

**(ОБРАЩАЕМ ВНИМАНИЕ, ЧТО НЕКОТОРЫЕ ФРАГМЕНТЫ РАБОТЫ  
ИЗВЛЕЧЕНЫ ИЗ ДАННОГО ДОКУМЕНТА)**

**СОДЕРЖАНИЕ**

|                                                                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Введение.....                                                                                                           | 3  |
| 1 Бухгалтерский финансовый учет в организации торговли, общественного питания .....                                     | 4  |
| 1.1 Организационные аспекты деятельности субъекта хозяйствования и ознакомление с постановкой учета в организации ..... | 4  |
| 1.2 Учет товарных операций в оптовой торговле .....                                                                     | 5  |
| 1.3 Учет расходов на реализацию .....                                                                                   | 11 |
| 1.4 Учет формирования финансового результата и распределения прибыли .....                                              | 14 |
| 1.5 Учет фондов и резервов .....                                                                                        | 16 |
| 1.6 Бухгалтерская и статистическая отчетность .....                                                                     | 18 |
| 2 Анализ хозяйственной деятельности в организации торговли, общественного питания .....                                 | 19 |
| 2.1 Анализ ликвидности и платежеспособности организации .....                                                           | 19 |
| 2.2 Анализ финансовой устойчивости .....                                                                                | 22 |
| 2.3 Анализ эффективности использования капитала организации .....                                                       | 25 |
| 2.4 Анализ денежных потоков .....                                                                                       | 27 |
| 3 Практический аудит в организации торговли, общественного питания ...                                                  | 30 |
| 3.1 Планирование аудита .....                                                                                           | 30 |
| 3.2 Аудит системных вопросов .....                                                                                      | 34 |
| 3.3 Аудит организации и ведения бухгалтерского учета .....                                                              | 35 |
| 3.4 Контроль качества и отчет по результатам аудита .....                                                               | 42 |
| 4 Индивидуальное задание .....                                                                                          | 44 |
| Заключение .....                                                                                                        | 49 |
| Список использованных источников .....                                                                                  | 51 |
| Приложения .....                                                                                                        | 53 |

## ВВЕДЕНИЕ

Преддипломная практика служит для закрепления теоретических знаний по учебным дисциплинам «Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа», «Бухгалтерский финансовый учет в торговле и общественном питании», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности в торговле и общественном питании», «Бухгалтерский налоговый учет в торговле», Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Компьютерные программы в бухгалтерском учете, анализе и аудите», «Бухгалтерский управленческий учет в торговле», «Практический аудит в торговле и общественном питании», «Бухгалтерское дело», «Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности» и приобретение навыков по применению их в практической деятельности.

Место прохождения преддипломной практики – ООО «МирАгроРост».

Цель прохождения преддипломной практики в ООО «МирАгроРост» является закрепление теоретических знаний, полученных в процессе обучения и применение полученных навыков и знаний в практической деятельности.

Для достижения поставленной цели следует решить ряд задач:

- изучить сферу деятельности ООО «МирАгроРост», особенностей системы управления в соответствии с формой собственности, учетной политики, применяемой на предприятии;
- составлять бухгалтерские документы по хозяйственным операциям за отчетный период;
- провести анализ хозяйственной деятельности организации;
- провести аудит финансово-хозяйственной деятельности организации.

Практической основой для составления отчета по преддипломной практике служат уставные документы организации, локальные нормативные документы, первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская и статистическая отчетность ООО «МирАгроРост» за 2022-2023 гг.

# 1 Бухгалтерский финансовый учет в организации торговли, общественного питания

## 1.1 Организационные аспекты деятельности субъекта хозяйствования и ознакомление с постановкой учета в организации

ООО «МирАгроРост» – общество с ограниченной ответственностью – зарегистрировано 7 июня 2018 года, решение о регистрации принял Минский городской исполнительный комитет. Компании был присвоен УНП 193090733.

Текущий юридический адрес компании: 220108, Республика Беларусь, г. Минск, ул. Казинца, 123.

Основным видом деятельности ООО «МирАгроРост» является «Оптовая торговля зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных».

Целью деятельности ООО «МирАгроРост» является извлечение прибыли для удовлетворения социальных и экономических интересов участников общества посредством осуществления хозяйственной деятельности.

Задачами деятельности организации являются обеспечение ведения хозяйственной деятельности в рамках законодательства Республики Беларусь.

В таблице 1.1 представлены основные экономические показатели деятельности ООО «МирАгроРост» и их динамика за 2022-2023 гг.

**Таблица 1.1 – Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «МирАгроРост» за 2022-2023 гг.**

| Показатель                                                                    | 2022 год | 2023 год | Отклонение (+;-) | Темп роста, % |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|------------------|---------------|
| 1                                                                             | 2        | 3        | 4                | 5             |
| Объем оптового товарооборота, тыс. руб.                                       | 396      | 478      | +82              | 120,71        |
| Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.             | 340      | 435      | +95              | 127,94        |
| Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.       | 199      | 286      | +87              | 143,72        |
| Расходы на реализацию, тыс. руб.                                              | 110      | 133      | +23              | 120,91        |
| Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.             | 31       | 16       | -15              | 51,61         |
| Рентабельность продаж, %                                                      | 9,12     | 3,68     | -5,44            | -             |
| Прибыль (убыток) от текущей деятельности, тыс. руб.                           | 31       | 16       | -15              | 120,91        |
| Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности, тыс. руб. | 5        | -        | -5               | -             |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.                                | 36       | 16       | -20              | 44,44         |
| Чистая прибыль, тыс. руб.                                                     | 23       | 3        | -20              | 13,04         |

**Окончание таблицы 1.1**

| 1                                                   | 2    | 3    | 4     | 5      |
|-----------------------------------------------------|------|------|-------|--------|
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 83   | 95   | +12   | 114,46 |
| Фондоотдача, руб.                                   | 4,09 | 4,58 | +0,49 | 111,98 |

Примечание – Источник: собственная разработка на основании данных приложений А, Б, В.

Из данных таблицы 1.1 прослеживаются отрицательные тенденции в деятельности ООО «МирАгроРост». Так к ним можно отнести превышение темпа роста себестоимости реализованной продукции, товаров, работ, услуг (в 2023 году 143,72 %) над темпом роста выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг (в 2023 году 127,94 %). Затраты на производство и реализацию продукции, товаров, работ, услуг значительно выросли в 2023 году по отношению к 2022 году, из них себестоимость реализованных товаров увеличилась на 87 тыс. руб. или на 43,72 %, а расходы на реализацию выросли на 23 тыс. руб. или на 20,91 %.

Из динамики показателей деятельности ООО «МирАгроРост» хорошо видно, что основной показатель деятельности предприятия – выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг – вырос в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 95 тыс. руб. Это связано с увеличением объема реализованных товаров.

Наблюдается снижение прибыли от реализации продукции, товаров, работ и услуг в 2023 году по отношению к 2022 году – на 15 тыс. руб. Соответственно снижается рентабельность продаж на 5,44 п.п. Следовательно, резервами роста прибыли ООО «МирАгроРост» являются рост объема реализации товаров, увеличение цен, снижение себестоимости товаров.

Прибыль до налогообложения по величине существенно снижается на 20 тыс. руб. в 2023 году по сравнению с 2022 годом. Чистая прибыль по величине снизилась на 20 тыс. руб. в 2023 году по сравнению с 2022 годом.

Повышение фондоотдачи свидетельствует об эффективном использовании основных средств в ООО «МирАгроРост», так за 2022 год фондоотдача составила 4,09 руб., за 2023 год фондоотдача составила 4,58 руб., темп роста к 2022 году составил 111,98 %.

Анализируя эффективность деятельности ООО «МирАгроРост», видим, что рентабельность продаж по значению была более высокой в 2022 в сравнении с 2023 годом, это свидетельствует о том, что в 2023 году эффективность деятельности ООО «МирАгроРост» снижается.

## 1.2 Учет товарных операций в оптовой торговле

Все товарные операции можно разделить на два вида: поступление товаров и их выбытие. На предприятия оптовой торговли товары поступают

главным образом от поставщиков и оформляются товаросопроводительными документами: товарными и товарно-транспортными накладными.

