	0,72	0,81	0,09
Отработано дней одним рабочим за год (ФРВ)	220	210	-10,00
Средняя продолжительность рабочей смены (Врд)	7,95	7,8	-0,15
Совокупное отработанное время: всеми сотрудниками (Т)	43 725	76 986	33 261
в том числе одним рабочим, чел-ч	1 749	1 638	-111
Среднегодовая выработка, тыс. руб. одного работающего (ГВ)	783	730,23	-52,77
одного рабочего ()	1 087,50	903,18	-184,32
Среднедневная выработка рабочего (ДВ), тыс. руб.	4,94	4,30	-0,64
Среднечасовая выработка рабочего (Вч/р), тыс. руб.	0,62	0,55	-0,07
Непроизводительные затраты времени (Тн), тыс. чел.-ч	14,45	16,53	2,08

Отсюда среднегодовая выработка продукции одного работника равна производству следующих факторов:

$$ГВ = Дпс \times ФРВ \times Врд \times Вч/р \quad (1)$$

Расчет влияния данных факторов на изменение уровня среднегодовой выработки производственных сотрудников произведем способом цепных подстановок.

Оценим влияние изменения доли производственных работников на уровень производительности труда.

$$ГП (D)=0,81*220*7,95*0,62=878,35;$$

$$\Delta \text{ГП (D)}=878,35-783=95,35.$$

Итак, за счет увеличения доли производственных сотрудников среднегодовая выработка увеличилась на 95,35 тыс. руб.

Оценим влияние изменения фонда рабочего времени одного работника на уровень производительности труда.

$$\text{ГП (ФРВ)}=0,81*210*7,95*0,62=838,42;$$

$$\Delta \text{ГП(D)}=838,42-878,35=-39,92.$$

Итак, за счет сокращения фонда рабочего времени одного работника среднегодовая выработка сократилась на 39,92 тыс. руб.

Оценим влияние изменения средней продолжительности рабочей смены на уровень производительности труда.

$$\text{ГП (ФРВ)}=0,81*210*7,8*0,62=822,60;$$

$$\Delta \text{ГП(D)}=822,60-838,42=-15,82.$$

Итак, за счет сокращения средней продолжительности рабочей смены среднегодовая выработка сократилась на 15,82 тыс. руб.

Оценим влияние изменения средней часовой выработки сотрудника на уровень производительности труда.

$$\text{ГП (ФРВ)}=0,81*210*7,8*0,55=730,23;$$

$$\Delta \text{ГП(D)}=730,23-822,60=-92,67.$$

Итак, за счет сокращения средней часовой выработки сотрудника среднегодовая выработка сократилась на 92,67 тыс. руб.

Таким образом, все факторы, за исключением первого, оказали отрицательное влияние на рост производительности труда рабочих предприятия. На анализируемой организации большие неиспользованные возможности роста уровня данных показателей связаны с целодневными, внутрисменными и непроизводительными потерями рабочего времени, что нужно учитывать при планировании и организации производства в будущем.

2.2 Рекомендации по улучшению эффективности финансовой деятельности ООО «Реконпроект»

Для решения проблем, связанных с сокращением рентабельности услуг в качестве генподрядчика и производительности труда в ООО «Реконпроект» предлагается участие в госзакупках в сфере деятельности предприятия. Тендер является наиболее эффективным способом повышения результативно деятельности предприятия (компании) и улучшения его финансовых показателей.

Рассмотрим более подробно данное мероприятие.

В настоящее время большие возможности для строительной отрасли имеются в системе госзакупок. Государственные закупки обладают многозадачностью, расширенным функционалом, они призваны обеспечивать государственные нужды в товарах, работах, услугах в различных сферах, в том числе космической, военной и иных закрытых областях науки и техники, распространяют свое действие на заказчиков всех уровней и объема финансирования. Их виды и структура адаптированы под имеющиеся потребности государства, рынка, промышленности, заказчиков, участников закупок, таким образом, чтобы при минимальных затратах трудовых, временных и финансовых ресурсов поставленные задачи достигались максимально эффективно. Госзакупки в строительстве – это конкурентные и неконкурентные процедуры определения подрядчика на выполнение ремонтных, реконструкторских, восстановительных и иных работ с целью удовлетворения потребностей заказчика (фрагмент статьи с портала Госконтракт).

Строительные тендеры – самый большой по количеству и сумме вид тендеров в РФ. Кроме того участие в торгах на получение госконтракта повышение престижа и имиджа фирмы.

Одной из задач госзакупок является то, чтобы заказчик и поставщик могли найти друг друга. Это своеобразные соревнования, в результате которых выбирается компания, наиболее полно соответствующая требованиям конкретного заказ-

чика и готовая выполнить контракт с лучшим соотношением «цена-качество» или лучшим комплексным решением.

