

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Южно-Уральский государственный университет
(Национальный исследовательский университет)»
Институт открытого и дистанционного образования
Кафедра «Управление и право»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент

Зам. директора «МБОУ СОШ №33»

_____ Н.В. Комиссарова
_____ 2018г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

_____ А.А. Демин
_____ 2018г.

Учет и анализ оборотных средств коммерческого предприятия

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.01.2018.28624. ВКР

Руководитель работы

преподаватель кафедры УиП

_____ Ю.В. Алексахина
_____ 2018г.

Автор работы

студент группы ДО–452

_____ А.М. Халилов
_____ 2018г.

Нормоконтролер

доцент кафедры УиП

_____ А.В. Елисеев
_____ 2018г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Халилов А.М. Учет и анализ оборотных средств коммерческого предприятия. – Челябинск: ЮУрГУ, 2018, ДО–452, 59 с., 15 ил., 26 табл., библиогр. список – 50 наим., 2 прил., 17 л. плакатов ф. А4

Объектом выпускной квалификационной работы является Общество с Ограниченной Ответственностью «ОЗМК».

Целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по повышению эффективности управления оборотными средствами.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав, в которых рассмотрены теоретические и практические вопросы. Первая глава раскрывает теоретико-законодательные основы учета и управления оборотными средствами. Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика рассматриваемого предприятия, рассмотрен учет и анализ оборотных средств. В третьей главе даны рекомендации по повышению эффективности управления оборотными средствами.

Результаты выпускной квалификационной работы имеют практическую значимость и могут применяться для улучшения эффективности управления предприятием.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ.....	8
1.1 Сущность, структура и нормативно-правовая база формирования оборотных средств организации	8
1.2 Теоретические основы бухгалтерского учета оборотных средств	10
1.3 Методика проведения анализа оборотных средств	15
2 УЧЕТ И АНАЛИЗ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ООО «ОЗМК».....	24
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ОЗМК».....	24
2.2 Анализ состава, структуры, динамики и оборачиваемости оборотных средств ООО «ОЗМК».....	29
2.3 Анализ показателей эффективности использования оборотных средств.....	38
3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ ООО «ОЗМК».....	43
3.1 Рекомендации по повышению эффективности управления оборотными средствами ООО «ОЗМК».....	43
3.2 Расчет эффективности от предложенных рекомендаций.....	45
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	53
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	54
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс ООО «ОЗМК».....	57
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчет о финансовых результатах ООО «ОЗМК»	59

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В условиях рыночной экономики информация о финансовом состоянии организации может представлять интерес для различных пользователей: менеджеры организаций, кредиторы и потенциальные инвесторы, акционеры, поставщики и др. Для нормальной деятельности предприятия нужны не только основные, но и оборотные средства. Оборотные средства, которые являются материальной основой производства, представляют собой производственные фонды, которые в процессе предпринимательской деятельности по-разному и в различной степени переносят свою стоимость на стоимость производимого продукта.

Оборотные производственные фонды представляют собой:

- 1) запасы сырья, основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- 2) вспомогательные материалы, топливо, запасные части, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;
- 3) незавершенное производство.

Все источники финансирования оборотных средств делятся на собственные и привлеченные. Так как любая производственная деятельность напрямую зависит от эффективности использования и размеров оборотных средств, детальный анализ оборотных средств организации играет первоочередную роль в административном контроле эффективности предпринимательской деятельности.

Объектом выпускной квалификационной работы является ООО «ОЗМК».

Предмет работы – учет и анализ оборотных средств коммерческого предприятия.

Цель работы – разработка рекомендаций по повышению эффективности управления оборотными средствами.

Достижение поставленной цели требует решения следующих основных задач.

1. Рассмотреть теоретические основы учета и управления оборотными средствами.
2. Провести учет и анализ оборотных средств ООО «ОЗМК».
3. Разработать рекомендации по повышению эффективности управления оборотными средствами ООО «ОЗМК».

Практическая значимость. Подобное исследование приводится в организации впервые. Разработанные рекомендации по улучшению управления оборотными активами достаточно обоснованы, подтверждены соответствующими расчетами и могут быть использованы в деятельности организации ООО «ОЗМК».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА И УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ

1.1 Экономическая сущность, структура и нормативно-правовая база формирования оборотных средств организации

Оборотные средства, которые обеспечивают непрерывный процесс производства и реализации продукции, работают и в сфере производства, и в сфере обращения. Оборотные производственные фонды представляют собой предметы труда, потребляющиеся в течение 1-го производственного цикла и переносящие свою стоимость на готовую продукцию [22].

Оборотные производственные фонды классифицируются по таким элементам, как производственные запасы, НЗП и полуфабрикаты собственного производства. Незавершенное производство – продукция, не законченная производством и подлежащая дальнейшей обработке.

К малоценным и быстроизнашивающимся предметам причисляют следующие предметы.

1. Предметы, служащие менее одного года и стоимостью на дату приобретения не более 100-кратного установленного законодательством Российской Федерации минимального размера месячной оплаты труда за единицу.

2. Особые приспособления и инструменты, независимо от их стоимости сменное оборудование.

3. Особую одежду и обувь, независимо от их стоимости и срока службы.

Расходы будущих периодов – затраты, произведенные организацией в предшествующем и/или отчетном периодах, но подлежащие включению в себестоимость продукции (работ, услуг) в последующие периоды деятельности организации [3].

Фонды обращения – средства предприятия, которые связаны с обслуживанием процесса обращения товаров (например, готовая продукция).

К фондам обращения относят.