В товарной накладной указывается номер и дата выписки; наименование поставщика и покупателя; наименование и краткое описание товара, его количество (в единицах), цена и общая сумма (с учетом налога на добавленную стоимость) отпущенного товара. Накладная подписывается материально-ответственными лицами, сдавшим и принявшим товар и заверяется круглой печатью организаций поставщика и печатью или доверенностью получателя.

Товарно-транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильным транспортом. Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов: товарного и транспортного. В зависимости от особенностей товаров к товарно-транспортной накладной могут прилагаться другие документы, следующие с грузом.

Если количество и качество поступившего товара соответствует указанному в товаросопроводительных документах, то на сопроводительные документы накладывается штамп организации, что подтверждает соответствие принятых товаров данным, указанным в сопроводительных документах. Материально ответственное лицо, осуществляющее приемку товара, ставит свою подпись на товаросопроводительных документах и заверяет ее круглой печатью торговой организации.

В случае несоответствия фактического наличия товаров или отклонении по качеству, установленному в договоре, или данным, указанным в сопроводительных документах, составляется акт, который является юридическим основанием для предъявления претензий поставщику. Акт составляется комиссией, в состав которой должны входить материально ответственные лица организации, представитель поставщика (возможно составление акта в одностороннем порядке при согласии поставщика или его отсутствии).

Возврат товара поставщику при обнаружении брака в процессе реализации товара, при несоответствии товара стандарту или согласованному образцу по качеству, некомплектности товаров осуществляется путем оформления расходной накладной. Условия возврата поставщику могут быть различными и оговариваются в договоре поставки.

Первичные документы по приходу товаров должны быть пронумерованы и подшиты в журнал поступления товаров, который должен содержать название приходного документа, его дату и номер, краткую характеристику документа, дату регистрации документа, сведения о поступивших товарах.

Одним из признаков учета товаров на предприятиях торговли, является составление материально-ответственными лицами отчетности о наличии и движении товаров. Материально-ответственное лицо на основе фактического получения товаров и их реализации составляет товарный отчет.

Товарный отчет необходим для правильного, своевременного списания реализованных или выбывших по каким-либо причинам товаров. Первый экземпляр отчета вместе с документами передается в бухгалтерию под расписку на втором экземпляре, который остается у материально

ответственного лица. Бухгалтерия проверяет отчеты в день их поступления и устанавливает, все ли приложены документы, указанные в отчете, правильно ли они оформлены, верно ли составлен сам отчет, а также сверяет арифметические подсчеты в документах о поступлении и выбытии товаров и тары, их остатки на начало и конец отчетного периода. Остатки товаров и тары на начало отчетного дня сверяют с остатками на конец дня в предыдущем товарном отчете либо с остатком по инвентаризационной описи, если составлялся первый отчет после инвентаризации.

Предприятия торговли могут вместо товарных отчетов составлять товарно-кассовые отчеты (сменные отчеты). В них указываются те же данные, что и в товарных отчетах, и, кроме того, отражаются сданная торговая выручка и остаток по кассе.

Товарные или товарно-кассовые отчеты и приложенные к ним документы строгой отчетности хранятся торговым предприятием не менее 3 лет после проведения налоговой проверки.

В соответствии с Типовым планом счетов, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 50 от 29.06.2011 г. (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь № 64 от 28.12.2022 г.), для обобщения информации о наличии и движении товаров, тары, кроме используемой для осуществления технологического процесса производства и для хозяйственных нужд, в организациях, осуществляющих торговую, торгово-производственную деятельность, а также предметов проката предназначен счет 41 «Товары».

К счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

- 41.1 «Товары на складах»;
- 41.2 «Товары в розничной торговле»;
- 41.3 «Тара под товаром и порожня»;
- 41.4 «Покупные изделия»;
- 41.5 «Товары, переданные для подготовки на сторону»;
- 41.6 «Предметы проката».

На субсчете 41.1 «Товары на складах» учитываются наличие и движение товаров, находящихся на складах, в кладовых, овощехранилищах, холодильниках и т.п. На субсчете 41.2 «Товары в розничной торговле» учитываются наличие и движение товаров и стеклянной посуды в организациях, осуществляющих розничную торговлю. На субсчете 41.3 «Тара под товаром и порожня» учитываются наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях, осуществляющих розничную торговлю). На субсчете 41.4 «Покупные изделия» учитываются наличие и движение изделий, приобретаемых для реализации, а также изделий, приобретаемых для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции, а подлежит возмещению покупателями отдельно, в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность. На субсчете 41.5 «Товары, переданные для подготовки на сторону» учитывается движение товаров, переданных другим лицам для

упаковки и иной подготовки. На субсчете 41.6 «Предметы проката» учитываются наличие и движение предметов проката.

Принятие к бухгалтерскому учету поступивших в организацию товаров и тары отражается по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 42 «Торговая наценка» (при учете товаров по розничным ценам), 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 75 «Расчеты с учредителями», 98 «Доходы будущих периодов» и других счетов.

Стоимость реализованных товаров при отражении в бухгалтерском учете выручки от их реализации отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 41 «Товары».

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по наименованиям (сортам, партиям, кипам), при необходимости – по местам хранения товаров.

Рассмотрим типовую корреспонденцию счетов по учету товаров в таблице 1.2.

**Таблица 1.2 – Типовая корреспонденция счетов по учету товаров**

| Содержание операции                                                                                                                                                                                                            | Дебет | Кредит |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| 1                                                                                                                                                                                                                              | 2     | 3      |
| Принято к учету имущество в счет причитающейся доли (в пределах суммы, числящейся в финансовых вложениях)                                                                                                                      | 41    | 06     |
| Отражение получения имущества после расторжения договора простого товарищества (по стоимости, отраженной в бухгалтерском учете участником, ведущим общие дела, на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности) | 41    | 06     |
| Возврат объектов основных средств и иного имущества, внесенных в качестве вклада в уставный фонд другой организации, в размере, не превышающем сумму, учтенную на счете 06 «Долгосрочные финансовые вложения»                  | 41    | 06     |
| Отнесение суммы налога на добавленную стоимость на увеличение стоимости товаров                                                                                                                                                | 41    | 18     |
| Отражена внутренняя передача товаров и тары (со склада на склад) Зачет излишков и недостач, образовавшихся в результате пересортицы                                                                                            | 41    | 41     |
| Отражено включение в цену товара торговой наценки                                                                                                                                                                              | 41    | 42     |
| СТОРНО Отражение сторнировочной записью суммы торговых наценок (скидок, надбавок), налогов, включаемых в цену товаров, (снижена торговая наценка)                                                                              | 41    | 42     |
| Отражение принятия к бухгалтерскому учету поступивших в организацию товаров и тары                                                                                                                                             | 41    | 60     |
| Отнесены на увеличение стоимости товаров налоги, сборы, платежи в соответствии с законодательством                                                                                                                             | 41    | 68     |
| Оприходованы товары и тара, приобретенные подотчетным лицом. Отнесены на стоимость товаров и тары командировочные расходы, связанные с их приобретением                                                                        | 41    | 71     |
| Отражено поступление от работников товаров в качестве возмещения материального ущерба                                                                                                                                          | 41    | 73     |