Хотя коммерческие и государственные тендеры проводятся по одним и тем же основным правилам, госорганизации связаны жесткими требованиями Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ). Прежде всего, организатор обязан извещать о проведении закупки в единой информационной системе. Также он несет административную ответственность при нарушении процедуры проведения тендера. К коммерческим тендерам требования проще, они не должны противоречить Гражданскому кодексу РФ и Федеральному закону № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ).

Участие в государственных торгах является хорошей возможностью расширить рынок сбыта и получить надежных контрагентов.

Применение в своей деятельности госконтрактов позволит ООО «Реконпроект» повысить эффективность заключения сделок по сравнению с традиционными на всех этапах: получение сырья, производство, сбыт, послепродажного обслуживания, хранение и складирование, получение услуг и др. Преимущества для ООО «Реконпроект» при исполнении госконтрактов заключенных посредством участия в госзакупках представлены на рисунке 16.

Подрядчики, участвуя в госзакупках, считают себя защищенными от действий недобросовестных контрагентов, как это часто бывает между коммерческими организациями, когда затягиваются сроки оплаты выполненных работ, поставленных товаров, оказанных услуг. В случае с государством все кажется стабильнее: оно не обанкротится, не сбежит, не уклонится. В настоящий момент максимальный срок оплаты поставленных в рамках закупок товаров, работ и услуг субъектами малого и среднего предпринимательства не должен превышать 15 дней, а это значит повышение оборачиваемости активов для предприятия.

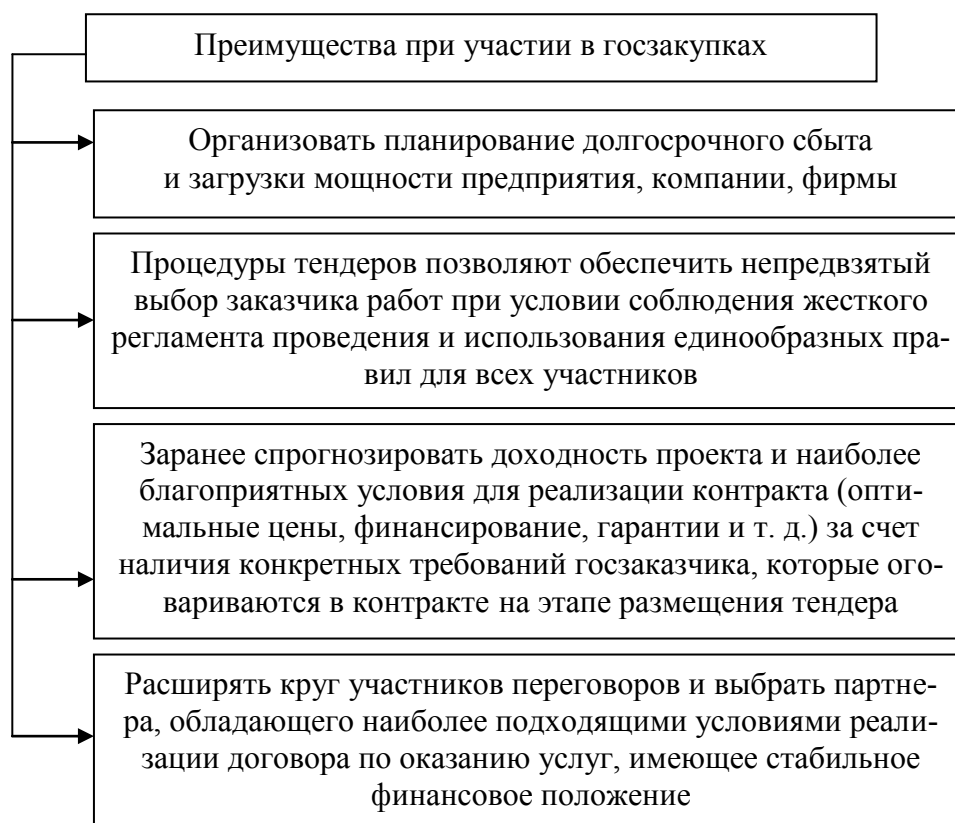


Рисунок 16 – Преимущества для ООО «Реконпроект» при исполнении госконтрактов, заключенных посредством участия в госзакупках

Таким образом, тендеры, размещаемые в рамках госзакупок, являются серьезной инвестицией для ООО «Реконпроект» с точки зрения повышения эффективности финансовых результатов. Особенности государственных и коммерческих тендеров представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Особенности государственных и коммерческих тендеров

Показатель	Государственный тендер	Коммерческий тендер
Нормативная база	№ 44-ФЗ, ГК РФ	№ 135-ФЗ, ГК РФ
Способы и порядок проведения закупок	Устанавливаются законом, не меняются	Устанавливаются заказчиком
Свобода конкуренции	Можно предложить аналог требуемого товара	Необходимо предложить требуемый товар
Требования к участникам	Жестко регламентированы	Устанавливаются заказчиком
Принципы оценки заявок	Установлены законодательно	Устанавливаются заказчиком
Виды закупок в электронной форме	Аукцион	Устанавливаются заказчиком
Электронные площадки	Перечень утвержденных электронных площадок	Любые электронные площадки на усмотрение заказчика

