

доступа: <http://gaexpert.ru> (дата обращения 23.09.2017).

5. Бухгалтерские услуги: стоит ли искать помощь на стороне? [Электронный ресурс] // Комсомольская правда. – Режим доступа: <https://www.kp.ru> (дата обращения 23.09.2017).

6. What is outsourcing? [Electronic resource]. – Mode of access: <http://www.wisegeek.org/what-is-outsourcing.htm> (date of access: 23.09.2017).

УДК 657.372.01: 657.36

Лозовая Ю.А.

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИХ СТРУКТУР

Статья подготовлена призером конкурса «Наука будущего», проведенного в рамках IV научно-практической конференции учащихся, студентов, магистрантов, аспирантов «Образование и наука без границ: конвергенция социально-гуманитарных и естественно-технических наук» (Орел, 12 октября 2017 г.)

Лозовая Юлия Андреевна, ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12; e-mail: kaf_bux_uch@ogiet.ru*

Анализ бухгалтерской отчетности на основании достоверных данных бухгалтерского учета позволяет сформировать объективное мнение об эффективности осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации и принять на его основе обоснованные управленческие решения. В статье рассматриваются методические и организационные положения проведения анализа имущественного потенциала, финансовых результатов, движения основных средств и трудовых ресурсов на основе данных бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности. Анализ проводится в ретроспективе за ряд лет и включает учетные и аналитические показатели, которые имеют актуальное значение для проведения анализа на практике.

Ключевые слова: анализ, бухгалтерский учет, отчетность, основные средства, трудовые ресурсы.

Информационные проблемы проведения анализа показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в последние годы получают актуальность по причине ограниченности раскрытия данных для пользователей информации. В этой связи в качестве информационных источников для анализа имущественного потенциала, капитала, обеспеченности трудовыми ресурсами, основными и оборотными средствами используются документы бухгалтерского учета, которые формируются как оперативная или текущая информация в системе финансового и управленческого учета.

Это позволяет расширить диапазон проведения анализа и обеспечить его всесторонность для разного круга пользователей и заинтересованных сторон.

В статье рассматриваются методические варианты организации и осуществления анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности, которые раскрываются в учете и отчетности.

Анализ показателей бухгалтерской отчетности проводился на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах условной предпринимательской структуры в сфере фармацевтико-торговой предпринимательской деятельности за 2013-2016 гг.

При проведении комплексного анализа деятельности организации могут использоваться программные возможности аналитических программных продуктов, которые позво-

** Научный руководитель: Парушина Наталья Валерьевна, доктор экономических наук, профессор; e-mail: kaf_bux_uch@ogiet.ru*

ляют анализировать финансовую отчетность организации, проводить сравнительный качественный и структурный анализ показателей и коэффициентов, исчислять коэффициенты рентабельности капитала и финансово-хозяйственной деятельности, оборачиваемости (деловой активности), ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости. Кроме того, аналитические программы позволяют прогнозировать финансовую устойчивость и безубыточность деятельности. Комплексный анализ деятельности организации основан на использовании следующих методов: группировки, сравнения, структурного анализа, динамических рядов, построения аналитического баланса и отчета о финансовых результатах, средних и относительных величин, коэффициентного, табличного, графического [2].

Следовательно, на основе использования данных бухгалтерской отчетности можно провести оценку ретроспективного развития организации, устойчивости функционирования на рынке фармацевтики или торговом рынке, возможных конкурентных преимуществ организации относительно узнаваемости бренда, что подтвердят объемы продаж, ценовая политика, о чем свидетельствует себестоимость товаров и услуг, рентабельность и деловая активность бизнеса [1,5].

По данным бухгалтерского баланса оценивают финансовое состояние и имущественный потенциал, по показателям отчета о финансовых результатах – финансовые результаты и эффективность деятельности и капитала.