1. Готовую к реализации продукцию, находящуюся на складах предприятия.

2. Продукцию отгруженную, но еще не оплаченную покупателем.

3. Денежные средства (на счетах в кассе и в банке предприятия), и средства, находящиеся в незаконченных расчетах (дебиторская задолженность). Дебиторская задолженность – совокупность финансовых средств, которые должны определенной организации, фирме или компании другие юридические и физические лица.

Оборотные средства непрерывно делают кругооборот и проходят 3 стадии: снабжение, производство и сбыт (реализация) [12]. На первой стадии предприятие приобретает необходимые производственные запасы. На второй стадии производственные запасы входят в производство и, пройдя форму незавершенного производства и полуфабрикатов, преобразуются в готовую

продукцию. На последней стадии совершается реализация готовой продукции и оборотные средства обретают денежную форму [34].

Переход к рыночным отношениям для многих организаций сопровождается попаданием в зону хозяйственной неопределенности и повышенного риска. Перед большинством организаций впервые встала необходимость объективной оценки финансового состояния, платежеспособности и надежности своих партнеров [18].

К оборотным средствам так же относятся денежные средства, необходимые предприятию для создания производственных запасов на складах и в производстве, для расчетов с поставщиками, бюджетом, для выплаты заработной платы и т. п. [29].

Нормативно-правовая база, регламентирующая управление оборотными активами организации.

1. Гражданский и налоговый кодекс РФ.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ МФ № 34н от 29.07.1998 г.).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Министерства РФ финансов от 06.10.2008 г. № 106н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (Приказ Минфина № 44н от 09.06.2001 г.).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2001 (Приказ Минфина № 11н от 02.02.2011 г.).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Приказ Минфина РФ № 33н от 06.05.1999 г.).
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Приказ Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 г.).
9. Положение «О правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ» (в ред. Указаний ЦБ РФ № 488–У от 22.01.1999 г., № 1201–У от 31.10.2002 г.).
10. Положение ЦБ РФ от 12.10.2011 г. № 373–П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» (приложение к Указанию Банка России от 11 марта 2014 г. №3210–У).
11. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (Приказ МФ РФ № 94н от 31 октября 2000 г.).
12. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 г. № 119н.
13. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ № 49 от 13 июля 1995 г.).
14. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
15. Рабочий план счетов бухгалтерского учета.
16. Инструкции по проведению инвентаризации и т. д.

1.2 Теоретические основы бухгалтерского учета оборотных средств

В соответствии с формой бухгалтерского баланса в состав оборотных средств организации входят мобильные средства, представленные статьями: дебиторская задолженность, запасы, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям и прочие оборотные активы [45].

Запасы представляют собой сумму других показателей: сырье, материалы и другие аналогичные ценности, товары, готовая продукция, основное производство, вспомогательное производство и расходы будущих периодов [15].

Учет ценностей, отображаемых по этим показателям, ведется на базе положений ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 г. № 119н [4].

По статье сырье, материалы и другие аналогичные ценности отображается остаток по счету 10 «Материалы», который включает суммы складских остатков.

По строке отображаются также материалы, отданные в переработку на сторону, специальная оснастка, специальная одежда в эксплуатации и др.

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты следующие субсчета:

- 1) «сырье и материалы»;
- 2) «покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 3) «топливо»;
- 4) «тара и тарные материалы»;
- 5) «запасные части»;
- 6) «прочие материалы»;
- 7) «материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 8) «строительные материалы»;
- 9) «инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10) «специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 11) «специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» [49].

В таблице 1 представлена корреспонденция счетов по операциям расчетов, которые отражают поступление запасов [41].

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по учету запасов

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит
1.	Получены материалы от поставщиков и подотчетных лиц	10	60,71,20
2.	НДС по полученным материалам	19	60,71
3.	Учтены транспортно-заготовительные расходы	10	60
4.	Отпущены материалы в основное производство	20	10
5.	Отпущены материалы в производство общехозяйственного и общепроизводственного назначения	26,25,24,23	10
6.	Выявлена недостача материалов	94	10

Окончание таблицы 1

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит
7.	Недостача списана на расходы предприятия	91	94
8.	Отгружены товары от поставщика	41	60
9.	НДС с приобретенных товаров	19	60
10.	Отражена фактическая себестоимость товаров	90	41
11.	Отражена фактическая себестоимость готовой продукции	43	20
12.	Отпуск готовой продукции со склада по фактической производственной себестоимости для отгрузки покупателям	90	43

Для отображения данных о фактическом наличии товарно-материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения в организации проводится инвентаризация [24].

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах учета следующим образом [1].

Таблица 2 – Корреспонденция счетов по учету недостачи материально-производственных запасов

Наименование операции	Дебет	Кредит
1. Отражение недостачи материалов по итогам инвентаризации	94	10.1
2. Списана сумма НДС по недостающим МПЗ	94	19
3. Восстановлена сумма НДС по недостающим МПЗ на расчеты с бюджетом	94	68
4. Списаны недостающие материалы в пределах норм естественной убыли	20.1	94
5. Отнесены недостачи сверх норм естественной убыли на виновное лицо	73.2	94
6. Удержаны суммы недостачи с зарплаты виновного лица	70	73.2
7. Суммы недостачи внесены виновным лицом в кассу	50	73.2

Основное и вспомогательное производство – затраты нзп, формирующие остатки по счетам учета затрат на производство и реализацию (20, 21, 23, 28, 29, 44, 46). Для составления отчетности при оценке затрат производства необходимо иметь в виду, что прямые затраты по мере выпуска или продажи соответствующей продукции, работ, услуг, списываются со счетов учета затрат на производство. Косвенные же относятся на итоги хозяйственной деятельности или остатки нзп ежемесячно [16].