Для верной оценки объема рынка, на которые может рассчитывать ООО «Реконпроект» при участии в госзакупках, важно определить его территориальные границы. Нужно отобрать те регионы, участие в которых позволит ООО «Реконпроект» наиболее выгодно применить свой опыт и ресурсы. Далее целесообразно проанализировать заказчиков: составить список основных и для каждого прикинуть получение возможной прибыли. Это делается на основе анализа стоимости и периодичности их закупок.

Также важно оценить емкость рынка. В отличие от объема рынка, емкость включает не только заключенные сделки. Под ней подразумевается весь объем потенциального спроса на услуги генподрядчика, в которых может участвовать ООО «Реконпроект». Оценивается он по всем объявленным торгам, включая те, которые не состоялись. Ведь тот факт, что конкурентная закупка отменена, не означает, что потребность в товаре у заказчика пропала.

Смысл всего анализа, представленных на официальных источниках тендеров в рамках деятельности ООО «Реконпроект», заключается в ответах на вопросы:

1) какова максимальная емкость рынка? То есть, сколько ООО «Реконпроект» смог бы получить выручки, если бы все объявленные закупки состоялись, и он смог одержать в них победу. Полезно для оценки того, стоит ли вообще все это затевать;

2) какая доля закупок, в которых может принять участие ООО «Реконпроект», отменяется и по каким причинам? Это даст понимание того, сколько ООО «Реконпроект» смог бы заработать, если бы заключил все контракты в своей нише;

3) на какой объем выручки ООО «Реконпроект» может рассчитывать поначалу при грамотном подходе? Считается, что шанс заключить госконтракт равен 20 %. То есть выигрышным в среднем бывает каждый пятый тендер. Со временем нужно стремиться к повышению этого показателя, в том числе и через анализ торгов. Но на первых порах можно ориентироваться на эту цифру;

4) какова средняя номинальная максимальная цена контракта и цена заключения контракта для ООО «Реконпроект»? В 90% закупок побеждает тот, кто пред-

лагает самую низкую стоимость. Поэтому по каждому анализируемому тендеру нужно определить минимальный порог цены, ниже которой участие в закупках становится невыгодным, и сравнить его со средней ценой заключенных контрактов;

5) какие заказчики преимущественно испытывают потребность в услуге ООО «Реконпроект»? В идеале нужно составить собственную базу организаций, в закупках которых имеет смысл участвовать;

6) сколько конкурентов ООО «Реконпроект» в этой нише и кто они? Во многих нишах бывает не более десятка компаний, которые участвуют в тендерах. Будет полезно изучить каждого из них: результаты их закупочной деятельности, конкретный товар, который они предлагают, их ценообразование, налогообложение.

Принципы поиска закупок в ЕИС и коммерческих информационных системах таковы:

1) использование ключевых слов. Искать тендеры нужно не только по названию объекта закупки, но и по другим критериям – по коду ОКПД2, по заказчику, по всей товарной группе или отрасли. Следует использовать разнообразные поисковые запросы, слова-синонимы (особенно актуально при поиске услуг);

2) включение в поиск только тех площадок, на которых поставщик планирует работать. Государственные торги по закону 44-ФЗ производится на 8 федеральных ЭТП, доступ на которые дается через регистрацию в ЕИС. Торги по закону 223-ФЗ, а также коммерческие, проводятся на огромном количестве площадок, и для каждой из них нужна отдельная аккредитация;

3) выбор только тех регионов, куда есть возможность поставлять продукцию;

4) указание диапазона цен. Это отсеет слишком дорогие и слишком дешевые закупки.

На рисунке 17 представлены преимущества участия в госзакупках для ООО «Реконпроект».