Результаты вертикального (структурного) анализа бухгалтерского баланса Фирмы «ФТФ» приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Вертикальный (структурный) анализ бухгалтерского баланса

Наименование показателя	01.01. 2014	01.01. 2015	01.01. 2016	01.01. 2017	Откло- нение, 2016- 2013
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	67,0%	70,5%	69,8%	71,5%	4,5
ИТОГО по разделу I	67,1%	70,5%	69,9%	71,5%	4,4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы	26,4%	22,8%	23,7%	25,3%	-1,1
в том числе					
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	0,1%	0,4%	0,0%	0,0%	-0,1
готовая продукция и товары для перепродажи	26,1%	22,0%	23,2%	25,0%	-1,1
расходы будущих периодов	0,2%	0,4%	0,3%	0,3%	0,1
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	2,5%	4,6%	4,8%	1,9%	-0,6
в том числе					
покупатели и заказчики	1,5%	4,2%	4,6%	1,5%	0,0
Денежные средства	4,0%	2,0%	1,6%	1,3%	-2,7
ИТОГО по разделу II	32,9%	29,5%	30,1%	28,5%	-4,4
БАЛАНС	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	-
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал	93,6%	77,9%	78,3%	78,7%	-14,9
Резервный капитал	0,0%	0,0%	0,2%	0,5%	0,5
в том числе					
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	0,0%	0,0%	0,2%	0,5%	0,5

Наименование показателя	01.01. 2014	01.01. 2015	01.01. 2016	01.01. 2017	Откло- нение, 2016- 2013
Нераспределенная прибыль (непокры- тый убыток (-))	0,9%	4,1%	6,7%	4,1%	3,2
ИТОГО по разделу III	94,5%	82,0%	85,1%	83,3%	-11,2
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	0,0%	4,4%	0,0%	0,0%	0,0
ИТОГО по разделу IV	0,0%	4,4%	0,0%	0,0%	0,0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Кредиторская задолженность:	5,4%	13,6%	14,9%	16,7%	11,3
в том числе					
поставщики и подрядчики	3,6%	11,2%	12,1%	13,4%	9,8
задолженность перед персоналом орга- низации	0,9%	1,4%	1,6%	2,0%	1,1
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	0,1%	0,2%	0,3%	0,3%	0,2
задолженность по налогам и сборам	0,3%	0,7%	0,9%	1,0%	0,7
прочие кредиторы	0,5%	0,0%	0,0%	0,0%	-0,5
Задолженность участникам (учредите- лям) по выплате доходов	0,1%	0,0%	0,0%	0,0%	-0,1
ИТОГО по разделу V	5,4%	13,6%	14,9%	16,7%	11,3
БАЛАНС	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	-

За анализируемый период возросла доля основных средств в структуре имущества на 4,5%, удельный вес ликвидного имущества оборотных активов уменьшился на 4,4%, в частности за счет снижения доли денежных средств на 2,7%.

Наблюдается перераспределение между собственным и заемным капиталом в сторону снижения доли собственных средств на 11,2% и роста удельного веса краткосрочного заемного капитала на 11,3% (рисунок 1).

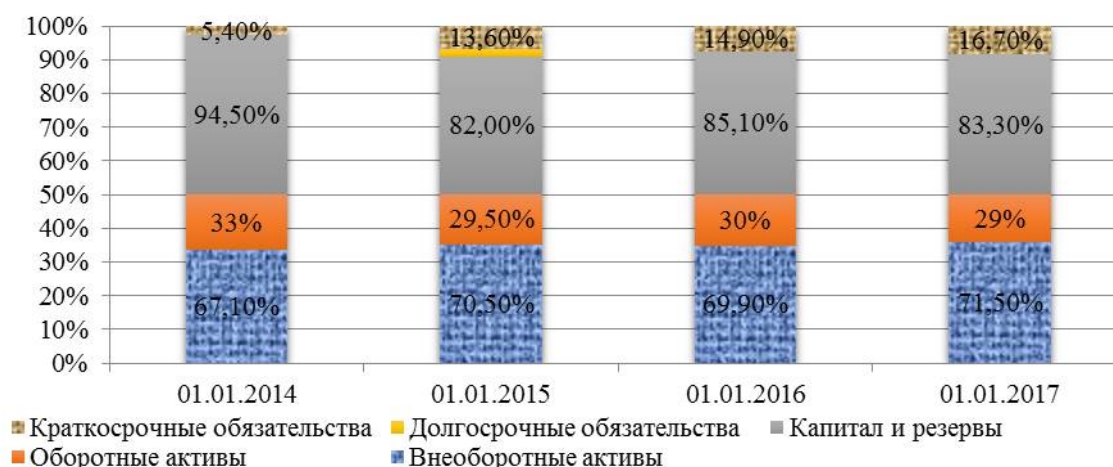


Рисунок 1 – Структурные изменения в имуществе Фирмы «ФТФ»