**Окончание таблицы 1.2**

| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 2  | 3        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------|
| Оприходованы товары, внесенные учредителем в качестве вклада в уставный фонд                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 41 | 75       |
| Отнесены на стоимость товаров таможенные пошлины и сборы, подлежащие уплате при ввозе товара, включены в стоимость его приобретения. Оприходована принятая от населения тара                                                                                                                                                                                                                            | 41 | 76       |
| Отражена передача товаров между структурными подразделениями организации, выделенными на отдельный баланс:<br>- передача головной организацией филиалу либо представительству, выделенному на отдельный баланс;<br>- передача между филиалами и представительствами, выделенными на отдельный баланс;<br>- передача головной организации от филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс | 41 | 79       |
| Оприходованы товары, поступившие в качестве целевого финансирования                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 41 | 86       |
| Отражены безвозмездно полученные товары                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 41 | 90-7, 98 |
| Оприходованы товары в составе прочих доходов в соответствии с законодательством                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 41 | 91       |
| Отражена положительная разница между залоговой стоимостью приобретенной тары и стоимостью ее приобретения                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 41 | 91       |
| Оприходованы полученные безвозмездно товары и тара                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 41 | 98       |
| Оприходованы товары, ранее приобретенные как материалы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 10 | 41       |
| Произведен зачет излишков и недостач, образовавшихся в результате пересортицы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 41 | 41       |
| Использованы товары для собственных нужд в торговых организациях, предприятиях общественного питания и других                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 44 | 41       |
| Отражена уценка товаров, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество в витринах                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 44 | 41       |
| Отгружены товары покупателям в порядке их реализации                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 45 | 41       |
| Отгружен товар комиссионеру                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 45 | 41       |
| Отражена стоимость товаров, переданных другим организациям для реализации на комиссионных и иных подобных условиях                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 45 | 41       |
| Отражен возврат учредителю товаров, внесенных им ранее в качестве вклада в уставный фонд (выплата товарами причитающейся учредителю доли)                                                                                                                                                                                                                                                               | 75 | 41       |
| Отражен возврат товаров (тары сторонним организациям и лицам)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 76 | 41       |
| Отражена сумма предъявленной претензии по недостатке товаров                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 76 | 41       |
| Отражена передача товаров между структурными подразделениями организации, выделенными на отдельный баланс:<br>- передача головной организацией филиалу либо представительству, выделенному на отдельный баланс;<br>- передача между филиалами и представительствами, выделенными на отдельный баланс;                                                                                                   | 79 | 41       |
| - передача головной организации от филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |    |          |
| Отражение списания себестоимости реализованных товаров при отражении выручки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 90 | 41       |
| Отражена недостача товара                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 94 | 41       |

Примечание – Источник: собственная разработка.

Таким образом, для учета товарных операций в оптовой торговле применяется счет 41 «Товары».

В ООО «МирАгроРост» для учета товаров предназначен счет 41 «Товары», для учета торговой наценки используется счет 42 «Торговая наценка», структура которых представлена в таблице 1.3.

**Таблица 1.3 – Структура счета 41 «Товары», 42 «Торговая наценка» в ООО «МирАгроРост»**

| Счет  | Наименование счета                                 | Количес-<br>твенный<br>учет | Счет<br>активный<br>(А)<br>/пассивны<br>й (П) | Субконто 1   | Субконто 2     |
|-------|----------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------|--------------|----------------|
| 41    | Товары                                             | +                           | А                                             | Номенклатура | Места хранения |
| 41.1  | Товары на складах                                  | +                           | А                                             | Номенклатура | Места хранения |
| 41.2  | Товары в розничной<br>торговле                     | +                           | А                                             | Номенклатура | Места хранения |
| 41.3  | Тара под товаром и<br>порожня                      | +                           | А                                             | Номенклатура | Места хранения |
| 41.4  | Покупные изделия                                   | +                           | А                                             | Номенклатура | Места хранения |
| 41.05 | Товары, переданные<br>для подготовки на<br>сторону | +                           | А                                             | Номенклатура | Места хранения |
| 41.06 | Предметы проката                                   | +                           | А                                             | Номенклатура | Места хранения |
| 42    | Торговая наценка                                   |                             | П                                             | Виды деят.   |                |
| 42.1  | Торговая наценка<br>(скидка, наценка)              |                             | П                                             | Виды деят.   |                |
| 42.2  | Скидка<br>поставщиков                              |                             | П                                             | Виды деят.   |                |
| 42.3  | НДС (розница)                                      |                             | П                                             | Виды деят.   |                |
| 42.4  | НДС розн. на тару                                  |                             | П                                             | Виды деят.   |                |
| 42.5  | Налог с продаж                                     |                             | П                                             | Виды деят.   | НалогПродаж    |
| 42.6  | Налог на услуги                                    |                             | П                                             | Виды деят.   |                |

Примечание – Источник: приложение Г.

Анализируя рабочий план счетов видно, что в организации используется счет 42.5 «Налог с продаж» и счет 42.6 «Налог на услуги». В соответствии с нормами действующего законодательства целесообразно исключить из состава рабочего плана счетов данные субсчета.

В ООО «МирАгроРост» учет товаров в оптовой торговле в 2024 году осуществляется на счете 41.1 «Товары на складах».

Рассмотрим документальное оформление отдельных товарных операций в ООО «МирАгроРост»:

- по товарно-транспортной накладной № 0305 от 03.05.2023 года (приложение Д) отражено поступление товаров на сумму 1400000,00 рос.руб.;
- по товарной накладной № 2766503 от 23.05.2023 года (приложение Е) произведена реализация товаров общей стоимостью 55440,00 руб., в т.ч. НДС 10 % в сумме 5040,00 руб.

Аналитический учет товаров осуществляется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 41 (приложение Ж). Аналитический учет товаров в оптовой торговле и тары ведется по каждому наименованию товаров и материально ответственным лицам.

В учетной политике ООО «МирАгроРост» (приложение И) отражен аспект учета товаров, в котором написано, что товары учитываются по первоначальной стоимости. Оценка товаров при реализации и ином выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы. Резерв под снижение стоимости запасов создается на конец месяца, если фактическая себестоимость запасов превышает чистую стоимость реализации более чем на 15 %. Ведение учета в организации осуществляется по автоматизированной форме учета с использованием программы «1С:Предприятие 8.3».

Составим корреспонденцию счетов в таблице 1.4.

**Таблица 1.4 – Корреспонденция счетов по учету товаров в ООО «МирАгроРост» в 2023 году**

| Содержание хозяйственной операции                       | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---------------------------------------------------------|-------|--------|-------------|
| Оприходованы товары, поступившие от поставщиков         | 41.1  | 60     | 235138,00   |
| Списана фактическая себестоимость реализованных товаров | 90.4  | 41.1   | 285815,19   |

Примечание – Источник: собственная разработка

Таким образом, бухгалтерский учет товарных операций в ООО «МирАгроРост» ведется в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

### **1.3 Учет расходов на реализацию**

В соответствии с Типовым планом счетов, утвержденным Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 50 от 29.06.2011 г. (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 г. № 64), синтетический учет расходов на реализацию осуществляется на счете 44 «Расходы на реализацию».

Организации, осуществляющие торговую и торгово-производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на реализацию» отражают расходы по транспортировке товаров, по оплате труда, по содержанию зданий, сооружений, инвентаря, по хранению, подработке и упаковке товаров, по рекламе, и по другим аналогичным по назначению расходам.

Произведенные торговой организацией расходы, связанные с реализацией продукции, товаров, выполнением работ, оказанием услуг, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» и кредиту соответствующих счетов.

После того как расходы учтены по дебету счета 44 «Расходы на реализацию», списывают в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90.5 «Управленческие расходы» и 90.6 «Расходы на реализацию» отражая по кредиту счета 44 сумму, подлежащую списанию.

Аналитический учет расходов на реализацию в организациях торговли организуется по номенклатурным статьям:

1 Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров в организации торговли и общественного питания;

2 Транспортные расходы по доставке товаров покупателям;

3 Расходы на оплату труда персонала;

4 Расходы по аренде (лизингу) основных средств и нематериальных активов;

5 Расходы на содержание сооружений, помещений и инвентаря;

6 Амортизация основных средств и нематериальных активов;

7 Затраты и отчисления на ремонт основных средств;

8 Износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов, других отдельных предметов в составе оборотных средств;

9 Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд в организациях общественного питания;

10 Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;

11 Расходы на торговую рекламу;

12 Потери товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах норм; технологические отходы;

13 Расходы на тару;

14 Налоги, отчисления и сборы, включаемые в издержки обращения (производства);

15 Расходы по обеспечению условий труда персонала;

16 Расходы по управлению и функционированию торговой организации;

17 Прочие расходы.