Готовая продукция заполняется данными об остатках по счетам 41, 43 и корректируется с учетом счетов 42 и 14. Готовая продукция должна сдаваться на склад. Товары отгруженные – это ценности, переданные на реализацию, т. е. это товары, выручка от продажи которых не сразу может быть признана в бухгалтерском учете. В соответствии с условиями сделок право собственности по таким товарам еще не перешло к покупателю. По стоимости, которая складывается из фактической производственной себестоимости и транспортных расходов, товары отгруженные учитываются в балансе [10].

В соответствии с документами (накладными, приемо-сдаточными актами и т. п.) по отгрузке товаров или передаче их для продажи на комиссионных началах счет 45 дебетуется в корреспонденции со счетами 43 и 41 [19].

Суммы, принятые на учет по счету 45, списываются в дебет счета 90 вместе с признанием выручки от продажи продукции, или при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий [7].

НДС по приобретенным ценностям (строка 1220) – в этой строке отображается дебетовое сальдо счета 19. На этом счете могут отражаться суммы налога, которые подлежат вычету в будущем в связи с отсутствием счетов-фактур. Вычет налога совершается согласно предусмотренной ст. 171 и ст. 172 НК РФ. Если НДС включен в стоимость товаров, то он списывается со счета 19 в дебет счетов учета соответственного имущества и расходов (08, 10, 20, 26, 41, 44 и т. п.) [8].

Дебиторская задолженность, оплаты по которой ожидаются более года (строка 1230), является долгосрочной дебиторской задолженностью, например долгов покупателей и т. д. В бухгалтерском учете дебиторская задолженность находится по дебету счетов: 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76.

Суммы долгов, нереальных для взыскания, признаются прочими расходами [2]. Для учета таких сумм предназначен счет 91, субсчет 91-2 «Прочие расходы» [5]. Если должник погасил задолженность, в бухгалтерском учете эти операции отображаются следующими записями – Дебет 51 «Расчетные счета» – Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» [32].

Организация, использующая коммерческое кредитование, должна отображать операции, связанные с возникновением, движением и погашением задолженности в бухгалтерском учете и отчетности.

Коммерческое кредитование на практике существует в двух формах: предварительная оплата и отсрочки платежа.

В 1-ом случае организация, которая осуществляет реализацию товара, выступает как заемщик, и ее задолженность в структуре балансового отчета является кредиторской. Во 2-ом случае это же предприятие играет роль кредитора и в бухгалтерском балансе отображается дебиторская задолженность [46].

В таблице 3 показана корреспонденция счетов по операциям расчетов, отображающих дебиторскую задолженность.

Таблица 3 – Корреспонденция счетов по учету дебиторской задолженности

Наименование операции	Дебет	Кредит
1. Оплачена задолженность	51	62
2. Отражается оплата авансов, перечисленная покупателями и заказчиками	51	62
3. Начислен НДС с авансовых платежей	62	68
4. Зачтена сумма НДС с авансовых платежей при отпуске оплаченной продукции (работ, услуг)	68	62
5. Отражена задолженность покупателей за отгруженную продукцию	62	90.1
6. Сторнирована взысканная покупателем сумма недостач и потерь, выявленных при приемке продукции, сторно	62	90.1
7. Отражена взысканная покупателем сумма недостач	62	76.2
8. Отражена задолженность покупателей за проданные: объекты основных средств, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства и оборудования, материалы, ценные бумаги и другие финансовые вложения	62	91.1
9. Отражена арендная плата к получению, лизинговый платеж в соответствии с условиями договора	62	90.1
10. Отражено исполнение обязательств организации зачетом встречных требований, исполнение обязательств по договору мены	60	62
11. Поступили денежные средства от покупателей и заказчиков	50,51,52	62
12. Поступили авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции (выполнение работ, оказание услуг)	50,51	62
13. Зачтен авансовый платеж в счет оплаты отгруженной продукции (оказание услуг, выполнение работ)	62	62
14. Поступили денежные средства в уплату проданной продукции (работ, услуг)	51	62
15. Возвращены авансы покупателям и заказчикам	62	50,51

Критериями для списания дебиторской задолженности являются: невозможность исполнения обязательств или ликвидации организации, истечение срока исковой давности и нереальность взыскания (для целей бухгалтерского учета).

В соответствии со ст. 196 Гражданского кодекса РФ, общий срок исковой давности устанавливается 3 года с момента, когда предприятие узнало о нарушении своего права. Согласно ст. 203 ГК РФ, истечение срока исковой давности прерывается предъявлением судебного иска, а также совершением должником действий, которые свидетельствуют о признании долга [9].

Невозможность исполнения обязательств признается при наличии акта государственного органа при ликвидации организации должника.

Третий критерий это нереальность взыскания задолженности по оценке самой организации. Пользоваться им можно лишь для целей бухгалтерского учета, не забыв написать письменное обоснование и получить распоряжение руководителя на списание таких долгов.

Финансовые вложения считаются краткосрочными, пока срок их погашения не превысит 1 год. Данный показатель создается аналогично сумме, отображаемой по строке «Долгосрочные финансовые вложения» – сальдо 58 счета, 55 счета, субсчет 3 «Депозитные счета» за минусом части сальдо по 59 счету [6].

Денежные средства включают дебетовые остатки по счетам: 50, 51, 52, 55. Для конкретности информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации предназначен 50 счет [28].

