

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ УПРОЩЕННОЙ ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Шипунова Марина, 3 курс, гр. БЗ-211

Научный руководитель: Н.Н. Алымова, преподаватель дисциплин профессионального цикла, КГБПОУ «Алтайская академия гостеприимства», г. Барнаул

В последние годы в России наблюдается активное развитие малого предпринимательства. В связи с особенностями своей деятельности малые предприятия имеют право применять упрощенный способ учета, и вправе формировать отчетность в упрощенном порядке.

❖ **Цель исследования** - изучение методики проведения анализа финансового состояния организации, применяющей упрощенную форму бухгалтерской отчетности.

❖ **Задачи исследования:**

- исследовать различия в методике проведения анализа финансового состояния по полной и упрощенной бухгалтерской отчетности;
- проанализировать финансовое состояние по данным упрощенной бухгалтерской отчетности ООО «Дельфин».

❖ **Материалы и методы.**

Объектом исследования выступило ООО «Дельфин», расположенное в г. Барнауле, Алтайском края. Данная организация занимается розничной торговлей пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями. ООО «Дельфин» использует упрощенную форму бухгалтерской отчетности.

Исследования современных ученых-экономистов по вопросу анализа финансовой отчетности малых предприятий: Вахрушина М. А., Кемаева С. А., Бондаренко В. В. Шибилева О. В. и другие.

В упрощенной бухгалтерской отчетности отсутствуют типовые разделы активов и пассивов. Многие статьи упрощенного бухгалтерского баланса представляют собой объединенные статьи полного бухгалтерского баланса, а в отчете о финансовых результатах помимо объединения статей – отсутствуют промежуточные показатели.

Отсутствие некоторых показателей или их недоступность усложняют применение общих методик анализа для упрощенной отчетности. В связи с этим, необходимо применение особой методологии для анализа, позволяющей учесть все особенности упрощенной бухгалтерской отчетности, для максимально точного определения финансового положения организации.

Таким образом, упрощенная форма отчетности позволяет проанализировать следующие аспекты финансового состояния ООО «Дельфин»: 1 Анализ структуры и динамики имущества и источников их формирования; 2 Анализ ликвидности и платежеспособности; 3 Анализ финансовой устойчивости; 4 Анализ деловой активности; 5 Анализ финансового результата.

❖ **Анализ бухгалтерской отчетности ООО «Дельфин» за 2020-2022 гг.**

Таблица 1 - Вертикальный анализ баланса ООО «Дельфин»

Статья баланса	Структура, %		
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
АКТИВ.			
Материальные внеоборотные активы	19	41	40
Запасы	74	54	58
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	5	2
Баланс	100	100	100
ПАССИВ. Капитал и резервы	11	65	46
Краткосрочные заемные средства	76	30	47
Кредиторская задолженность	13	5	7
Баланс	100	100	100

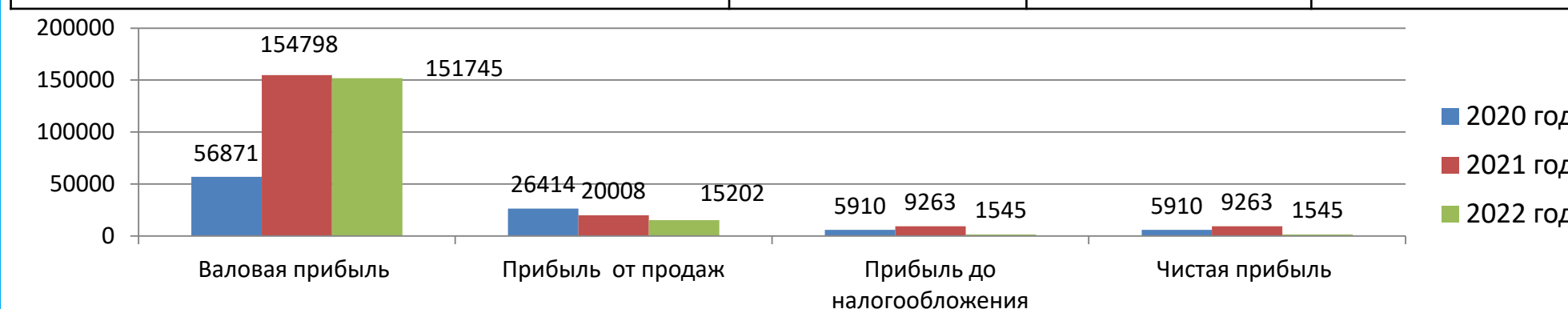


Рисунок 1 – Анализ финансового ООО «Дельфин»

Таблица 2 – Горизонтальный анализ баланса ООО «Дельфин» за 2020-2022 гг.