По окончании каждого месяца производится распределение расходов на реализацию пропорционально двум объектам:

- товарам реализованным (издержки, относящиеся к отчетному периоду);

- товарам, оставшимся непроданными (издержки, относящиеся к следующему отчетному периоду).

Распределяется не вся сумма расходов на реализацию, учтенная на счете 44, а только расходы, отраженные на статье «Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров в организации торговли и общественного питания».

Таким образом, для отражения хозяйственных операций по учету расходов на реализацию предназначен счет 44 «Расходы на реализацию».

В учетной политике ООО «МирАгроРост» (приложение И), отражено, что расходы на реализацию товаров учитываются на субсчете 44.1 «Расходы на реализацию». Аналитический учет ведется в разрезе статей расходов.

Управленческие расходы учитываются на субсчете 44.2 «Управленческие расходы». К ним относятся следующие расходы:

- заработная плата управленческого персонала и отчисления с нее;
- амортизация основных средств управленческого назначения;
- налог на недвижимость по вышеуказанным объектам основных средств;
- обучение, подготовка, переподготовка и повышение квалификации административно-управленческого персонала;
- организация и ведение бухгалтерского учета;
- компенсация за использование легковых автомобилей для поездок управленческого персонала в служебных целях;
- проведение аудиторских проверок;
- сопровождение и обслуживание программных продуктов;
- командировки;
- представительские расходы;
- расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием организации торговли и управления;
- иные расходы по управлению торгово-производственным процессом.

Корреспонденцию счетов по учету расходов на реализацию в ООО «МирАгроРост» рассмотрим в таблице 1.5.

**Таблица 1.5 – Корреспонденция счетов по учету расходов на реализацию в ООО «МирАгроРост» в декабре 2023 года**

| Содержание хозяйственной операции                           | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|-------------------------------------------------------------|-------|--------|-------------|
| Начислена амортизация основных средств                      | 44.1  | 02.1   | 922,93      |
| Списана стоимость прочих материалов                         | 44.1  | 10.6   | 75,00       |
| Списана стоимость запасных частей                           | 44.1  | 10.5   | 11,73       |
| Списана стоимость топлива                                   | 44.1  | 10.3   | 246,20      |
| Отражена комиссия банка                                     | 44.1  | 51     | 6,78        |
| Отражены услуги почты                                       | 44.1  | 60.1   | 15,03       |
| Начислен транспортный налог                                 | 44.1  | 68.36  | 21,25       |
| Начислены взносы по обязательному страхованию и обеспечению | 44.1  | 69     | 648,51      |
| Начислена заработная плата работнику                        | 44.1  | 70.1   | 1359,73     |
| Отражены хозяйственные расходы работников                   | 44.1  | 71.1   | 73,00       |
| Отражена компенсация за автомобиль                          | 44.1  | 73.4   | 678,00      |
| Произведены отчисления по обязательному страхованию         | 44.1  | 76.11  | 11,44       |
| Списаны управленческие расходы                              | 90.6  | 44.1   | 7577,53     |

Примечание – Источник: собственная разработка на основании карточки счета 41.1 (приложение К).

Таким образом, бухгалтерский учет расходов на реализацию в ООО «МирАгроРост» ведется в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

## 1.4 Учет формирования финансового результата и распределения прибыли

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с текущей деятельностью ООО «МирАгроРост», а также для определения финансового результата по ней, в соответствии с Рабочим планом счетов (приложение Г), предназначен счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

К счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» открыты субсчета:

- 90.01 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;
- 90.02 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.03 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;
- 90.04 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»;
- 90.05 «Управленческие расходы»;
- 90.06 «Расходы на реализацию»;
- 90.07 «Прочие доходы по текущей деятельности»;
- 90.08 «Прочие расходы по текущей деятельности»;
- 90.09 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».
- 90.72 «НДС по прочей текущей деятельности»;
- 90.73 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочей текущей деятельности».

Корреспонденцию счетов по учету формирования финансового результата по текущей деятельности рассмотрим в таблице 1.6.

**Таблица 1.6 – Корреспонденция счетов по учету формирования финансового результата по текущей деятельности в ООО «МирАгроРост» за декабрь 2023 года**

| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|-----------------------------------|-------|--------|-------------|
| Закрытие субсчета 90.01           | 90.01 | 90.09  | 477972,00   |
| Закрытие субсчета 90.02           | 90.09 | 90.02  | 43452,00    |
| Закрытие субсчета 90.04           | 90.09 | 90.04  | 285815,19   |
| Закрытие субсчета 90.06           | 90.09 | 90.06  | 132455,02   |

Примечание – Источник: собственная разработка на основании карточки счета 90 (приложение Л)

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг отражается по мере отгрузки товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов (метод начисления).

Данные по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» формируются в бухгалтерской программе 1С автоматически.

Бухгалтерией ООО «МирАгроРост», записи по субсчетам 90.01 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг», 90.02 «Налог на добавленную стоимость», 90.03 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг», 90.04 «Себестоимость

реализованной продукции, товаров, работ, услуг», 90.05 «Управленческие расходы», 90.06 «Расходы на реализацию», 90.07 «Прочие доходы по текущей деятельности», 90.08 «Прочие расходы по текущей деятельности», 90.09 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности», 90.72 «НДС по прочей текущей деятельности», 90.73 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочей текущей деятельности» производятся накопительно в течение отчетного года.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (кроме субсчета 90.09 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности»), закрываются внутренними записями на субсчет 90.09 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

Сопоставлением дебетового и кредитового оборота определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от текущей деятельности за отчетный период, который отражается по дебету (кредиту) субсчета 90.09 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности» и кредиту (дебету) счета 99 «Прибыли и убытки». Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» сальдо на отчетную дату не имеет.

В соответствии с Рабочим планом счетов ООО «МирАгроРост» (приложение Г) учет прочих доходов и расходов осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты субсчета:

- 91.01 «Прочие доходы»;
- 91.02 «Налог на добавленную стоимость»;
- 91.03 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов»;
- 91.04 «Прочие расходы»;
- 91.05 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Корреспонденция счетов по учету формирования финансового результата по прочим доходам и расходам рассмотрим в таблице 1.7.

**Таблица 1.7 – Корреспонденция счетов по учету финансового результата от прочих доходов и расходов в ООО «МирАгроРост» в декабре 2023 года**

| Содержание хозяйственной операции                                               | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|-------------|
| Отражена переоценка долгосрочного валютного кредита банка                       | 67.5  | 91.01  | 1,07        |
| Отражены курсовые разницы от переоценки обязательств по расчетам с покупателями | 91.04 | 62.2   | 0,15        |
| Отражена переоценка долгосрочного валютного кредита банка                       | 91.04 | 67.5   | 1404,90     |
| Закрытие субсчета 91.01                                                         | 91.01 | 91.05  | 14320,41    |
| Закрытие субсчета 91.04                                                         | 91.05 | 91.04  | 4394,20     |
| Закрытие субсчета 91.04                                                         | 91.05 | 91.04  | 27394,73    |

Примечание – Источник: собственная разработка на основании карточка счета 91 (приложение М)

Записи по субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Сопоставлением дебетового и

кредитового оборота по определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период, которое отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту (дебету) субсчета 91.05 «Сальдо прочих доходов и расходов». Данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы» формируются в бухгалтерской программе 1С автоматически.

Корреспонденция счетов по учету формирования финансового результата отчетного года рассмотрена в таблице 1.8.

**Таблица 1.8 – Корреспонденция счетов по учету формирования финансового результата отчетного года в ООО «МирАгроРост» в 2023 году**

| Содержание хозяйственной операции        | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|------------------------------------------|-------|--------|-------------|
| Отражена прибыль от текущей деятельности | 90.09 | 99     | 15500,09    |
| Реформация баланса                       | 84.1  | 99     | 15500,09    |
| Начислен налог на прибыль                | 99    | 68.33  | 13403,24    |
| Реформация баланса                       | 84.1  | 99     | 13403,24    |

Примечание – Источник: собственная разработка на основании карточки счета 99 (приложение Н)

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности ООО «МирАгроРост» за отчетный период предназначен счет 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью последнего месяца отчетного года сумма чистой прибыли (чистого убытка) отчетного года отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту (дебету) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Данные по счету 99 «Прибыли и убытки» формируются в бухгалтерской программе 1С автоматически, на основании введенной информации. Распределение прибыли в ООО «МирАгроРост» по итогам 2023 года не осуществлялось.