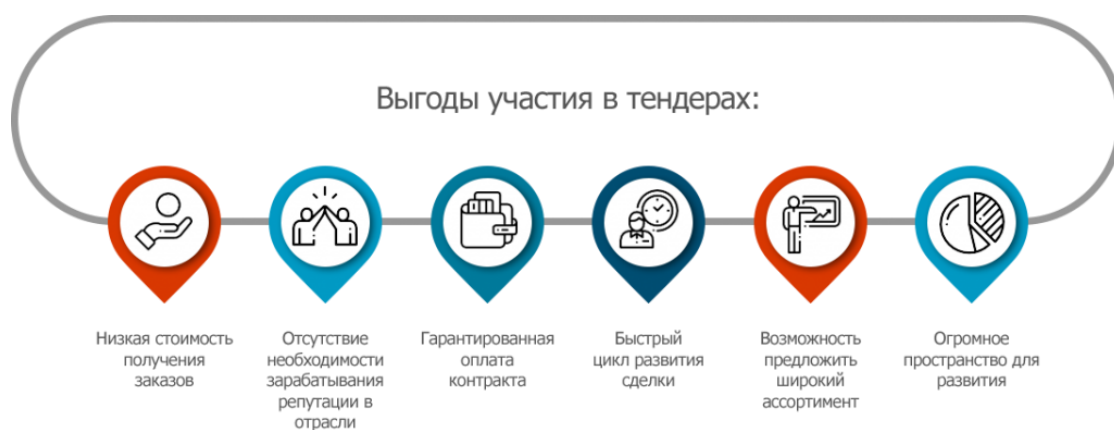


Рисунок 17 – Преимущества участия в госзакупках для ООО «Реконпроект»

В крупных компаниях тендерами занимается целый отдел. Обязанности специалистов поделены: один подбирает закупки, другой готовит документы, третий заключает контракты. Есть и другой подход – один специалист занимается закупкой от начала и до конца, у второго – свой тендер и так далее.

Для участия в госторгах в ООО «Реконпроект» предлагается создать должность менеджера, в обязанности которого будет входить поиск тендеров, подготовка документации для участия в тендере. Главные задачи – это подготовка заявок на участие в закупках. Причем нужно уметь работать с заявками на различные виды тендеров: от аукциона до запроса котировок.

По роду своей деятельности специалисту по тендерам приходится обрабатывать много информации, уметь строить общение с представителями заказчиков и контролирующих органов, а также держать в голове массу законодательных нюансов. Это предъявляет к человеку определенные требования. На рисунке 18 перечислены требования к специалисту по тендерам.

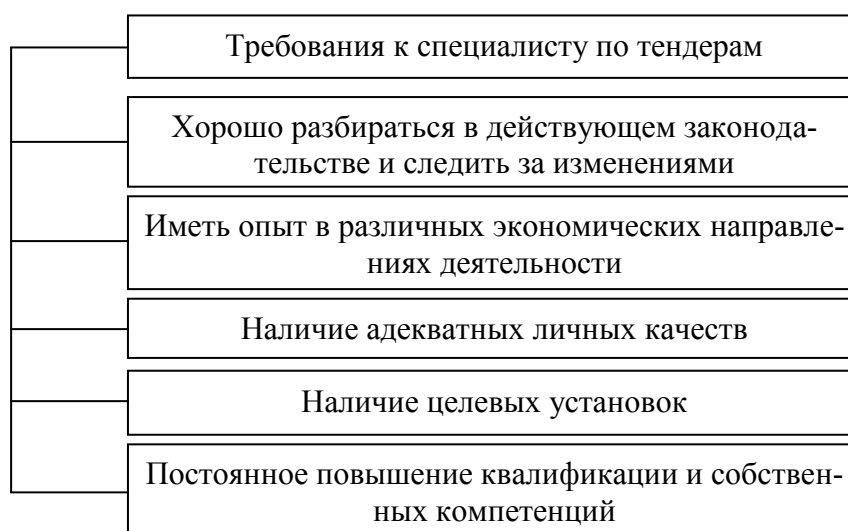


Рисунок 18 – Требования к специалисту по тендерам

В таблице 21 представлены расходы на реализацию мероприятий.

Таблица 21 – Расходы на реализацию мероприятий

Наименование расходов	Сумма расходов, руб.	Вид затрат	Периодичность
Подготовка рабочего места	10 000	инвестиционные	единовременные
Приобретение оргтехники	60 000	инвестиционные	единовременные
Выпуск электронно-цифровой подписи	5 000	постоянные	раз в год
Оплата интернета	1 000	постоянные	ежемесячно
Оплата труда	40 000	постоянные	ежемесячно
Страховые взносы	12 000	постоянные	ежемесячно
Оплата телефонной связи	600	постоянные	ежемесячно
Повышение квалификации сотрудника	10 000	постоянные	ежегодно

Итак, инвестиционные затраты составят 70 тыс. руб. Текущие затраты за год составят: 658 200 рублей.

Для того, что бы мероприятие приносило прибыль, необходимо обеспечить самоокупаемость расходов на обеспечение деятельности по участию в тендерах, а именно, ежемесячно данная деятельность должна приносить прибыль не менее 60 тыс. рублей.

Далее оценим возможности компании участия в госзакупках. В настоящее время на сайте zakurki.gov представлено более 200 тендеров, и ежедневно данный список обновляется.

Из таблицы 20 нами были определены потери рабочего времени 0,15 часа на одного работника, кроме того имеются значительные непроизводительные затраты времени в объеме 1 668 тыс. чел-час. Определим общее количество потерянного рабочего времени:

$$РВП=0,15ч*220д*38р+6\ 530=7\ 784 \text{ чел-час.}$$

Так как за год было выполнено 7 проектов в рамках деятельности генподрядчика (таб.15), время на реализацию проекта составляет 10 дней, а средняя численность занятых в проекте составляет 19 человек, то общий фонд рабочего времени составит:

$$ФРВ=9*10*7*7,8=4\ 914 \text{ чел-час.}$$

Именно 4 914 чел-час было затрачено на выполнение 7 проектов.