Статья баланса	Изменение			
	2021 г. с 2020 г.		2022 г. с 2021 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
АКТИВ.	+7432	259	-1082	91
Материальные внеоборотные активы				
Запасы	-1698	90	+7	100,04
Денежные средства и денежные эквиваленты	-177	89	-865	39
Баланс	+5557	123	-1940	93
ПАССИВ. Капитал и резервы	+16643	714	-6703	65
Краткосрочные заемные средства	-9553	48	+4257	148
Кредиторская задолженность	-1533	48	+506	148
Баланс	+5557	123	-1940	93

❖ **Результаты исследования**

Таблица 3 – Признаки положительного баланса ООО «Дельфин»

Признак	Соответствие
Рост имущества организации	не выполняется
Превышение темпа роста оборотных активов над внеоборотными	не выполняется
Превышение темпа роста собственного капитала над заемным	выполняется в 2021 году и не выполняется в 2022 году
Доля собственных оборотных средств в оборотных активах больше 10%	на конец 2020 г. СОС отсутствуют, выполняется на конец 2021 г. и 2022 г.
Темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности равны	не выполняется

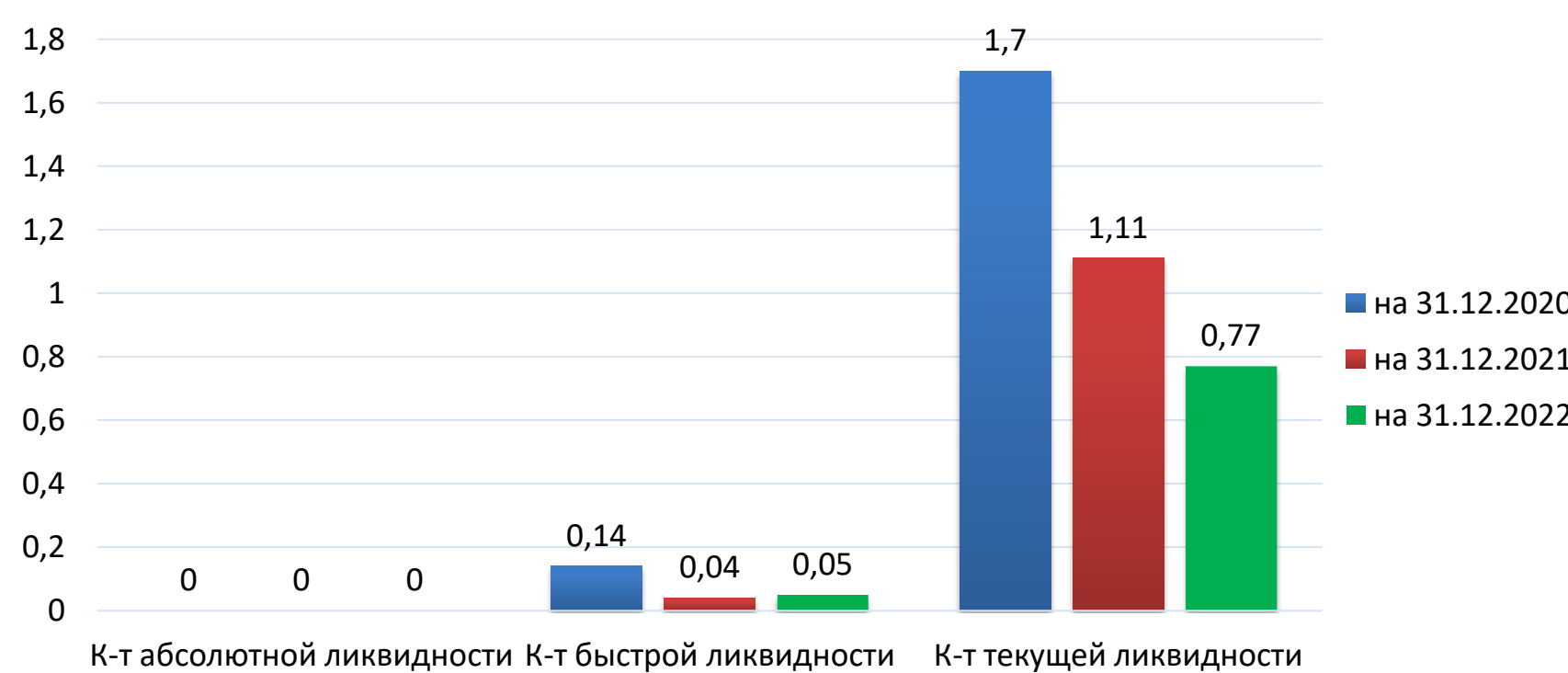


Рисунок 2 – Анализ ликвидности ООО «Дельфин»