В соответствии с Положением Центрального банка РФ от 12.10.2011 года № 373–П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» (приложение к Указанию Банка России от 11 марта 2014 г. №3210–У), юридические лица и индивидуальные предприниматели самостоятельно устанавливают лимит остатка наличных денег в соответствии с приложением к данному Положению [7].

Накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка допускается в дни выплат заработной платы, выплат, включенных в соответствии с методологией, принятой для заполнения форм федерального государственного статистического наблюдения, в фонд заработной платы и выплаты социального характера [11].

Корреспонденция по счетам бухгалтерского учета, которые отражают движение денежных средств, показана в таблице 4.

Таблица 4 – Корреспонденции счетов по учету денежных средств

Наименование операции	Дебет	Кредит
1. Поступление денежных средств с расчетного счета	50	51
2. Поступление денежных средств из кассы на расчетный счет	51	50
3. Поступление денежных средств в счет возврата поставщиками полученных ранее авансов	50,51	60
4. Поступление денежных средств от покупателей и заказчиков	50,51	62
5. Возврат денежных средств подотчетными лицами	50,51	71
6. Поступление денежных средств за продукцию, работы, услуги	50,51	90
7. Погашение задолженности поставщикам, подрядчикам	60	50,51
8. Возврат денежных средств покупателям	62	50,51
9. Отражается выплаченная работникам заработная плата	70	50,51
10. Денежные средства выданные под отчет работникам	71	50,51
11. Оплата штрафов, пени, неустоек	91	51
12. Утрата денежных средств	99	51

Прочие оборотные активы (строка 1260) включает в себя строку расходы будущих периодов. Строка включает сведения о некоторых незначительных оборотных активов. Баланс может быть дополнен другими статьями, если не все важные статьи были отображены в разобранных строках. По строке 1260, так же, могут быть отражены данные о суммах по внутрихозяйственным расчетам на отчетную дату [30].

Это дебетовое сальдо 79 счета. В нем собирается информация обо всех расчетах с филиалами, представительствами и др. изолированными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы, так же, о расчетах по взаимному отпуску материальных ценностей, по выделенному имуществу, по продаже работ, услуг, по оплате труда работникам и т. п. [39].

1.3. Методика проведения анализа оборотных средств

Анализ оборотных средств занимает важное место в анализе финансового состояния предприятия (организации), так как прибыль от продаж, формирующаяся в процессе кругооборота оборотных средств, является главным источником средств, обеспечивающим успешное функционирование предприятия [20].

Нехватка оборотных средств тормозит производственную деятельность организации, парализует производственный цикл и в итоге приводит организацию к неплатежеспособности по своим обязательствам и к банкротству. Таким образом, необходимо проводить анализ оборотных активов и обеспечивать эффективное их использование [33].

Для анализа оборотных средств необходима информация, данная в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах [48].

Анализ оборотных средств начинается с изучения их объема, состава, структуры и динамики. Необходимо рассчитывать абсолютные и относительные показатели, поэтому в анализе необходимо применять горизонтальный и вертикальный анализ [26].

«Абсолютным показателем оценки ликвидности организации являются чистые оборотные активы, которые характеризуют ту часть собственного капитала, которая является источником покрытия текущих активов с оборачиваемостью меньше года» – говорит кандидат экономических наук Ситникова Влада Валерьевна. Этот показатель характеризует свободу маневра и финансовую устойчивость организации с точки зрения краткосрочной перспективы, его рост при прочих равных условиях – тенденция положительная [13].

Рассчитывается следующим образом

$$OA_{ч} = A_{т} - O_{т}, \quad (1)$$

где $OA_{ч}$ – чистые оборотные активы;

$A_{т}$ – текущие активы;

$O_{т}$ – текущие обязательства.

Недостаток оборотных средств свидетельствует о неспособности организации своевременно погасит краткосрочные обязательства, а их превышение над оптимальной потребностью свидетельствует о нерациональном использовании ресурсов предприятия (организации). Состав и структура оборотных средств зависит от производственного цикла и от факторов экономического порядка.

Состав и структуру оборотных средств рационально рассматривать в зависимости от:

- 1) функциональной роли в процессе производства;
- 2) ликвидности (скорости обращения в денежные средства);
- 3) степени риска вложения капитала [50].

Для оценки динамики используется горизонтальный метод, позволяющий определить:

Абсолютное изменение структуры

$$\text{Обс} = \text{Обс}_1 - \text{Обс}_0, \quad (2)$$

где Обс – совокупное значение оборотных средств;

$\text{Обс}_1, \text{Обс}_0$ – оборотные средства в отчетный и предшествующий периоды.

Относительное изменение

$$T_{\text{Обс}} = \frac{\text{Обс}_1}{\text{Обс}_0} \cdot 100\%, \quad (3)$$

где $T_{\text{Обс}}$ – изменение оборотных средств в динамике.

Рекомендуемое значение показателя >0 , так как у организации после погашения всех краткосрочных обязательств должны остаться оборотные активы, что бы продолжить осуществление текущей деятельности [47].

«В первую очередь нужно определить относительную экономию при использовании оборотных активов. Для оценки изменения стоимости оборотных активов с учетом объема производства рассчитывают показатель относительного отклонения оборотных средств» – говорит доктор экономических наук Мездриков Юрий Вячеславович. Рассчитывается этот показатель следующим образом

$$\text{Отэ}_{\text{Обс}} = \text{Обс}_1 - \text{Обс}_0 \cdot \text{Тр}_В, \quad (4)$$

$$\text{Тр}_В = \frac{В_1}{В_0}, \quad (5)$$

где $\text{Отэ}_{\text{Обс}}$ – относительное отклонение оборотных средств;

$\text{Тр}_В$ – темп прироста выручки;

$В_1, В_0$ – выручка от продаж в отчетный и предыдущий периоды.