Тогда трудозатраты одного проекта составляют:

$$ФРВП=4\ 914/7=702 \text{ чел-час.}$$

Тогда за счет потерянного времени имеется возможность реализации следующего количества проектов:

$$N=7\ 784/702=11 \text{ проектов.}$$

В среднем стоимость одного проекта на сайте zakurki.gov в рамках деятельности генподрядчика составляет 1100 тыс. руб.

Таким образом, дополнительная выручка предприятия составит:

$$B=11*1\ 100=12\ 100 \text{ тыс. руб.}$$

Стоимость трудозатрат по проекту составит:

$$СТЗ=702ч-ч*22,13тр/7,8ч/(210д/12м)*1,3=148 \text{ тыс. руб.}$$

Доля затрат на материальные расходы согласно таблицы 15 составляет 76,4 %, тогда расходы на материалы на один проект составят:

$$M=1\ 100*0,308=339 \text{ тыс. руб.}$$

Тогда расходы на проект составят:

$R=339+148=487$ тыс. руб.

Исходя из приведенных вычислений рассчитаем прибыль по проекту:

$\Pi=1\ 100-487=613$ тыс. руб.

Рентабельность одного проекта составит:

$R=613/1\ 100*100=55,7\ %$.

Итак, рентабельность одного проекта составит 55,7 %.

В таблице 22 проведена сравнительная оценка финансовых результатов в 2019 году и с учетом предложенных мероприятий.

Таблица 22 – Оценка эффективности предлагаемых мероприятий

Показатель	Фактические значения в 2019 году	Прогнозные значения	Абсолютный прирост	Темп роста
Выручка	34 321	46 421	12 100	135,26
Расходы	17 398	23 413	6 015	134,57
Валовая прибыль	16 923	23 008	6 085	135,96
Рентабельность продаж	49,31	49,56	0,26	100,52
Рентабельность основной деятельности	97,27	98,27	1,00	101,03
Численность сотрудников	47	47	0	100,00
Производительность труда	730,23	987,68	257,45	135,26

Итак, приведенные расчеты показывают, что рентабельность продаж вырастет на 0,26 %, а производительность вырастет на 257 тыс. руб.

Таким образом, предлагаемые мероприятия способствуют повышению эффективности учета финансовых результатов предприятия.

Выводы по разделу два

По результатам работы проведенной данной главе можно сделать следующие выводы.

Одной из наиболее значимых проблем в учете финансовых результатов ООО «Реконпроект» является ускоренные темпы роста себестоимости по отдельным видам услуг, а именно услуги генподряда и оптовой торговли. Кроме того следует

выделить такую проблему как сокращение производительности труда на предприятии.

Для решения проблем, связанных с сокращением рентабельности услуг в качестве генподрядчика и производительности труда в ООО «Реконпроект» предлагается участие в госзакупках в сфере деятельности предприятия.

Инвестиционные затраты на реализацию данных мероприятий составят незначительную сумму 70 тыс. руб. Рентабельность данных проектов достаточно высокая и составляет 55,7 %. При этом дополнительна валовая прибыль предприятия составит 6085 тыс. руб., рентабельность продаж вырастет на 0,26 %, а производительность вырастет на 257 тыс. руб.

Таким образом, предлагаемые мероприятия способствуют повышению эффективности учета финансовых результатов предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В работе был проведен анализ эффективности учета финансовых результатов и разработаны мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов ООО «Реконпроект». Для это нами были решены следующие задачи:

Во-первых, исследованы особенности учета финансовых результатов предприятия, во-вторых, проведен анализ финансовых результатов, в-третьих предложены практические рекомендации по улучшению финансовых результатов. В результате решения каждой задачи были сделаны следующие выводы.

ООО «Реконпроект» является одной из небольших фирм, выполняющие строительно-монтажные работы, которым необходимо бороться на конкурентном рынке. Чтобы выйти в лидеры, «Реконпроект» нужно расширять свои возможности, то есть открывать свои филиалы в других городах. Нанимать субподрядчиков, и таким образом повышать финансовое состояние.

Организационная структура предприятия линейно-функциональная. Ее преимущество: четкое распределение труда в управлении, компетентность принимаемых решений, стабильность организации.

Внешняя среда оказывает существенное влияние на деятельность предприятия. Так изменение налоговой политики государства существенно увеличивает налоговую нагрузку на предприятие и способствует оттоку заказчиков, и росту стоимости необходимого оборудования для осуществления деятельности. Кроме того предприятию не хватает профессионализма потенциальных кандидатов для обеспечения штатной численности. Однако развитие технологий способствует повышению качества услуг оказываемых предприятием.