Таким образом, отклонений в формировании финансового результата, распределении прибыли и организации бухгалтерского учета доходов, расходов и прибыли в ООО «МирАгроРост» не установлено.

### **1.5 Учет фондов и резервов**

В соответствии с уставом ООО «МирАгроРост» размер уставного капитала на 31 декабря 2023 года составляет 100,00 руб. Учет уставного капитала осуществляется на счете 80 «Уставный капитал». В исследуемом периоде изменений в уставном капитале, резервном и добавочном капитале не происходило, поэтому порядок отражения хозяйственных операций по учету фондов и резервов на счетах бухгалтерского учета рассмотрим теоретически. Учет фондов и резервов осуществляется на счетах:

80 «Уставный капитал»;

81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)»;

82 «Резервный капитал»;

83 «Добавочный капитал».

Счет 80 «Уставный капитал» предназначен для обобщения информации о наличии и движении уставного фонда организации и вкладов участников договора о совместной деятельности в общее имущество простого товарищества.

Уставный фонд организации в сумме вкладов собственника имущества (учредителей, участников), предусмотренных учредительными документами, отражается по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 80 «Уставный капитал». Внесение вкладов собственником имущества (учредителями, участниками) отражается по дебету счетов 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», 08 «Вложения в долгосрочные активы», 10 «Материалы», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями».

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» ведется по каждому учредителю (участнику) организации и видам акций, а по договорам о совместной деятельности – по каждому договору и каждому участнику договора.

Счет 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров для их последующей реализации, пропорционального распределения среди акционеров, безвозмездной передачи государству, аннулирования.

Хозяйственными обществами (за исключением акционерных обществ) и хозяйственными товариществами счет 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)» применяется для учета долей участников в уставном фонде указанных обществ или товариществ, приобретенных последними для передачи другим участникам или третьим лицам.

Выкуп акционерным обществом (иным хозяйственным обществом, хозяйственным товариществом) у акционера (участника) принадлежащих ему акций (долей в уставном фонде) в сумме фактических затрат отражается по дебету счета 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов.

При реализации акционерным обществом (иным хозяйственным обществом, хозяйственным товариществом) акций (долей в уставном фонде), выкупленных у акционеров (участников), разница между числящейся в бухгалтерском учете стоимостью акций (долей в уставном фонде) и стоимостью, по которой указанные акции (доли в уставном фонде) были реализованы, отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций отражается по дебету счета 80 «Уставный капитал» и кредиту счета 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)». Возникающая при этом на счете 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)» разница между

фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 82 «Резервный капитал» предназначен для обобщения информации о наличии и движении резервного фонда. Отчисления в резервный фонд отражаются по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 82 «Резервный капитал». Использование средств резервного фонда отражается по дебету счета 82 «Резервный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и других счетов. Счет 83 «Добавочный капитал» предназначен для обобщения информации о наличии и движении добавочного фонда организации.

Изменение стоимости основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов в результате переоценки, проводимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь, отражается по дебету (кредиту) счетов учета соответствующих активов, по которым определен прирост (снижение) стоимости, и кредиту (дебету) счетов 83 «Добавочный капитал», 91 «Прочие доходы и расходы» в порядке, установленном законодательством.

Превышение цены реализации акций над их номинальной стоимостью, образовавшееся при формировании и последующем увеличении уставного фонда акционерного общества, отражается по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал». Распределение добавочного фонда между учредителями организации отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями». Аналитический учет по счету 83 «Добавочный капитал» ведется по источникам образования и направлениям использования добавочного фонда. Аналитический учет изменений стоимости основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов в результате переоценки, проводимой в соответствии с законодательством Республики Беларусь, ведется по отдельным объектам основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов.

Таким образом, отклонений в бухгалтерском учете фондов и резервов в ООО «МирАгроРост» не наблюдается.

## **1.6 Бухгалтерская и статистическая отчетность**

ООО «МирАгроРост» по итогам 2023 года составлена бухгалтерская отчетность:

- Бухгалтерский баланс (приложение В);
- Отчет о прибылях и убытках (приложение Б);
- Отчет об изменении собственного капитала;
- Отчета о движении денежных средств (приложение П);
- Примечания к отчетности.

## 2 Анализ хозяйственной деятельности в организации торговли, общественного питания

### 2.1 Анализ ликвидности и платежеспособности организации

Финансовое состояние ООО «МирАгроРост» является важнейшей характеристикой финансовой деятельности организации, определяет конкурентоспособность организации, ее потенциал в деловом сотрудничестве, является гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников финансовых отношений: как самой организации, так и ее партнеров. Анализ ликвидности баланса ООО «МирАгроРост» оформлен в таблице 2.1.

**Таблица 2.1 - Анализ ликвидности ООО «МирАгроРост» за 2022-2023гг.**

| Актив (А)            |                                                                                                 | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2023 г. | Собственный капитал и обязательства (КиО) |                                                                                      | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2023 г. | Отклонение<br>(Δ = КиО) |                  |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| условное обозначение | статьи                                                                                          |                  |                  | условное обозначение                      | статьи                                                                               |                  |                  | на 31.12.2022 г.        | на 31.12.2023 г. |
| A <sub>1</sub>       | - денежные средства и эквиваленты денежных средств;<br>- краткосрочные                          | 61               | 138              | КиО <sub>1</sub>                          | - краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 630 - стр.631);                     | 1                | 2                | 60                      | 136              |
| A <sub>2</sub>       | - краткосрочная дебиторская задолженность;<br>- налог на добавленную стоимость по приобретенным | 148              | 72               | КиО <sub>2</sub>                          | - краткосрочные кредиты и займы;<br>- краткосрочная часть долгосрочных обязательств; | 79               | 119              | 69                      | 3                |
| A <sub>3</sub>       | - запасы;<br>- прочие краткосрочные активы (стр.220 +                                           | 56               | 42               | КиО <sub>3</sub>                          | - долгосрочные кредиты и займы                                                       | 69               | 67               | -13                     | -25              |
| A <sub>4</sub>       | - долгосрочные активы                                                                           | 80               | 145              | КиО <sub>4</sub>                          | - собственный капитал (стр. 400)                                                     | 196              | 209              | -116                    | -64              |
|                      | Итого                                                                                           | 345              | 397              | -                                         | Итого                                                                                | 345              | 397              | -                       | -                |

Выводы:

$A-1 > П-1 = 138 > 2$  – неравенство верно;  
 $A-2 > П-2 = 72 > 119$  – неравенство неверно;  
 $A-3 > П-3 = 42 > 67$  – неравенство неверно;  
 $A-4 < П-4 = 145 < 209$  – неравенство верно.

Следовательно, ликвидность баланса ООО «МирАгроРост» на 31.12.2023 г. является недостаточной, так как неравенства не соблюдены.

Рассчитаем относительные показатели ликвидности баланса, и дадим оценку соотношения имеющихся краткосрочных активов (по их видам) и краткосрочных обязательств, для их возможного последующего погашения. Сравним значения рассчитанных коэффициентов с рекомендуемыми значениями. Расчеты оформим в виде таблицы 2.2.