Если значение относительного отклонения оборотных средств меньше 0, то в отчетном периоде была относительная экономия при использовании оборотных активов в сравнении с уровнем их использования в прошедшем году [23].

Для анализа структуры оборотных средств необходимо выполнить вертикальный анализ, определяющий удельные веса составляющих элементов оборотных средств в их общей стоимости [27].

Этот метод позволяет определить долю элементов оборотных средств

$$D_{\text{и}} = \frac{\text{Обс}_1}{\text{Обс}}, \quad (6)$$

где D_i – доля составляющей оборотных средств;

$Обс_1$ – значение составляющей оборотных средств;

$Обс$ – итог оборотных средств организации.

Зная долю каждой составляющей в оборотных средствах можно сделать некоторые выводы о качестве управления ресурсами в организации [25].

Относительные показатели оценки ликвидности это коэффициенты ликвидности, которые характеризуют обеспеченность краткосрочных обязательств организации, оборотными активами в целом и отдельными их элементами.

Главным критерием интенсивности использования оборотных средств считается скорость их оборачиваемости. Чем короче этап оборота средств и чем меньше они находятся на различных стадиях оборота, тем эффективнее они применяются. Тем больше денежных средств может быть направлено на др. цели организации, тем ниже себестоимость продукции [31].

Мертвый капитал, это один из вариантов последствий от труднореализуемых средств. Он задерживает оборачиваемость активов, в итоге падает рентабельность организации. Иногда труднореализуемые средства сложно отследить, что затрудняет обнаружение реальной ликвидности.

Если удалось обнаружить в наличии большое количество мертвых активов, то руководитель и главный бухгалтер приступают к исправлению сложного положения организации, стараясь стабилизировать ситуацию. Проводится инвентаризация оборотных средств, переоценивается ликвидность, изменяются расчеты, регулируются запасы – все обращено на снижение денежных потерь [44].

Скорость оборачиваемости капитала характеризуется следующими показателями:

- 1) коэффициентом оборачиваемости ($K_{об}$);
- 2) продолжительностью одного оборота ($T_{об}$);
- 3) коэффициентом загрузки ($K_з$).

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств характеризует скорость оборота оборотных средств и показывает сколько раз за исследуемый промежуток времени предприятие способно полностью обернуть собственные оборотные средства

$$K_{об} = \frac{ВР}{ОБ_{ср}}, \quad (7)$$

$$ОБ_{ср} = \frac{(ОБС_н + ОБС_к)}{2}, \quad (8)$$

где $K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости оборотных средств;

$ВР$ – выручка от продаж;

$ОБ_{ср}$ – средние остатки оборотных средств за период;

$ОБС_н$, $ОБС_к$ – величина оборотных средств на начало и конец периода.

Значение коэффициента оборачиваемости всех средств показывает эффективность использования оборотных средств, рост показателя в динамике говорит об увеличении эффективности использования оборотных средств в целом в организации. Коэффициент оборачиваемости средств прямо

пропорционален объему продаж и обратно пропорционален сумме используемых средств [35].

Наилучшее представление об эффективности использования средств показывают показатели периода оборота средств, которые представляют собой количество дней, необходимых для их обращения в денежную форму.

Для оценки продолжительности 1-го оборота в днях рассчитывают показатель продолжительности 1-го оборота оборотных средств

$$T_{об} = \frac{360,365}{K_{об}}, \quad (9)$$

где $K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости оборотных средств;

$T_{об}$ – продолжительность 1-го оборота.

Уменьшение этого показателя в динамике является положительным моментом.

Средняя продолжительность 1-го оборота оборотных средств, которая характеризует длительность оборота оборотных средств и показывающая среднее время пребывания оборотных средств в процессе кругооборота в днях рассчитывается следующим образом

$$T_{об_а} = \frac{(ОБ_{ср} \cdot Д)}{ВР} = \frac{ОБ_{ср}}{ВР_д}, \quad (10)$$

где $T_{об_а}$ – средняя продолжительность 1-го оборота оборотных средств (в днях);

$ОБ_{ср}$ – средние остатки оборотных средств за период;

$Д$ – число дней в периоде;

$ВР$ – выручка от продаж;

$ВР_д$ – среднедневная выручка от продаж.

Исходя из вышеизложенных формул, коэффициент оборачиваемости и средняя продолжительность одного оборота оборотных средств обратно пропорциональны, т. е. чем выше скорость оборота оборотных средств, тем меньше его длительность [36].

Коэффициент загрузки средств в обороте характеризует сумму оборотных средств, авансируемых на 1 рубль выручки от реализации продукции

$$K_з = \frac{C_к}{В_р}, \quad (11)$$

где $K_з$ – коэффициент загрузки;

$C_к$ – среднегодовая стоимость капитала;

$В_р$ – выручка от реализации.

Коэффициент загрузки является величиной, обратной коэффициенту оборачиваемости, значит, чем меньше коэффициент загрузки средств в обороте, тем лучше используются оборотные средства в организации.

К показателям оборачиваемости оборотных средств относятся показатели оборачиваемости денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, запасов и дебиторской задолженности [40].