Результаты вертикального анализа отчета о финансовых результатах Фирмы «ФТФ» за 2014-2017 гг. приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Вертикальный (структурный) анализ отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	2013	2014	2015	2016	Отклонение, 2016-2013
Доходы и расходы по обычным видам деятельности					
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	-
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	71,6%	68,4%	70,3%	69,6%	-2,0
Валовая прибыль	28,4%	31,6%	29,7%	30,4%	2,0
Коммерческие расходы	23,7%	27,9%	25,4%	28,0%	4,3
Прибыль (убыток) от продаж	4,8%	3,7%	4,4%	2,3%	-2,5
Прочие доходы и расходы					
Проценты к уплате	0,0%	0,0%	0,1%	0,0%	0,0
Прочие доходы	0,0%	0,2%	0,4%	0,6%	0,6
Прочие расходы	1,1%	1,4%	1,7%	1,5%	0,4
Прибыль (убыток) до налогообложения	3,6%	2,5%	3,0%	1,4%	-2,2
Текущий налог на прибыль	0,7%	0,5%	0,4%	0,5%	-0,2
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2,9%	2,0%	2,6%	0,9%	-2,0

За 2013-2016 гг. наблюдается снижение основных финансовых показателей деятельности Фирмы «ФТФ». Чистая прибыль организации снизилась примерно в 3 раза. Динамика изменения финансовых результатов от основной и прочей деятельности приведена на рисунке 2.

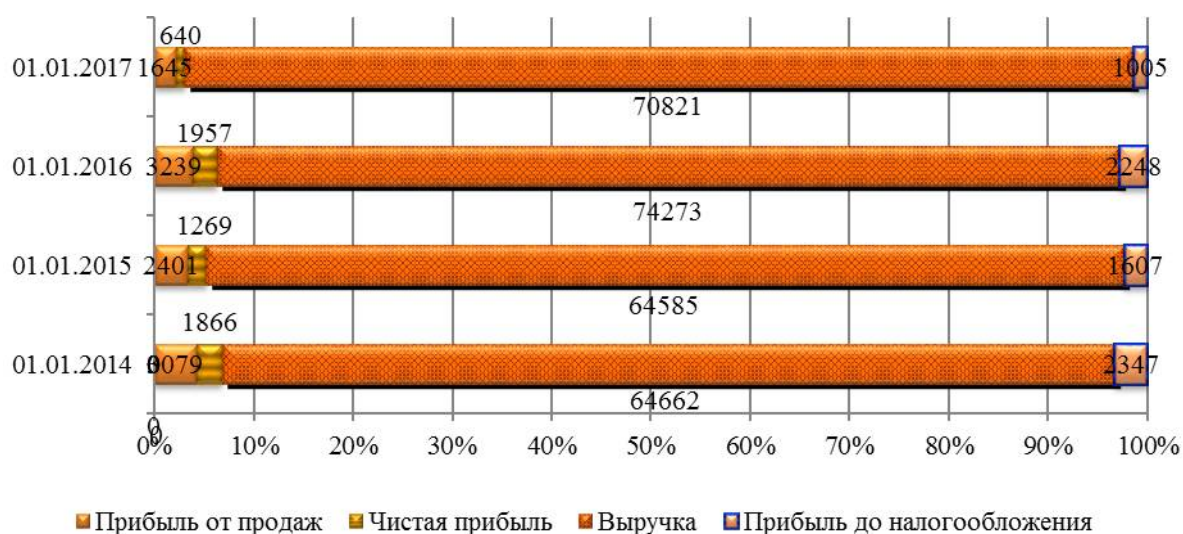


Рисунок 2 – Динамика финансовых результатов Фирмы «ФТФ», тыс. руб.

Имущественный потенциал характеризуется обеспеченностью внеоборотными и оборотными активами. Качественные и структурные изменения в составе имущественного потенциала Фирмы «ФТФ» представлены в таблице 3.

В составе имущества преобладают основные средства. Их доля к началу 2017 г. составила 71,5%. При этом доля оборотных активов равна 28,5%. Эффективность использования оборотного капитала подтверждают коэффициенты оборачиваемости оборотных средств. Оборачиваемость наиболее ликвидных активов за исследуемые годы увеличилась. На 1 рубль, вложенный в оборотный капитал, приходится примерно 7 рублей выручки от продажи медикаментов.