Предприятие имеет устойчивую рыночную позицию благодаря достигнутому уровню качества и сформированной базе клиентов. Наиболее сильными сторонами предприятия являются: развитая система планирования, высокое качество услуг, развитая система продвижения услуг, высокий уровень квалификации персонала, уникальность услуг, новые технологии, современное оборудование, хо-

рошая деловая репутация. Благодаря данным параметрам предприятие достаточно успешно нивелирует свои слабые стороны.

Финансовый анализ показал увеличение эффективности деятельности. Однако на предприятии большой уровень дебиторской задолженности. В связи с выше изложенным, предприятию необходимо приложить усилия для ее сокращения.

Итогом решения первой задачи являются следующие результаты.

Согласно учетной политики учет доходов и расходов ведется с использованием автоматизированной программ «1С: Предприятие 8.3» на синтетических счетах 90, 91, 99, 84, на которых формируются показатели прибыли от продаж, от прочей деятельности, прибыли до налогообложения и нераспределенной прибыли.

Записи по субсчетам счета 90 «Продажи» производятся накопительно в течение отчетного года. В конце каждого месяца кредитовый оборот по субсчету 90-1 сопоставляется с совокупным дебетовым оборотом по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5. Так определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц, который списывается с субсчета 90-9 на 65 счет 99. Таким образом, синтетический счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет.

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, обеспечивает возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» формируется для обеспечения достоверными данными с целью составления отчета о прибылях и убытках и ведется по каждой статье прибылей и убытков. По окончании отчетного года сумма чистой прибыли списывают с дебета счета 99 в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумму убытка списывают с кредита счета 99 в дебет счета 84.

Для определения финансового результата и налогооблагаемой базы по единому налогу в связи с применением УСН рекомендуется вести налоговые регистры с целью определения взаимосвязи между формированием финансового результата в бухгалтерском и налоговом учете.

Итогом решения второй задачи являются следующие результаты.

В 2019 году предприятием была получена прибыль в сумме 14 755 тыс. руб. В сравнении с 2017 годом, прибыль выросла более чем в три раза. На рост прибыли оказало влияние грамотное управление финансовыми ресурсами и возможностями фирмы. Так темп роста выручки к уровню 2017 года составил 195,9 %, а расходов – 160,54 %. в 2019 году золотое правило экономики выполняется и значит ООО «Реконпроект» находится в стадии роста. Фактами роста и развития предприятия стало превышение темпов роста выручки над затратами, 175,33 % и 160,5 % соответственно, приобретение основных средств в 2019 году на сумму 1 106 тыс. руб., рост оборачиваемости оборотных активов с 2,64 оборота до 4,50 оборота в год.

Анализ финансовых результатов показал, что предприятие успешно работает на строительном рынке, при этом были выявлены определенные проблемы: в большинстве своем это уровень себестоимости отдельных видов услуг, оказываемых предприятием, несмотря на то, что в целом все виды деятельности достаточно рентабельны, наименее эффективными в данном аспекте являются услуги генподряда и оптовой торговли. Кроме того следует выделить такую проблему как сокращение производительности труда на предприятии.

Итогом решения третьей задачи являются следующие результаты.

Для решения проблем, связанных с сокращением рентабельности услуг в качестве генподрядчика и производительности труда в ООО «Реконпроект» предлагается участие в госзакупках в сфере деятельности предприятия. Тендер является наиболее актуальным способом повышения эффективности деятельности предприятия (компании) и улучшения его финансовых показателей.

Инвестиционные затраты на реализацию данных мероприятий составят незначительную сумму 70 тыс. руб. Рентабельность данных проектов достаточно высокая и составляет 55,7 %. При этом дополнительная валовая прибыль предприятия составит 6 085 тыс. руб., рентабельность продаж вырастет на 0,26 %, а производительность вырастет на 257 тыс. руб.

Таким образом, предлагаемые мероприятия способствуют повышению эффективности учета финансовых результатов предприятия.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Электрон.дан. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 13.02.2020).
2. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности организации [Электронный ресурс] // Малый бизнес. – Электрон. дан. – URL: <https://sbsnss.ru/orgbiz/zakon-i-pravo/otchetnost/trebovaniya.html>(дата обращения: 10.03.2020).
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (в ред. от 08.11.2010 с изм. от 29.01.2018) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 13.02.2020).
4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (в ред. от 11.04.2018) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Электрон. дан. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 13.02.2020).
5. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (в ред. от 19.04.2019) // КонсультантПлюс: справ. правовая система. – Электрон. дан. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 13.02.2020).
6. Александров, О.А. Экономический анализ: учеб. пособие / О.А. Александров, Ю.Н. Егоров. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 288 с.
7. Бектенова, Д.Ч. Проблемы формирования финансовых результатов деятельности организации / Д.Ч. Бектенова, О. Курманбеков // Вестник Кыргызско-Российского славянского университета. – 2018. – № 3. – С. 10–13.