Оборачиваемость денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в разгах и днях находится следующим образом

$$O_{дс,кфв} = \frac{ВР}{(ДС + КФВ)_{ср}}, \quad (12)$$

$$T_{\text{дс,кфв}} = \frac{(\text{ДС} + \text{КФВ})_{\text{ср}} \cdot \text{Д}}{\text{ВР}}, \quad (13)$$

где $O_{\text{дс,кфв}}$ – оборачиваемость в разгах (коэффициент оборачиваемости) денежных средств и краткосрочных финансовых вложений;

$T_{\text{дс,кфв}}$ – оборачиваемость в днях (средняя продолжительность 1-го оборота) денежных средств и краткосрочных финансовых вложений;

ВР – выручка (нетто) от продаж;

$(\text{ДС} + \text{КФВ})_{\text{ср}}$ – средние остатки денежных средств и краткосрочных финансовых вложений за период;

Д – число дней в периоде.

Оборачиваемость запасов в разгах и днях находится по формуле

$$O_z = \frac{\text{СПР}}{Z_{\text{ср}}}, \quad (14)$$

$$T_z = \frac{Z_{\text{ср}} \cdot \text{Д}}{\text{СПР}}, \quad (15)$$

где O_z – оборачиваемость в разгах (коэффициент оборачиваемости) запасов;

T_z – оборачиваемость в днях запасов;

СПР – себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;

$Z_{\text{ср}}$ – средние остатки запасов за период;

Д – число дней в периоде.

Оборачиваемость дебиторской задолженности в разгах и днях находится следующим образом

$$O_{\text{дз}} = \frac{\text{ВР}_n}{\text{ДЗ}_{\text{ср}}}, \quad (16)$$

$$T_{\text{дз}} = \frac{\text{ДЗ}_{\text{ср}} \cdot \text{Д}}{\text{ВР}_n}, \quad (17)$$

где $O_{\text{дз}}$ – оборачиваемость в разгах дебиторской задолженности;

$T_{\text{дз}}$ – оборачиваемость в днях дебиторской задолженности;

ВР_n – выручка (нетто) от продаж;

$\text{ДЗ}_{\text{ср}}$ – средние остатки дебиторской задолженности за период.

Анализ показателей оборачиваемости оборотных средств ведется в динамике, в сравнении с данными аналогичных организаций и среднеотраслевыми значениями. По результатам анализа делается вывод об уровне интенсивности использования оборотных средств коммерческой организации и причинах ее изменения.

Одним из показателей, характеризующих финансовое состояние организации, является его платежеспособность, т. е. способность предприятия расплачиваться по собственным обязательствам в полном объеме в установленные сроки.

На основе характеристики ликвидности текущих активов осуществляется оценка платежеспособности. Эти понятия очень тесны, но 2-ое более емкое. «От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность» – говорит кандидат экономических наук, доцент Сидоренко Леонора Жанновна.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, классифицированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными

обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности погашения [38].

Для оценки платежеспособности и ликвидности могут быть использованы такие приемы, как:

- 1) структурный анализ изменений активных и пассивных платежей баланса;
- 2) расчет финансовых коэффициентов ликвидности;
- 3) анализ движения денежных средств за отчетный период [43].

Все активы предприятия можно разделить на следующие составляющие. «Наиболее ликвидные активы A_1 – суммы по всем статьям денежных средств для текущих расчетов сразу, а также краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги)» – говорит доктор экономических наук Безрукова Татьяна Львовна. «Быстрореализуемые активы A_2 – дебиторская задолженность (оплата по которой ожидается в течение года после отчетной даты), пр. оборотные активы. Медленно реализуемые активы A_3 – статьи раздела 2 актива баланса, которые включают запасы и пр. оборотные активы» – говорит кандидат экономических наук Сидоренко Леонора Жанновна. Труднореализуемые активы A_4 – активы, которые предназначены для использования в хозяйственной деятельности в течение относительно длительного периода.

«Пассивы баланса классифицируются по степени возрастания сроков погашения обязательств» – говорит кандидат экономических наук Ситникова Влада Валерьевна.

Наиболее срочные обязательства Π_1 – кредиторская задолженность, расчеты по дивидендам, пр. краткосрочные обязательства, а также ссуды, не погашенные в срок. Краткосрочные пассивы Π_2 – краткосрочные заемные кредиты банков и пр. займы, которые подлежат погашению в течение года после отчетной даты. «Долгосрочные пассивы Π_3 – долгосрочные заемные кредиты и пр. пассивы. Постоянные пассивы Π_4 – (статьи раздела баланса «Капитал и резервы» и отдельные статьи раздела баланса, не вошедшие в предыдущие группы: «Доходы будущих периодов», «Фонды потребления» и «Резервы предстоящих расходов и платежей»)» – говорит доктор экономических наук Безрукова Татьяна Львовна.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если осуществляются следующие условия:

- 1) $a_1 \geq \pi_1$;
- 2) $a_2 \geq \pi_2$;
- 3) $a_3 \geq \pi_3$;
- 4) $a_4 \leq \pi_4$.

Для проведения анализа необходимо рассчитать следующие коэффициенты на конец каждого года.

1. Коэффициент текущей ликвидности – показывает, насколько уверенно предприятие способно погасить свои краткосрочные обязательства за счет использования текущих активов

$$K_{\text{тл}} = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{\Pi_1 + \Pi_2}, \quad (18)$$

где $K_{\text{тл}}$ – коэффициент текущей ликвидности;

A_1, A_2, A_3 – наиболее ликвидные, быстро реализуемые и медленно реализуемые активы;

Π_1, Π_2 – наиболее срочные, краткосрочные пассивы.