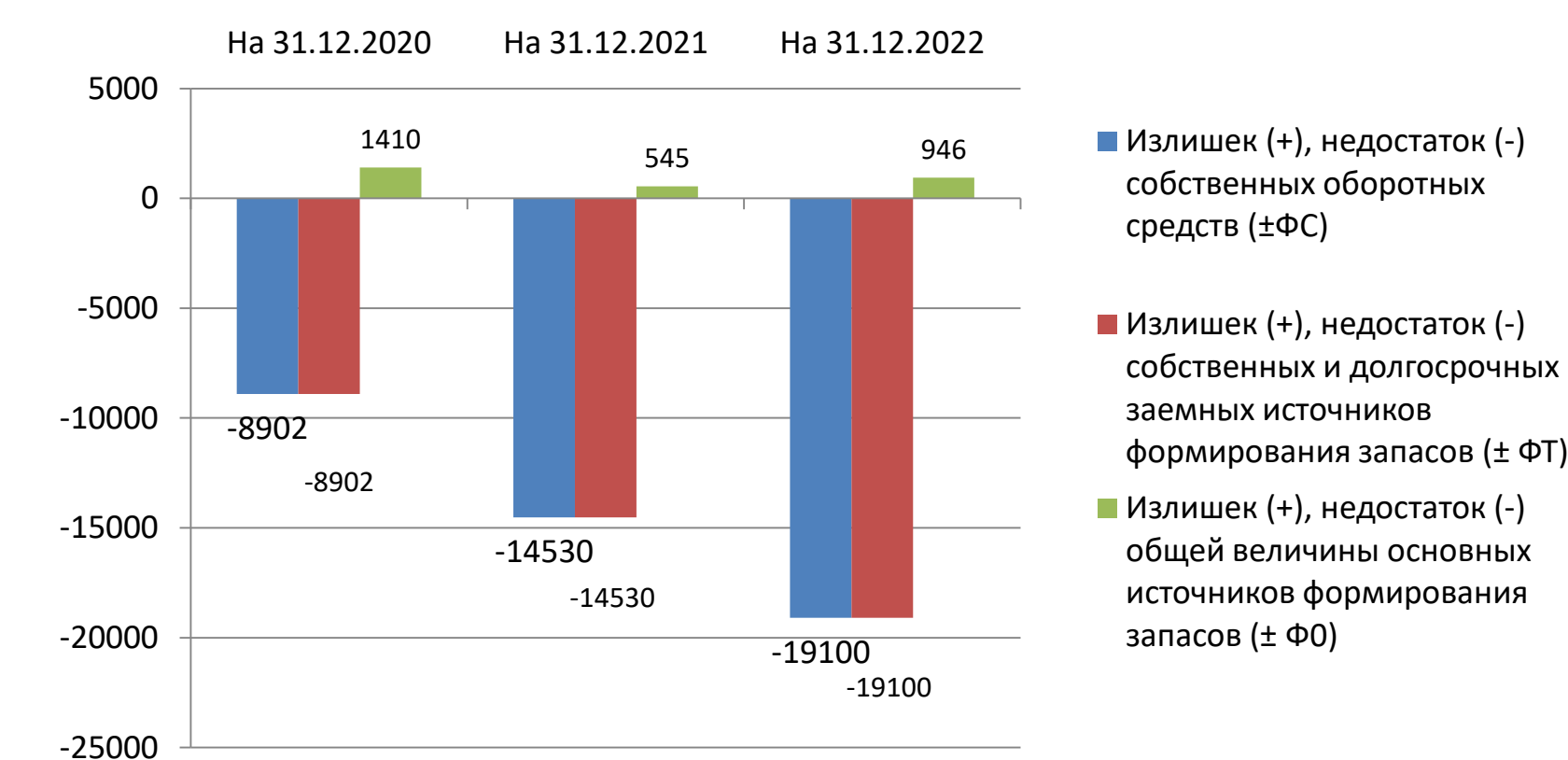


Рисунок 3 – Анализ финансовой устойчивости ООО «Дельфин»