8. Богатая, И. Н. Бухгалтерский учёт и отчётность / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонина. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 488 с.
9. Борисов, А. Н. Финансовый анализ отчетности компании: учебно-методическое пособие / А. Н. Борисов - М.: Центр бизнес-образования и консалтинга, 2016. – 52 с.
10. Бороненкова, С. А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием : учеб. пособие / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, – 2017. – 336 с.
11. Буслаева, М.О. Особенности формирования отчетности субъектами малого предпринимательства / М.О. Буслаева // Научные записки ОрелГИЭТ. – 2016. – № 2. – С. 6-11.
12. Волошина, А.С. Проблемы организации подрядных тендеров / А.С. Волошина, В.А. Подоба // Актуальные проблемы современности: наука и общество. – 2017. – № 3. – С. 24-27.
13. Горох, П.Д. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия, формирования прибыли и пути ее повышения [Электронный ресурс] / Н.В. Горох // Молодой ученый. – 2016. – №12. – С. 1208-1211. – URL: <https://moluch.ru/archive/116/31888/> (дата обращения: 16.02.2020).
14. Гришанова, С.В. Развитие экологической и инновационной деятельности в системе бухгалтерского учета организаций / С.В. Гришанова, М.Н. Татарина // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2015. – № 7. – С. 158-163. – ISSN 1996-4277.
15. Дьяконова, О.С. Бухгалтерская отчетность как источник экономической информации / Дьяконова О.С., Моргун Н.А. // Вестник университета. – 2016. – С.121-125.
16. Жилкина, А. Н. Управление финансами и финансовый анализ / А. Н. Жилкина. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017 – 312с.

17. Журавлева, Т.А. Раскрытие информации для анализа финансового состояния коммерческих организаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т.А. Журавлева // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 23. – С. 39–48.
18. Карпенко, О. А. Методика и методология анализа финансового положения предприятия с использованием бухгалтерской (финансовой) отчетности / Карпенко О. А. // Молодой ученый. – 2018. – №29. – С. 417-419.
19. Колачева, Н. В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова // Вестник Нижегородского государственного инженерноэкономического института. – 2015. – № 1(44). – С. 29-36.
20. Кондратьева, Е.А. Анализ финансового состояния компании как основа управления бизнесом / Кондратьева Е.А., Шальнева М.С. // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2016. – № 8. – С. 19–29.
21. Конев, П.А. Качественные аспекты управления финансовым результатом коммерческой организации / П.А. Конев, О.М. Макушова, В.А. Ткаченко // Известия Санкт-Петербургского государственного аграрного университета. – 2018. – № 52. – С. 148-153.
22. Курц, Н. А. Порядок заключения договоров и структура договорных связей в государственных и муниципальных закупках: монография / Н. А. Курц. – Москва: Юстицинформ, 2018. – 196 с.
23. Кыштымова, Е.А. Развитие информативности отчета о финансовых результатах для анализа прибыльности организаций в условиях перехода к МСФО / Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. // Вестник ОрелГИЭТ. – 2015. – № 1 (31). – С. 64–69.
24. Немцева, Ю. В. Бухгалтерская отчетность как источник экономической информации / Ю.В Немцова // Проблемы развития современной науки сборник научных статей по материалам II Международной научно-практической конференции; под общ. ред. Т. М. Сигитова. – 2016. – С. 25–28.

25. Паулов, П.А. Государственное регулирование закупочной деятельности / П.А. Паулов, К.В. Силантьева // Бюллетень науки и практики. – 2018. – № 12. – С. 442-446.
26. Пирогова, Е.В. Управленческие решения: учебное пособие / Е. В. Пирогова. – Ульяновск: УлГТУ. – 2018. – 176 с.
27. Погорелова, М. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / Погорелова М.Я. – М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М. – 2017. – 242 с.
28. Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие. /Т.А. Пожидаева. – М. КНОРУС. – 2017. – С. 11.
29. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник. 3-е изд., пер. и доп. / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: Финансы и статистика. – 2014. – 464 с.
30. Рюмин, Ю.А. Анализ финансовой отчетности: учебно-методический комплекс / Ю.А. Рюмин. – Томск. ТГУ, 2015. – 533 с.
31. Савчук, В. П. Диагностика предприятия: поддержка управленческих решений: учебное пособие / В. П. Савчук. – 3-е изд. – М.: Лаборатория знаний, 2020. – 176 с.
32. Семенихин, В. В. Упрощенная система налогообложения / В. В. Семенихин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ГроссМедиа, 2018. – 996 с.
33. Синютина, В.А. Значение экономического анализа в управлении предприятием / В.А. Синютина // Социально-экономическое управление: теория и практика. – № 1(30). – 2017. – С. 30-31.
34. Совершенствование процедуры проведения электронного аукциона как инструмент обеспечения конкурентоспособности российских компаний / Н.В. Городнова, Д.С. Воронов, А.А. Мельянов, Н.С. Поспелов // Известия высших учебных заведений. Серия: Экономика, финансы и управление производством. – 2017. – № 2. – С. 23-31.
35. Таюрская, Е. И. Бухгалтерский учет и анализ: порядок формирования показателей финансовых результатов организации: учебное пособие / Е. И. Таюрская. – М.: МИСИС, 2015. – 63 с.