Чем данный показатель выше, тем выше и платежеспособность предприятия. Оптимальным считается значение коэффициента >2 . Однако значение >3 может говорить о нерациональной структуре капитала, это может быть связано с замедлением оборачиваемости средств, вложенных в запасы [14].

2. Коэффициент быстрой ликвидности показывает, сможет ли предприятие погасить свои краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных активов

$$K_{\text{бл}} = \frac{A_1 + A_2}{\Pi_1 + \Pi_2}, \quad (19)$$

где $K_{\text{бл}}$ – коэффициент быстрой ликвидности;

A_1, A_2 – наиболее ликвидные и быстро реализуемые активы;

Π_1, Π_2 – наиболее срочные, краткосрочные пассивы.

Нормальным считается значение коэффициента $>0,8$ что означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности должны покрывать текущие долги организации. Однако значение >3 может говорить о нерациональной структуре капитала, это может быть связано с медленной оборачиваемостью активов, вложенных в запасы, ростом дебиторской задолженности. Чем выше коэффициент оборачиваемости, тем лучше используются оборотные активы.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает отношение самых ликвидных активов предприятия к краткосрочным обязательствам

$$K_{\text{ал}} = \frac{A_1}{\Pi_1 + \Pi_2}, \quad (20)$$

где $K_{\text{ал}}$ – коэффициент абсолютной ликвидности;

A_1 – наиболее ликвидные активы;

Π_1, Π_2 – наиболее срочные, краткосрочные пассивы.

4. Общая платежеспособность определяется, как ее способность покрыть все свои обязательства всеми имеющимися активами

$$K_{\text{общ.пл.}} = \frac{A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3}{\Pi_1 + 0,5\Pi_2 + 0,3\Pi_3}, \quad (21)$$

где $K_{\text{общ.пл.}}$ – коэффициент общей платежеспособности;

A_1, A_2, A_3 – быстро реализуемые и медленно реализуемые активы;

Π_1, Π_2, Π_3 – наиболее срочные, краткосрочные и долгосрочные пассивы [21].

Формирование финансовой устойчивости организации представляет проблему рационального сочетания собственной и заемной составляющей в имуществе.

Для анализа финансовой устойчивости произведем расчет следующих показателей.

Коэффициент капитализации. Коэффициент капитализации показывает, какая часть собственных средств предприятия находится в подвижной форме, которая позволяет относительно легко маневрировать этими средствами

$$K_{\text{к}} = \frac{ЗК}{СК}, \quad (22)$$

где $K_{\text{к}}$ – коэффициент капитализации;

ЗК – заемный капитал;

СК – собственный капитал.

Чем выше значение коэффициента, тем больше предприятие зависимо от заемного капитала и тем ниже финансовая устойчивость. Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности

$$K_{\text{сос}} = \frac{\text{СК} - \text{ВНА}}{\text{ОА}}, \quad (23)$$

где $K_{\text{сос}}$ – коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами;

ВНА – внеоборотные активы;

ОА – оборотные активы [37].

Коэффициент финансовой независимости определяется как отношение собственных средств организации к итогу бухгалтерского баланса. Определяется по формуле

$$K_{\text{фн}} = \frac{\text{СК}}{\text{ВБ}}, \quad (24)$$

где $K_{\text{фн}}$ – коэффициент финансовой независимости;

СК – собственный капитал;

ВБ – валюта баланса.

Коэффициент финансирования. Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования

$$K_{\text{ф}} = \frac{\text{СК}}{\text{ЗК}}, \quad (25)$$

где $K_{\text{ф}}$ – коэффициент финансирования;

СК – собственный капитал;

ЗК – заемный капитал.

Коэффициент финансовой устойчивости это индикатор, который говорит о способности компании оставаться платежеспособной в долгосрочной перспективе

$$K_{\text{фу}} = \frac{\text{СК} + \text{ДП}}{\text{ВБ}}, \quad (26)$$

где $K_{\text{фу}}$ – коэффициент финансовой устойчивости;

СК – собственный капитал;

ДП – дополнительно привлеченный капитал;

ВБ – валюта баланса [42].

Выводы по разделу 1

В первой главе отчета по преддипломной практике рассмотрена экономическая сущность оборотных средств коммерческого предприятия, определена нормативно-правовая база организации бухгалтерского учета оборотных средств, представлена методика для проведения анализа оборотных средств.

Оборотные средства являются одной из составных частей имущества организации. Состояние и эффективность их применения – одно из основных условий успешной деятельности организации. Высокий уровень инфляции,

неплатежи и др. кризисные явления заставляют организации менять свою политику по отношению к оборотным средствам, искать новые источники пополнения, изучать проблему эффективности их использования.

В каждой конкретной организации величина оборотных средств, их состав и структура зависят от характера и сложности производства, длительности производственного цикла, стоимости сырья, условий его поставки, принятого порядка расчетов и т. д. В разных отраслях удельный вес оборотных средств в составе общих средств организации неодинаков.

Оборотные средства предприятия – одни из главных финансовых категорий, которые оказывают важнейшее влияние на сферу производства и сферу обращения, осуществляют такие главные функции, как производственную и платежно-расчетную функцию.

2 УЧЕТ И АНАЛИЗ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ООО «ОЗМК»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «ОЗМК»

ООО «ОЗМК» является обществом с ограниченной ответственностью. Предприятие зарегистрировано на основании постановления Администрации города Озерска в 2010 году. ООО «ОЗМК» зарегистрирована по адресу: 456785, Челябинская обл., город Озерск, улица Дзержинского, 35, 419. Размер уставного капитала 100 тыс. руб.