Таблица 3 – Анализ внеоборотных и оборотных средств

Наименование показателя	Структурные изменения, %				Качественные изменения, тыс. руб.			
	01.012014	01.012015	01.012016	01.012017	01.012014	01.012015	01.012016	01.012017
Внеоборотные (постоянные) активы, в т.ч.	67,1	70,5	69,9	71,5	19620	24804	24450	24890
Основные средства	67,0	70,5	69,8	71,5	19609	24792	24438	24878
Оборотные (текущие) активы, в т.ч.	32,9	29,5	30,1	28,5	9630	10362	10537	9912
Запасы	26,4	22,8	23,7	25,3	7730	8035	8298	8794
Текущая дебиторская задолженность	2,5	4,6	4,8	1,9	729	1612	1686	653
Денежные средства	4,0	2,0	1,6	1,3	1171	715	553	465
Всего имущества	100,0	100,0	100,0	100,0	29250	35166	34987	34802
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, обороты Выручка / Оборотные активы	-	-	-	-	6,71	6,46	7,11	6,93
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, дни Оборотные активы* *Дни/Выручка	-	-	-	-	54	56	51	52

Первоначальная стоимость основных средств формируется за счет стоимости зданий, земельных участков и объектов природопользования, находящихся на балансе Фирмы «ФТФ» (таблица 4).

Таблица 4 – Наличие и качественная характеристика основных средств

Наименование показателя	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017
Первоначальная стоимость основных средств (по форме Пояснений к бухгалтерскому балансу), тыс. руб. В т.ч.	19609	25125	25174	26000
- Здания	11261	16417	16405	17055
- Машины и оборудование	458	639	665	754
- Производственный и хозяйственный инвентарь	69	248	283	370
- Земельные участки и объекты природопользования	7821	7821	7821	7821
Сумма амортизации (по форме Пояснений к бухгалтерскому балансу), тыс. руб.	-	333	736	1122
Остаточная стоимость (по форме Бухгалтерского баланса), тыс. руб.	19609	24792	24438	24878
Коэффициент износа, ед. Амортизация / Первоначальная стоимость основных средств	0	0,013	0,029	0,043
Коэффициент годности, ед. 1 – коэффициент износа	1,00	0,987	0,971	0,957

Качественный уровень основных средств высокий, так как коэффициент годности основного капитала (наиболее трудно реализуемых активов) равен на 01.01.2017 г. 95,7%. Наличие основных средств приведено на рисунке 3.

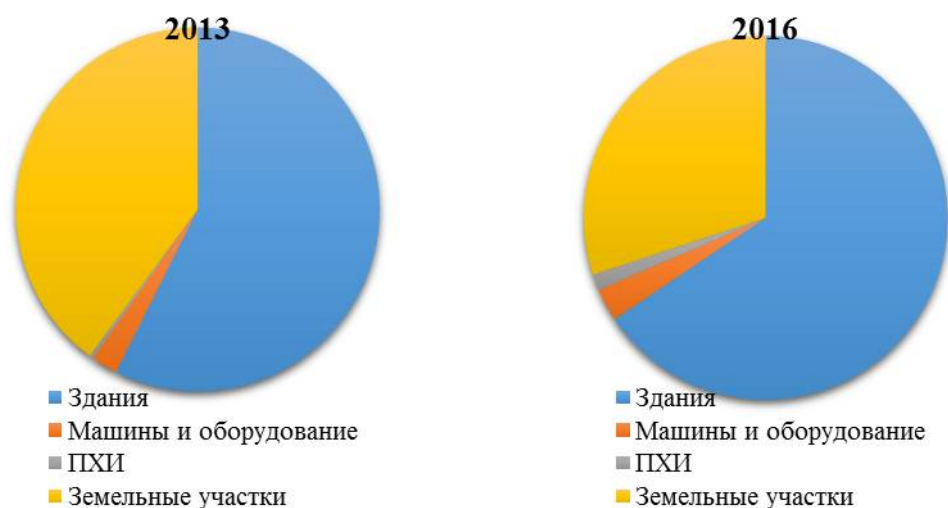


Рисунок 3 – Структура наличия основных средств Фирмы «ФТФ»

Показатели движения и эффективности использования основных средств Фирмы «ФТФ» приведены в таблице 5. Эффективность использования основного капитала для обеспечения притока выручки и чистой прибыли снижается.