**Таблица 2.2 – Анализ относительных показателей ликвидности баланса ООО «МирАгроРост» на конец 2022-2023 гг.**

| Коэффициент                                                                                              | На 31.12.2022 г.             |               | На 31.12.2023г.               |               | Отклонение<br>(+, -) | Рекомен-<br>дуемое<br>значение |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|----------------------|--------------------------------|
|                                                                                                          | расчет                       | значе-<br>ние | расчет                        | значе-<br>ние |                      |                                |
| Коэффициент абсолютной<br>ликвидности<br>$\frac{A_1}{\text{КиО}_1 + \text{КиО}_2}$                       | $61 / (1 + 79)$              | 0,76          | $138 / (2 + 119)$             | 1,14          | 0,38                 | 0,2-0,5                        |
| Коэффициент<br>промежуточной (быстрой)<br>ликвидности<br>$\frac{A_1 + A_2}{\text{КиО}_1 + \text{КиО}_2}$ | $(61 + 148) / (1 + 79)$      | 2,61          | $(138 + 72) / (2 + 119)$      | 1,74          | -0,87                | 0,8-1                          |
| Коэффициент текущей<br>ликвидности<br>$\frac{A_1 + A_2 + A_3}{\text{КиО}_1 + \text{КиО}_2}$              | $(61 + 148 + 56) / (1 + 79)$ | 3,31          | $(138 + 72 + 42) / (2 + 119)$ | 2,08          | -1,23                | 1,5                            |

Таким образом, значения коэффициентов свидетельствует о платежеспособности организации на 31.12.2023 г.

Проанализируем коэффициент абсолютной ликвидности, его изменения за период и отклонения от рекомендуемого значения. Расчеты оформим в виде таблицы 2.3.

**Таблица 2.3 – Коэффициент абсолютной ликвидности ООО «МирАгроРост» на конец 2022-2023 гг.**

| Алгоритм расчета и значение |                 | Изменение за период |                  | Отклонение от нормативного значения: |                |
|-----------------------------|-----------------|---------------------|------------------|--------------------------------------|----------------|
| На 31.12. 2022 г            | На 31.12. 2023г | абсолютное          | относительное, % | прошлого года                        | отчетного года |
| 1                           | 2               | 3                   | 4                | 5                                    | 6              |
| 0,76                        | 1,14            | +0,38               | 150,00           | +0,26                                | +0,64          |

Таким образом, коэффициент абсолютной ликвидности выше нормативного значения (0,2-0,5), а его отклонение на 31.12.2022 г. от норматива составило +0,26, а на 31.12.2023 г. +0,64. Следовательно, организация платежеспособна.

Проанализируем показатели ликвидности (текущая (с корректировкой на сумму расходов будущих периодов) и быстрая ликвидность). Расчеты оформим в виде таблицы 2.4.

**Таблица 2.4 - Показатели ликвидности ООО «МирАгроРост» на конец 2022-2023 гг.**

| Показатель                                                                                                                                                                  | На 31.12. 2022 г | На 31.12. 2023г | Отклонение | Ориентировочное значение показателя                                                                                                                                                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Текущая ликвидность (ТЛ)</p> $ТЛ = \frac{КА - РБП}{КО}$ <p>где, КА – краткосрочные активы;<br/>РБП – расходы будущих периодов;<br/>КО – краткосрочные обязательства.</p> | 3,35             | 2,08            | -1,27      | <p>Очень низкий риск – значение более 2;<br/>низкий риск – от 1,5 до 2;<br/>средний риск – от 1,25 до 1,5;<br/>высокий риск – от 1 до 1,25;<br/>критический риск – менее 1</p>            |
| <p>Быстрая ликвидность (БЛ)</p> $БЛ = \frac{КА - З - РБП}{КО}$ <p>где, З – запасы.</p>                                                                                      | 2,65             | 1,74            | -0,91      | <p>Очень низкий риск – значение более 1,2;<br/>низкий риск – от 1 до 1,2;<br/>средний риск – от 0,8 до 1;<br/>высокий риск – от 0,7 до 0,8;<br/>критический риск – значение менее 0,7</p> |

Таким образом, значение текущей ликвидности на 31.12.2023 г. составило 2,08 (с корректировкой на сумму расходов будущих периодов), что соответствует очень низкому риску неплатежеспособности организации. Значение быстрой ликвидности на 31.12.2023 г. составило 1,74, что соответствует очень низкому риску неплатежеспособности организации.

Следовательно организация не подвержена риску утраты платежеспособности в текущем периоде.

## 2.2 Анализ финансовой устойчивости

На основании данных бухгалтерского баланса проведен анализ абсолютных показателей, характеризующих финансовую устойчивость организации, изучив показатели, характеризующие источники формирования запасов и показатели обеспеченности запасов источниками их формирования. Расчеты оформлены в виде таблицы 2.5.

**Таблица 2.5 - Абсолютные показатели финансовой устойчивости на 31 декабря 2023 года ООО «МирАгроРост»**

| Показатели                                                                                                                                     | На<br>31.12.2022г                        | На<br>31.12.2023г                        | Отклонение |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------|
| Наличие собственных оборотных средств ( $\text{СОС} = \text{СК} - \text{ДА}$ )                                                                 | 116                                      | 64                                       | -52        |
| Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов ( $\text{СД} = \text{СОС} + \text{ДО}$ )                            | 185                                      | 131                                      | -54        |
| Общая величина источников формирования запасов ( $\text{ОИ} = \text{СД} + \text{КО}$ )                                                         | 264                                      | 252                                      | -12        |
| Излишек (недостаток) собственных оборотных средств ( $\pm \Delta \text{СОС} = \text{СОС} - \text{Запасы}$ )                                    | 60                                       | 22                                       | -38        |
| Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов ( $\pm \Delta \text{СД} = \text{СД} - \text{Запасы}$ ) | 129                                      | 89                                       | -40        |
| Излишек (недостаток) общей величины источников формирования запасов ( $\pm \Delta \text{ОИ} = \text{ОИ} - \text{Запасы}$ )                     | 208                                      | 210                                      | 2          |
| ТИП ФИНАНСОВОЙ<br>УСТОЙЧИВОСТИ                                                                                                                 | Абсолютная<br>финансовая<br>устойчивость | Абсолютная<br>финансовая<br>устойчивость | х          |

Таким образом, тип финансовой устойчивости организации – абсолютная финансовая устойчивость – источниками покрытия затрат являются собственные оборотные средства. Такой тип финансовой устойчивости указывает на высокую платежеспособность и независимость от кредиторов.

Проанализируем динамику относительных показателей финансовой устойчивости, сравним их фактические значения с рекомендуемыми величинами. Расчеты оформим в виде таблицы 2.6.

**Таблица 2.6 - Анализ относительных показателей финансовой устойчивости на 31 декабря 2023 года ООО «МирАгроРост»**

| Показатели                                                                                        | На<br>31.12.2022г. | На<br>31.12.2023<br>г. | Отклонен<br>ие<br>(+;-) | Темп<br>роста, %, |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|-------------------|
| 1 Совокупный капитал, тыс. р.                                                                     | 345                | 397                    | -345                    | 115,07            |
| 2 Собственный капитал, тыс. р.                                                                    | 196                | 209                    | -196                    | 106,63            |
| 3 Долгосрочные активы, тыс. р.                                                                    | 80                 | 145                    | -80                     | 181,25            |
| 4 Обязательства, всего, тыс. р.                                                                   | 148                | 188                    | -148                    | 127,03            |
| В том числе:                                                                                      |                    |                        |                         |                   |
| 4.1 Долгосрочные обязательства, тыс. р.                                                           | 69                 | 67                     | -69                     | 97,10             |
| 4.2 Краткосрочные обязательства, тыс. р.                                                          | 79                 | 121                    | -79                     | 153,16            |
| 5 Собственные оборотные средства, тыс. р.                                                         | 116                | 64                     | -116                    | 55,17             |
| 6 Коэффициент финансовой независимости (автономии) (стр. 2 / стр. 1)                              | 0,57               | 0,53                   | -0,57                   | 92,98             |
| 7 Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) (стр. 4 / стр. 2)                          | 0,76               | 0,90                   | -0,76                   | 118,42            |
| 8 Коэффициент финансовой устойчивости (устойчивого финансирования) ((стр. 2 + стр. 4.1) / стр. 1) | 0,77               | 0,69                   | -0,77                   | 89,61             |
| 9 Коэффициент текущей задолженности (стр. 4.2 / стр. 1)                                           | 0,23               | 0,30                   | -0,23                   | 130,43            |
| 10 Мультипликатор капитала (стр. 1 / стр. 2)                                                      | 1,76               | 1,90                   | -1,76                   | 107,95            |
| 11 Коэффициент маневренности обшвенного капитала (стр. 5 / стр. 2)                                | 0,59               | 0,31                   | -0,59                   | 52,54             |

Таким образом, анализ относительных показателей финансовой устойчивости показывает о финансовой устойчивости ООО «МирАгроРост» по состоянию на 31.12.2023 г. Все рассчитанные показатели имеют высокие значения, однако руководству стоит обратить внимание на динамику снижения показателей финансовой устойчивости, для предотвращения ухудшения финансового состояния организации.

На основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках определим тип риска утраты финансовой устойчивости, рассчитав показатели финансовой устойчивости, характеризующие долговую нагрузку организации: коэффициенты финансового левериджа, покрытия процентных выплат, отношения процентных обязательств к EBITDA. Расчеты оформим в виде таблицы 2.7.

**Таблица 2.7 - Показатели финансовой устойчивости ООО «МирАгроРост» на 31 декабря 2023 года**

| Показатель                                                                                                                                                                                                                                                                        | На 31.12.2022<br>г                                                                                                                                                                             | Тип риска                                  | На 31.12.2023<br>г | Тип риска                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------|
| ЕВІТ                                                                                                                                                                                                                                                                              | 36                                                                                                                                                                                             | х                                          | 45                 | х                                           |
| ЕВІТDA                                                                                                                                                                                                                                                                            | 39                                                                                                                                                                                             | х                                          | 51                 | х                                           |
| <p>Коэффициент финансового левериджа (Л):</p> $Л = \frac{О}{СК},$ <p>где, О – обязательства организации;<br/>СК – собственный капитал</p>                                                                                                                                         | <p>Очень низкий риск – значение менее 0,5;<br/>низкий риск – от 0,5 до 1;<br/>средний риск – от 1 до 1,5;<br/>высокий риск – от 1,5 до 2;<br/>критический риск – более 2 или отрицательное</p> |                                            |                    |                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0,76                                                                                                                                                                                           | Низкий риск утраты финансовой устойчивости | 0,90               | Низкий риск утраты финансовой устойчивости  |
| <p>Коэффициент покрытия процентных выплат (КППВ):</p> $КППВ = \frac{ЕВІТ}{ПУ},$ <p>где, ЕВІТ – прибыль до налогообложения, начисления процентов;<br/>ПУ – проценты к уплате.</p>                                                                                                  | <p>Очень низкий риск – значение более 2;<br/>низкий риск – от 1,5 до 2;<br/>средний риск – от 1,2 до 1,5;<br/>высокий риск – от 1 до 1,2;<br/>критический риск – менее 1 или отрицательное</p> |                                            |                    |                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                   | -                                                                                                                                                                                              | -                                          | -                  | -                                           |
| <p>Коэффициент отношения процентных обязательств к ЕВІТDA (КО):</p> $КО = \frac{ПО}{ЕВІТDA},$ <p>где, ПО – обязательства организации по кредитам и займам, а также по лизинговым платежам;<br/>ЕВІТDA – сумма прибыли до налогообложения, начисления процентов и амортизации.</p> | <p>Очень низкий риск – значение менее 1,5;<br/>низкий риск – от 1,5 до 2;<br/>средний риск – от 2 до 3;<br/>высокий риск – от 3 до 5;<br/>критический риск – более 5 или отрицательное</p>     |                                            |                    |                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 1,77                                                                                                                                                                                           | Низкий риск утраты финансовой устойчивости | 2,10               | Средний риск утраты финансовой устойчивости |

Таким образом, анализ показателей финансовой устойчивости показывает о финансовой устойчивости ООО «МирАгроРост» по состоянию на 3.12.2023 г. Однако руководству следует обратить внимание на имеющиеся риски утраты финансовой устойчивости. Так, по состоянию на 31.12.2022 г. наблюдался низкий риск, а уже по состоянию на 31.12.2023 г. произошел переход к среднему риску утраты финансовой устойчивости.

## 2.3 Анализ эффективности использования капитала организации

На основании бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках рассчитаем рентабельность собственного капитала и влияние факторов на ее величину. Исходные данные для расчета влияния факторов на рентабельность собственного капитала систематизируем в таблице 2.8.

**Таблица 2.8 – Исходные данные для анализа рентабельности собственного капитала ООО «МирАгроРост» за 2022-2023 гг.**

| Показатель                                       | Источник информации и методика расчета | Значение показателя |       |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|-------|
|                                                  |                                        | 2022                | 2023  |
| Чистая прибыль                                   | Отчет о прибылях и убытках, стр. 210   | 23                  | 32    |
| Среднегодовая величина собственного капитала     | Бухгалтерский баланс (СКн+СКк)/2       | 198                 | 203   |
| Прибыль брутто                                   | Отчет о прибылях и убытках, стр.240    | 23                  | 32    |
| Среднегодовая величина совокупного капитала      | Бухгалтерский баланс (КСн+КСк)/2       | 362                 | 371   |
| Доля чистой прибыли в общей сумме брутто-прибыли | ЧП/ПБ * 100                            | 100                 | 100   |
| Рентабельность общая, %                          | ЧП/КС * 100                            | 6,35                | 8,63  |
| Финансовый рычаг                                 | Кредиты/СК * 100                       | 34,85               | 54,04 |
| Рентабельность собственного капитала, %          | ЧП/СК * 100                            | 11,62               | 15,76 |

Таким образом, рассчитанные показатели показывают о прибыльности ООО «МирАгроРост» в 2022-2023 гг. Стоит отметить, что общая рентабельность и рентабельность собственного капитала повышается, что оценивается положительно.

На основании бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках рассчитаем рентабельность совокупного капитала и влияние факторов на ее величину. Исходные данные для расчета влияния факторов на рентабельность совокупного капитала систематизируем в таблице 2.9.

**Таблица 2.9 - Исходные данные для анализа рентабельности совокупного капитала ООО «МирАгроРост» за 2022-2023 гг.**

| Показатель                                             | Источник информации и методика расчета | Значение показателя |                 |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|-----------------|
|                                                        |                                        | прошлый период      | отчетный период |
| 1                                                      | 2                                      | 3                   | 4               |
| Прибыль брутто                                         | Отчет о прибылях и убытках, стр.240    | 23                  | 32              |
| Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг | Отчет о прибылях и убытках, стр.060    | 31                  | 45              |

**Окончание таблицы 2.9**

| 1                                                            | 2                                                             | 3     | 4     |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Среднегодовая величина основного капитала                    | Бухгалтерский баланс<br>(КА <sub>н</sub> +КА <sub>к</sub> )/2 | 246   | 259   |
| Среднегодовая величина итога баланса                         | Бухгалтерский баланс, (ИБ <sub>н</sub> +ИБ <sub>к</sub> )/2   | 362   | 371   |
| Соотношение прибыли-брутто и прибыли от реализации продукции | ПБ/Пр                                                         | 0,74  | 0,71  |
| Рентабельность основного капитала, %                         | Пр/КА                                                         | 12,60 | 17,37 |
| Удельный вес основного капитала в совокупном капитале        | КА/КС                                                         | 0,68  | 0,70  |
| Рентабельность совокупного капитала, %                       | Пр/КС                                                         | 8,56  | 12,13 |

Таким образом, рассчитанные показатели показывают о прибыльности совокупного капитала в 2022-2023 гг. Стоит отметить, что общая рентабельность совокупного капитала повышается, что оценивается положительно.

На основании бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках рассчитаем рентабельность операционного (используемого в текущей деятельности) капитала, влияние факторов на ее величину. Исходные данные для расчета влияния факторов на рентабельность операционного капитала систематизируем в таблице 2.10.