36. Учетная политика организаций на 2018 год / под редакцией Т. Н. Межуевой. – М.: ГроссМедиа, 2017. – 730 с.

37. Харитонов, А.Л. Управленческие решения в финансовой сфере/ А.Л. Харитонов. – М.: Кноледж, 2017. – 255 с.

38. Чхутиашвили, Л.В. Роль внутреннего контроля организации в эффективном ведении финансово-хозяйственной деятельности / Чхутиашвили Л.В. // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – № 26. – С. 23–33.

39. Широбоков, В.Г. Отражение в бухгалтерском учете воздействия инфляционных процессов на финансовый результат предприятия / В.Г. Широбоков, А.В. Воронков // Вестник Воронежского государственного университета инженерных технологий. – 2015. – № 3. – С. 295-300.

40. Яковенко, А.Ю. Управление активами и пассивами компании/А.Ю. Яковенко. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 328 с.

41. Бондаренко, А.А. Роль анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности как инструмента управления организацией [Электронный ресурс] // Молодой ученый. – 2018. – №48. – С. 379-382. – Электрон. версия печат. публ. – URL: <https://moluch.ru/archive/234/54342/>. (дата обращения: 16.02.2020).

42. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит – [Электронный ресурс] – URL: <https://www.auditit.ru/> (дата обращения: 16.02.2020).

43. Внешние и внутренние пользователи финансовой отчетности [Электронный ресурс] // Бизнес статьи. - Электрон. дан. – URL: <https://businessman.ru/vneshnie-i-vnutrenniepolzovateli-finansovoy-otchetnosti> (дата обращения: 16.02.2020).

44. Глухова, Е.А. Роль бухгалтерской отчетности при принятии управленческих и иных решений / Глухова Е.А., Милосердова А.Н. // Universum: Экономика и юриспруденция: электрон. научн. журн. 2018. № 5(50). – URL: <http://7universum.com/ru/economy/archive/item/582> (дата обращения 16.02.2020).

45. Зайченко, Ю. С. Финансовая отчетность как инструмент управления деятельностью организации [Электронный ресурс] / Ю.С. Зайченко // Молодой уче-

ный. – 2017. – №2. – С. 419-421. – Электрон. версия печат. публ. – URL: <https://moluch.ru/archive/136/38069/> (дата обращения: 10.03.2020).

46. Кобылецкий, В. Р., Анализ финансовых результатов [Электронный ресурс] // Онлайн-журнал «Financial Analysis online» – Электрон. дан. – URL: <https://www.finalon.com/ru/analiz-finansovogo-sostoyaniya-predpriyatiya> (дата обращения: 16.02.2020).

47. Коваль, А.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник анализа финансового состояния предприятия [Электронный ресурс] / Коваль А.В., Блинов О.А. // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. - 2017. – №3 (10) июль сентябрь. Электрон. версия печат. публ. – URL: <http://ejournal.omgau.ru/images/issues/2017/3/00369.pdf>. – ISSN 2413-4066 (дата обращения: 16.02.2020).

48. Мурзин, М.В. Финансовая отчетность как информационная база финансового анализа коммерческого предприятия / М.В. Мурзин // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2015. № 1 [Электронный ресурс]. – URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2015/01/7145> (дата обращения: 10.03.2020).

49. Понятие финансовых результатов деятельности предприятия [Электронный ресурс] // Образовательный сайт Кучеровой Е.Н. – Электрон. дан. – URL: http://www.kucherova.ru/ponyatie_fin_rez/index.html. (дата обращения 10.03.2020).

50. Ризванов, Н. А. Методика финансового анализа, используемая в диагностике финансовых результатов [Электронный ресурс] / Н.А. Ризванов // Молодой ученый. – 2017. – №12. – С. 346-349. – Электрон. дан. – URL: <https://moluch.ru/archive/146/40835/> (дата обращения: 10.03.2020).

51. Сидоренко, А.А. Информационное обеспечение процесса принятия управленческого решения. [Электронный ресурс] / А.А. Сидоренко / Державинский форум. Тамбов. – 2017. – № 4. – С. 8695. – Электрон. дан. – URL: <http://journals.tsutmb.ru/index.php?id=127> (дата обращения: 10.03.2020).