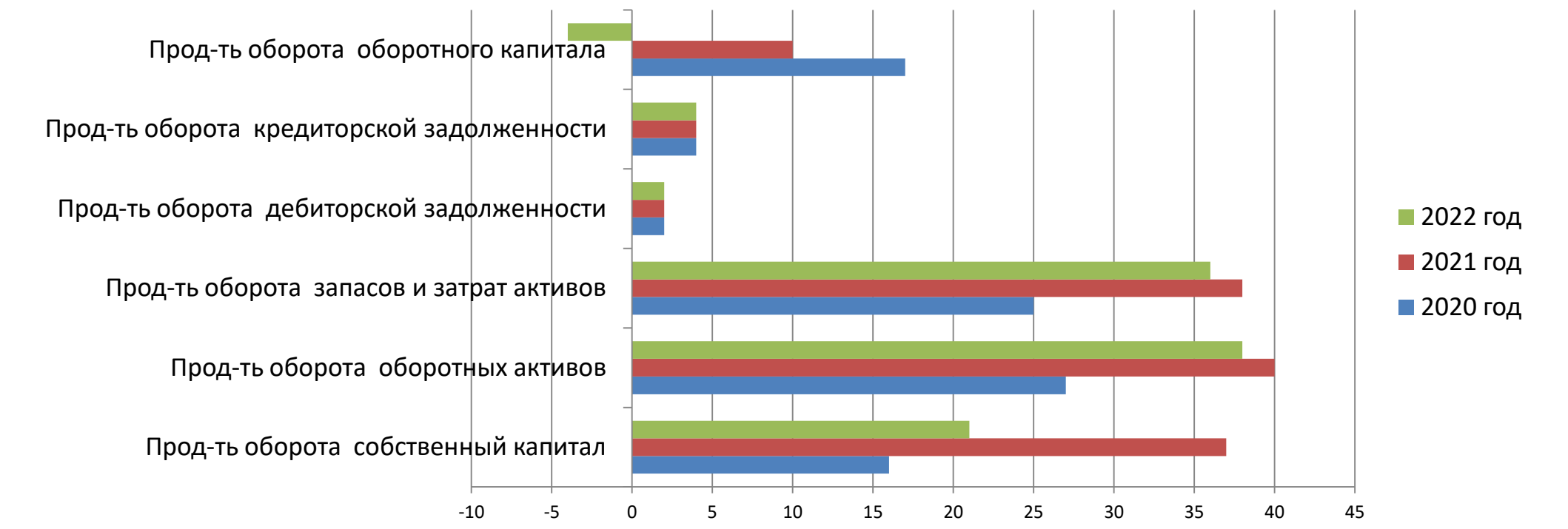


Рисунок 4 – Анализ деловой активности ООО «Дельфин»

❖ **Выводы**

- снижение выручки;
- уменьшение прибыли;
- неудовлетворительная структура баланса;
- низкая платежеспособность;
- зависимость от заемных источников;
- неустойчивое финансовое состояние

❖ **Рекомендации по улучшению финансового состояния ООО «Дельфин»**

Рекомендация	Мероприятия
Увеличение выручки	– привлечение покупателей и увеличение реализации товаров за счет внедрения скидочных карт; – разнообразить ассортимент товаров, расширить перечень услуг и количество поставщиков товаров
Повышению платежеспособности	– реализовать излишки запасов, что позволит увеличить абсолютную ликвидность; – ускорение оборачиваемости собственных оборотных средств путем сокращения сроков реализации товаров (улучшение условий хранения товаров).
Укрепление финансовой устойчивости	– увеличить собственные оборотные средства для уменьшения зависимости от заемных источников; – увеличение прибыли посредством контроля затрат; – увеличить размер собственного капитала.

❖ **Возможный эффект от предложенных мероприятий**

Показатель	2022 год	Прогноз	Изменение, Δ
Запасы, тыс. руб.	14 478	8478	-6000
Денежные средства, тыс. руб.	-	6000	+6000
Коэффициент абсолютной ликвидности	-	0,30	+0,3
Коэффициент быстрой ликвидности	0,05	0,35	+0,30
Коэффициент текущей ликвидности	0,77	1,07	+0,30
Общий коэффициент ликвидности	0,45	1,01	+0,56
Выручка, тыс. руб.	151 745	173 286	+21 541
Уровень издержек, %	90	79	-11
Прибыль от продаж, тыс. руб.	15 202	36390	+21188
Собственный капитал, тыс. руб.	5 319	26 507	+21 188
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	-4622	16 566	+21 188
Класс финансового состояния по рейтинговой оценке	6 класс	2 класс	Улучшение финансового состояния