**Таблица 2.10 - Исходные данные для анализа рентабельности основного (операционного) капитала ООО «МирАгроРост» за 2022-2023 гг.**

| Показатель                                             | Источник информации и методика расчета                        | Значение показателя |                 |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|
|                                                        |                                                               | прошлый период      | отчетный период |
| Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг | Отчет о прибылях и убытках, стр.010                           | 340                 | 435             |
| Прибыль от реализации продукции, товаров, работ, услуг | Отчет о прибылях и убытках, стр.060                           | 31                  | 45              |
| Среднегодовая величина основного капитала              | Бухгалтерский баланс<br>(КА <sub>н</sub> +КА <sub>к</sub> )/2 | 246                 | 259             |
| Коэффициент оборачиваемости основного капитала         | В/СК                                                          | 1,38                | 1,68            |
| Рентабельность продаж, %                               | Пр/В*100                                                      | 9,12                | 10,35           |
| Рентабельность основного капитала, %                   | КА/В*100                                                      | 72,35               | 59,54           |

Таким образом, проанализированные показатели характеризуют прибыльность текущей деятельности. Положительно оценивается рост показателя рентабельности продаж и рентабельности основного капитала.

## 2.4 Анализ денежных потоков

На основании отчета о движении денежных средств проведем горизонтальный анализ денежных потоков в таблице 2.11.

**Таблица 2.11 - Горизонтальный анализ денежных потоков ООО «МирАгроРост» за 2022-2023 гг.**

| Показатели                                             | Прошлый период | Отчетный период | Отклонение | Темп роста |
|--------------------------------------------------------|----------------|-----------------|------------|------------|
| 1. Остаток денежных средств на начало периода          | 38             | 61              | -38        | 160,53     |
| 2. Остаток денежных средств на конец периода           | 61             | 138             | -61        | 226,23     |
| 3. Поступило денежных средств – всего<br>в том числе:  | 327            | 483             | -327       | 147,71     |
| 3.1. По текущей деятельности                           | 321            | 569             | -321       | 177,26     |
| 3.2. По инвестиционной деятельности                    | 6              | -86             | -6         | -          |
| 3.3. По финансовой деятельности                        |                |                 |            | 1433,33    |
| 4. Направлено денежных средств – всего<br>в том числе: | 304            | 526             | -304       | 173,03     |
| 4.1. По текущей деятельности                           | 302            | 526             | -302       | 174,17     |
| 4.2. По инвестиционной деятельности                    |                |                 |            |            |
| 4.3. По финансовой деятельности                        | 2              |                 | -2         | -          |
| 5. Чистый денежный поток                               | 23             | -43             | -23        | -186,96    |

Таким образом, за 2023 год организацией получен отрицательный чистый денежный поток 43 тыс. р. Также отмечается движение денежных средств в большей части по текущей деятельности.

На основании отчета о движении денежных средств проведем вертикальный (структурный) анализ положительного и отрицательного денежных потоков (таблица 2.12.).

**Таблица 2.12 - Вертикальный анализ денежных потоков ООО «МирАгроРост» за 2022-2023 гг.**

| Показатель                                      | Прошлый период      |                 | Отчетный период     |                 | Отклонение             |                    |
|-------------------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------------|------------------------|--------------------|
|                                                 | сумма,<br>тыс. руб. | структура,<br>% | сумма,<br>тыс. руб. | структура,<br>% | по сумме,<br>тыс. руб. | по структуре,<br>% |
| Поступление денежных средств, в том числе:      | 327                 | 100,00          | 483                 | 100,00          | +156                   | -                  |
| от покупателей продукции, товаров, работ, услуг | 321                 | 98,17           | 569                 | 117,81          | +248                   | +19,64             |
| возврат предоставленных займов                  | -                   | -               | -86                 | -17,81          | +86                    | -17,81             |
| проценты                                        | 6                   | 1,83            | -                   | -               | -6                     | -1,83              |

Таким образом, поступление денежных средств в 2023 году на 100,00 % состоит из полученных от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг денежных средств.

На основании Отчета о движении денежных средств рассчитаем и проанализируем относительные показатели динамики денежных потоков. Результаты расчетов оформим в форме таблицы 2.13.

**Таблица 2.13 - Анализ относительных показателей динамики денежных потоков ООО «МирАгроРост» за 2022-2023 гг.**

| Показатели                                                                               | Прошлый период | Отчетный период | Отклонение |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|------------|
| Коэффициент прироста положительного денежного потока (П1-П0)/П0)                         | 0,46           | 0,48            | +0,02      |
| Коэффициент прироста положительного денежного потока по текущей деятельности (П1-П0)/П0) | 0,76           | 0,77            | +0,01      |
| Коэффициент прироста денежного оттока (Р1-Р0)/Р0)                                        | 0,71           | 0,73            | +0,02      |
| Коэффициент прироста денежного оттока по текущей деятельности (Р1-Р0)/Р0)                | 0,72           | 0,74            | +0,02      |
| Коэффициент прироста чистого денежного потока (ЧДП1-ЧДП0)/ЧДП0)                          | 1,15           | -2,87           | -4,02      |

Таким образом, проанализированные коэффициенты свидетельствуют об относительном росте денежных притоков и оттоков, а также о снижении чистого денежного потока.

На основании отчета о движении денежных средств проведен анализ чистого денежного потока прямым методом по текущей деятельности. Результаты расчетов оформим в форме таблицы 2.14.

**Таблица 2.14 - Анализ чистого денежного потока по текущей деятельности ООО «МирАгроРост» за 2022-2023 гг.**

| Показатели                                                             | Прошлый период | Отчетный период | Отклонение |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|------------|
| Поступления от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг | 321            | 569             | -321       |
| Направлено на приобретение запасов, работ, услуг                       | 227            | 470             | -227       |
| На оплату труда                                                        | 17             | 19              | -17        |
| Направлено на уплату налогов и сборов                                  | 57             | 36              | -57        |
| Направлено на прочие выплаты по текущей деятельности                   | 1              | 1               | -1         |

Таким образом, денежные поступления по текущей деятельности в 2023 году по сравнению с 2022 годом снижаются, одновременно снижаются и расходы денежных средств по направлениям текущей деятельности.

На основании Отчета о движении денежных средств проведем анализ сбалансированности денежных потоков. Результаты расчетов оформим в форме таблицы 2.15.

**Таблица 2.15 - Анализ показателей сбалансированности денежных потоков ООО «МирАгроРост» за 2022-2023 гг.**

| Показатели                                                | Прошлый период | Отчетный период | Отклонение |
|-----------------------------------------------------------|----------------|-----------------|------------|
| Коэффициент прилива денежного потока (ЧДП/Он)             | 0,61           | -0,70           | -1,31      |
| Коэффициент оседания денежного потока (ЧДП/П)             | 0,07           | -0,09           | -0,16      |
| Коэффициент достаточности денежных средств (П/Р)          | 1,07           | 0,92            | -0,15      |
| Коэффициент покрытия оттока денежных средств ((Он+П) / Р) | 1,20           | 1,03            | -0,17      |

Таким образом, проанализированные показатели показывают о несбалансированности денежных потоков в ООО «МирАгроРост» за 2022-2023 гг.

На основании Бухгалтерского баланса проведем анализ чистого денежного потока косвенным методом. Результаты расчетов оформим в форме таблицы 2.16.

**Таблица 2.16 - Анализ чистого денежного потока ООО «МирАгроРост» косвенным методом**

| Показатели                                  | Прошлый период | Отчетный период | Отклонение |
|---------------------------------------------|----------------|-----------------|------------|
| Реинvestированная прибыль                   | -              | -               | -          |
| Статьи актива баланса                       | 345            | 397             | +52        |
| Статьи собственного капитала и обязательств | 345            | 397             | +52        |
| Чистый денежный поток                       | 23             | -43             | -66        |

**Таблица 2.17 - Анализ денежного потока ООО «МирАгроРост»**

| Показатели                                        | Прошлый период | Отчетный период |
|---------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 38             | 61              |
| Чистый денежный поток                             | 23             | -43             |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года  | 61             | 138             |

Таким образом, чистый денежный поток – главный показатель движения средств организации. Он показывает, куда расходуются средства, откуда приходят и сколько есть в наличии. Чем выше ЧДП, тем привлекательнее бизнес для покупки и инвестирования, выше его рыночная стоимость. Если чистый денежный поток равен нулю или меньше, высок риск попасть в долги и обанкротиться. Простыми словами – это разница между доходами и расходами за отчетный период. По результатам анализа видим, что в ООО «МирАгроРост» имеются денежные средств в наличии.