



ИЛЛЮСТРАТИВНЫЙ МАТЕРИАЛ К ВЫПУСКНОЙ
КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ
НА ТЕМУ:

**«Годовая бухгалтерская и налоговая отчетность
организации: порядок составления и анализ ее
основных показателей»**

ВЫПОЛНИЛА: СТУДЕНТКА ГР 4-ЭЗ-50С ГОМОНОВА К.С.
РУКОВОДИТЕЛЬ: К.Э.Н., ДОЦЕНТ ЗАГРИВНАЯ И.У.

Цель дипломной работы. Объект и предмет исследования



Цель дипломной работы – провести анализ бухгалтерской и налоговой отчетности организации и дать полную характеристику ее финансового состояния, необходимую для принятия деловых решений как внутренним, так и внешним пользователям.

Объект исследования: ООО «Великий князь».

Предметом исследования является механизм формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

Характеристика ООО «Великий князь»



- Общество с ограниченной ответственностью «Великий князь» - малое предприятие.
- Численность работников в 2015г. составила 35 человек. Общая выручка за 2015г . 41 953 тыс.руб.
- ООО «Великий князь» является предприятием общественного питания.

ООО «Великий князь» находится на общей системе налогообложения.



Бухгалтерская (финансовая) отчетность:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

Налоговая отчетность:

- Налоговая декларация по налогу на прибыль;
- Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (ежеквартально);
- Налоговая декларация по транспортному налогу;
- Налоговая декларация по налогу на имущество организаций.

ООО «Великий князь» уплачивает налоги по общей системе налогообложения. В состав налоговых расходов предприятия входят суммы НДС, взносы во внебюджетные фонды, налог на имущество, транспортный налог, налог на прибыль и т.д.

Анализ бухгалтерской отчетности



№ групп статей баланса	Покрытие (актив)		Сумма обязательств (пассив)		Разность (+ излишек, — недостаток)	
	2014год	2015год	2014год	2015год		
I	21509	22398	1177	5330	20332	17068
II	310	243	7	22	303	221
III	5449	10051	1000	1990	4449	8061
IV	3187	3525	28271	28876	-25084	-25350
Итого	30455	36218	30455	36218	0	0

Неравенство $A4 < П4$ соблюдается, т.е. стоимость труднореализуемых активов меньше стоимости собственного капитала, следовательно, собственного капитала достаточно для пополнения оборотных средств.

Анализ бухгалтерской отчетности



Наименование показателя	Нормативное значение	2014г	2015г	Изменение
Коэффициент текущей ликвидности	1,5-2,5	23	6,1	-16,9
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7 - 1,5	18,4	4,2	-14,2
Коэффициент абсолютной ликвидности	> 0,2	18,2	4,2	-14
Общий показатель ликвидности	=> 1	15,7	4,3	-11,4

Финансовые показатели организации находятся в пределах нормативных значений. Динамика показателей отрицательна за период 2014-2015гг. Коэффициент текущей ликвидности в рассматриваемом периоде значительно превышает нормативное значение, это, как правило, говорит о нерациональном использовании средств ООО «Великий Князь».

Наименование показателя	2014г	2015г	Изменение
Коэффициент оборачиваемости активов	1,2	1,3	+0,1
Коэффициент оборачиваемости текущих активов	1,3	1,4	+0,1
Фондоотдача. Коэффициент оборачиваемости	10,5	12,5	+2
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	1,2	1,5	+0,3
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	9,2	5,9	-3,3
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	29,5	12,9	-16,6
Коэффициент оборачиваемости материальных запасов (запасов и затрат)	7,1	8,7	+1,6
Оборачиваемость денежных средств	28,4	25,6	-2,8

Динамика коэффициентов оборачиваемости в 2015г разнонаправленная. Оборачиваемость активов увеличилась, оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности снизилась. В целом организация имеет достаточно высокие результаты оборачиваемости, что говорит о нормальной деловой активности организации и об эффективном использовании ресурсов.