Таблица 5 – Анализ движения и эффективности использования основных средств

Наименование показателя	2014	2015	2016
Стоимость основных средств на начало периода, тыс. руб.	19609	25125	25174
Стоимость поступивших основных средств тыс. руб.	5525	49	834
Стоимость выбывших основных средств тыс. руб.	9	-	8
Стоимость основных средств на конец периода тыс. руб.	25125	25174	26000
Коэффициент поступления (обновления), ед. Стоимость поступивших основных средств / Стоимость основных средств на конец периода	0,220	0,002	0,032
Коэффициент выбытия, ед. Стоимость выбывших основных средств / Стоимость основных средств на начало периода	0,0	-	0,0
Коэффициент замены, ед. Стоимость поступивших основных средств / Стоимость выбывших основных средств	613,9	-	104,3
Фондоотдача, обороты Выручка/ Среднегодовая стоимость основных средств	2,888	2,953	2,768
Рентабельность основных средств, ед. Чистая прибыль/ Среднегодовая стоимость основных средств	0,057	0,078	0,025

На начало 2017 г. на каждый рубль основных средств, используемых в торговой деятельности Фирмы «ФТФ», приходится 2 руб. 77 коп. выручки и около 3 коп. чистой прибыли.

В процессе анализа деятельности Фирмы «ФТФ» устанавливается соответствие между темпами роста средней заработной платы и производительности труда. Оптимальным является соотношение превышения темпов роста производительности труда над темпами роста оплаты труда [3,4]. В Фирме «ФТФ» это соотношение не соблюдается. Темпы роста производительности труда ниже темпов роста среднемесячной заработной платы, что подтверждают данные таблицы 6.

Таблица 6 – Анализ труда и заработной платы

Наименование показателя	2014	2015	2016
Среднесписочная численность, чел.	48	48	48
Нагрузка на 1 работника, тыс. руб.	1345,5	1547	1475
Фонд заработной платы, тыс. руб.	11132,1	11680	12873
- выплаты социального характера, тыс. руб.	448,2	1263	547
- выходное пособие, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении тыс.руб.	167,9	90	80
Средняя заработная плата 1 работника, руб.	19326	20278	22349
Средняя сумма выплат социального характера, руб.	778	2193	950

На основе анализа принимаются обоснованные управленческие решения и корректирующие меры.

Список источников:

1. Лыгина Н.И. Потенциал конкурентоспособности промышленных предприятий России в условиях глобализации мировой экономики / Н.И. Лыгина, И.Г. Паршуткина // Вестник ОрелГИЭТ. - 2011. - №4 (18). - С. 51-59.
2. Парушина Н.В. Планирование аудита / Н.В. Парушина, Т.А. Баркова // Аудитор. - 2003. - №2. - С. 36-41.
3. Парушина Н.В. Система эффективного управления и контроля оплаты труда и соблюдения трудового законодательства в организациях / Н.В. Парушина, Н.А. Лытнева // Фундаментальные исследования. - 2014. - №12-7. - С. 1498-1502.
4. Симченко Н.А. Институциональные аспекты формирования мотивационного механизма управления трудозанятостью / Н.А. Симченко, С.Ю. Цёхла, И.Г. Павленко // Российское предпринимательство. - 2015. - Т.16. - №22. - С. 4135-4144.
5. Суровнева А.А. Особенности функции и методов менеджмента в некоммерческих организациях / А.А. Суровнева, А.В. Полянин // Вестник Орловского государственного университета. Серия: Новые гуманитарные исследования. - 2014. - №6 (41). - С. 238-240.

УДК 657.372.01: 657.36

Сорина Т.В.

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОСНОВЕ АНАЛИЗА КОНКУРЕНТНОЙ СРЕДЫ

Статья подготовлена призером конкурса «Наука будущего», проведенного в рамках IV научно-практической конференции учащихся, студентов, магистрантов, аспирантов «Образование и наука без границ: конвергенция социально-гуманитарных и естественно-технических наук» (Орел, 12 октября 2017 г.)

Сорина Татьяна Владимировна[§], ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет экономики и торговли»; РФ, 302028, г. Орел, ул. Октябрьская, д. 12; e-mail: kaf_bux_uch@ogiet.ru

Аналитический инструментарий финансовой устойчивости включает использование различных методов, приемов и способов анализа, составляющих основу методики анализа финансовой устойчивости. В модели анализа финансовой устойчивости ключевая роль отводится анализу конкурентной среды и конкурентных преимуществ. Аналитический инструментарий финансовой устойчивости на

[§] **Научный руководитель:** Парушина Наталья Валерьевна, доктор экономических наук, профессор; e-mail: kaf_bux_uch@ogiet.ru