

Таблица 1 - Анализ ликвидности ООО «Корса-М»

Активы	2015г.	2016г	2017г	Пассивы	2015г	2016г	2017г
Наиболее ликвидные активы (А1)	5325	7447	29577	Наиболее срочные обязательства (П1)	118533	148167	164608
Быстро реализуемые активы (А2)	56894	81238	78646	Краткосрочные пассивы (П2)	0	0	0
Медленно реализуемые активы (А3)	62979	67813	80579	Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	0

Таблица 2 - Анализ показателей платежеспособности

Показатели	Способ расчета	2015	2016	2017	Отклонения (+-)
1.Коэффициент абсолютной ликвидности		0,050	0,180	0,005	0,129
2.Коэффициент быстрой ликвидности		0,599	0,657	0,074	0,058
3.Коэффициент текущей ликвидности		1,056	1,147	0,0	0,091
4.Коэффициент маневренности функционирующего капитала		8,140	3,335	-1,313	-4,805
5.Доля оборотных средств в активах		0,955	0,843	0,0	-0,112

6.Коэффициент обеспеченности собственными средствами		0,053	0,128	0,0	0,075
--	--	-------	-------	-----	-------

Таблица 3 - Анализ показателей прибыли ООО «Корса-М» в 2015 - 2017 гг., тыс.руб.

Показатели	2015г.	2016г.	2017г.	Отклонения	
				2016г	2017г
Выручка	258620	262499	619876	3879	357377
Себестоимость	233420	238531	541916	5111	303385
Коммерческие расходы	960	2159	19954	1199	17795

Таблица 4 - Расчет влияния факторов на изменение прибыли от продаж, тыс.руб.

Факторы изменения прибыли от продаж	Оценка влияния фактора на изменение прибыли от продаж	
	2016г.	2017г.
Общее изменение (+, -) прибыли от продаж, в том числе за счет факторов:	-2431	+36197
1. Изменения объема продаж	-2278	+31252,3
2. Изменение себестоимости проданной продукции (работ, услуг)	-25557	-43373
3. Изменение коммерческих расходов	- 232	-1597
4. Изменение управленческих расходов	-	-
5. Изменение цен на проданную продукцию (работы, услуги)	+28125	+49613
6. Изменение структурных сдвигов в объеме продаж	-2489	+301,7

Таблица 5 - Показатели рентабельности ООО «Корса-М» в 2015 - 2017 годы, %

Показатели	2015г	2016г	2017г	Отклонения	
				2016г	2017г
1.Выручка от продаж, тыс.руб.	258620	262499	619876	3879	357377
2.Валовая прибыль, тыс.руб.	25200	23968	77960	-1232	53992
3.Прибыль от продаж, тыс.руб.	24240	21809	58006	-2431	36197
4.Средняя стоимость имущества, тыс.руб.	124997	147461	193902	22464	46441
5.Средняя стоимость собственного капитала, тыс.руб.	12691,5	14111	37514,5	1419,5	23403,5

Таблица 6 - Учет операций по предоставленному работнику займу

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
На дату перечисления денежных средств на счет работника				
Отражена выдача займа работнику организации	73-1	51	300 000	Договор займа, Выписка банка по расчетному счету
Ежемесячно в течение срока действия договора займа				
Начислены проценты по займу	73-1	91-1	1 500	Договор займа, Бухгалтерская справка
Отражено удержание процентов по займу из начисленной работнику заработной платы	70	73-1	1 500	Договор займа, Расчетно-платежная ведомость
На дату удержания НДФЛ из начисленной работнику заработной платы				
Удержан НДФЛ с дохода в виде материальной выгоды от экономии средств на уплату процентов по займу	70	68	233	Регистр налогового учета (Налоговая карточка), Расчетно-платежная ведомость

Таблица 7 - Учет операций по расчету с персоналом по причине временной нетрудоспособности

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств организации (1136,99 x 3)	44	70	3 410,97	Листок нетрудоспособности, Расчетно-платежная ведомость
Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ФСС РФ (11 369,9 – 3410,97)	69–1	70	7 958,93	Листок нетрудоспособности, расчетно-платежная Ведомость
Удержан НДФЛ (11 369,9 x 13%)	70	68	1 478	Регистр налогового учет (Налоговая карточка)
Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за вычетом удержанного НДФЛ (11 369,9 – 1478)	70	50	9 891,9	Расчетно-платежная ведомость