Наименование показателя	2014г	2015г	Изменение
Коэффициент автономии	0,93	0,8	-0,13
Коэффициент финансовой зависимости	0,07	0,2	+0,13
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,08	0,2	+0,12
Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,9	0,9	0
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов	0,1	0,1	0
Коэффициент обеспеченности оборотного капитала собственными источниками финансирования	0,9	0,8	-0,1
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,09	0,8	+0,71
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	45,2	37,8	-7,4

В ООО «Великий князь» довольно высокий уровень финансовой независимости от внешних кредиторов, но в данном случае это явление нельзя назвать положительным, так как с помощью привлеченных средств можно добиться улучшения финансовых показателей.

Анализ налоговой отчетности

Состав и структура налогов ООО «Великий князь» за 2014-2015 гг.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Удельный вес, %		Изменение, +/-		Темпы прироста, %
	2014 год	2015 год	2014 год	2015 год	тыс.руб.	%	
НДС	3228,65	4463,15	49,87	53,56	1234,50	3,69	38,24
Налог на прибыль	384,63	587,83	5,94	7,05	203,20	1,11	52,83
Налог на имущество	62,89	49,18	0,97	0,59	-13,71	-0,38	-21,80
Транспортный налог	48,56	94,35	0,75	1,13	45,79	0,38	94,30
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2748,95	3137,94	42,46	37,66	388,99	-4,80	14,15
Итого	6473,68	8332,45	100,00	100,00	1858,77	-	28,71

Общая сумма налоговых платежей в 2015 году выросла на 1858,77 тыс.руб., или на 28,71%. Наибольший рост наблюдается по налогу на добавленную стоимость +1234,5 тыс.руб., или +38,24% и по взносам во внебюджетные фонды – +388,99 тыс.руб., или +14,15%.

Расчет налоговой нагрузки ООО «Великий князь» за 2014-2015 гг. по методике Минфина РФ



Наименование показателя	2014 год	2015 год	Изменение, +;-
Доходы от реализации (без НДС)	34442	41953	7511
Внереализационные доходы	540	928	388
Общая сумма налогов	6474	8332	1858
Сумма уплаченного НДС	3229	4463	1234
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2749	3138	389
Налоговое бремя, %	18,51	19,43	0,92
Налоговая нагрузка по платежам в бюджет	10,65	12,11	1,46
Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды	7,86	7,32	-0,54

Налоговая нагрузка по платежам в бюджет в 2014 году составила 10,65%, в 2015 году оно выросло на 1,46 пункта и составило 12,11%. , что выше среднеотраслевого значения на 3 п. п. Это свидетельствует о наличии у предприятия резервов по оптимизации налоговых затрат.

Расчет налоговой нагрузки ООО "Великий князь" за 2014-2015 гг. по методике Е.А. Кировой



Наименование показателя	2014 год	2015 год	Изменение, +/-
Доходы от реализации (с НДС)	40664	50822	10158
Материальные затраты (без НДС)	8483	8869	386
Амортизация	785	786	1
Прочие доходы	540	928	388
Прочие расходы	758	990	232
Абсолютная и налоговая нагрузка	6474	8332	1858
Вновь созданная стоимость	31178	41105	9927
Относительная и налоговая нагрузка, %	20,76	20,27	-0,49

Налоговая нагрузка относительно вновь созданной стоимости за 2015 год снизилась на 0,49 пункта и составила 20,27%.

Расчет налоговой нагрузки ООО "Великий князь" за 2014-2015 гг. по методике М.И. Литвина



Показатель	2014 год	2015 год	Изменение, +/-
Выручка от реализации	34442	41953	7511
Налог на добавленную стоимость	6222	7601	1379
Полная себестоимость	32459	38967	6508
Фонд оплаты труда	9234	10740	1506
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2749	3138	389
Налог на доходы физических лиц	1217	1265	48
Налог на имущество	62,89	49,18	-13,71
Налоговая нагрузка, %	39,91	38,08	-1,83

Налоговое бремя по всем налогам и источникам их уплаты в 2015 году на 1,83 процентных пункта меньше 2014г, что является положительной тенденцией.



Спасибо за внимание!