Основным видом деятельности предприятия является производство строительных металлических конструкций и изделий.

В условиях нынешней жесткой конкуренции предприятие ставит следующие цели своей деятельности: проработанная долгосрочная стратегия; сделать реализуемую продукцию конкурентоспособной, т. е. более дешевой и качественной; создание потока экономической информации в целях управления; контроля анализа и планирования хозяйственной деятельности для получения максимальной прибыли.

За анализируемый период (2016 и 2017 года) предприятие имеет прибыль, что является положительным моментом.

Объем продаж в 2016 году составил 25 396 тыс. руб., а в 2017 году произошел рост данного показателя почти в 1,5 раза, что говорит об улучшении экономической деятельности, увеличении круга покупателей, росте прибыли предприятия.

Среднесписочная численность работников предприятия в 2016 году составляла 33 человека, в 2017 – 35 человек.

Предприятие имеет самостоятельный баланс, печать с полным фирменным наименованием на русском языке и указанием на место его нахождения, угловой и иные штампы, бланки со своим наименованием. Схема организационной структуры предприятия показана на рисунке 1.

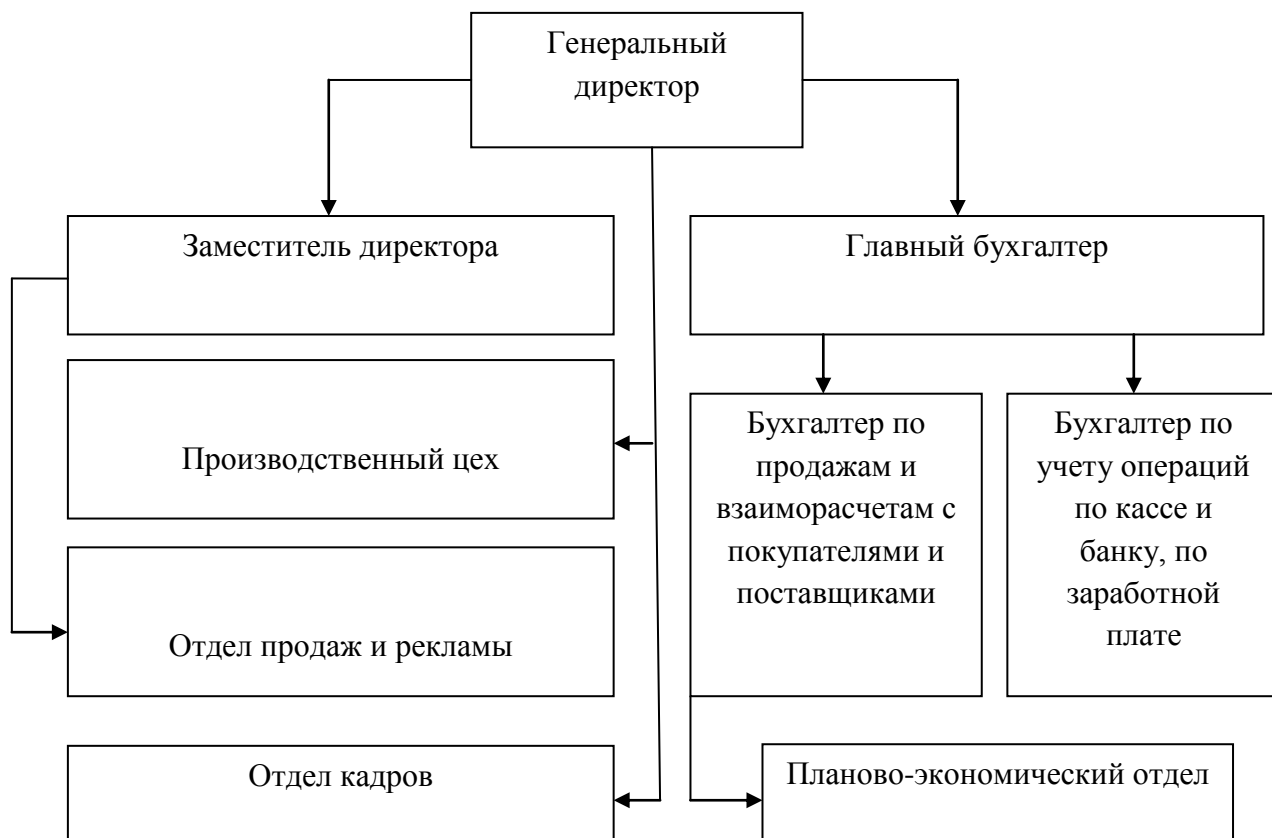


Рисунок 1 – Организационная структура предприятия ООО «ОЗМК»

Предприятие возглавляет Генеральный директор Ионов Михаил Вадимович. Он назначается решением протокола собрания Учредителей, с ним заключен контракт на определенный срок. Директор подотчетен собранию Учредителей.

Финансово-экономической службой руководит главный бухгалтер, который подчинен непосредственно директору. Штат бухгалтерии состоит из 2 бухгалтеров, каждый из которых имеет свои должностные обязанности.

Задачи планово-экономического отдела – определение продажных цен на продукцию и оказанные услуги предприятия. Отдел продаж и рекламы предприятия, состоящий из менеджера по продажам и маркетолога, занимается организацией рекламы с целью продвижения продукции предприятия на рынке, поиском новых покупателей и потребителей продукции, а также изучением продукции конкурентных фирм на рынке сбыта.

Цех по производству электротехнической продукции занимается сборкой электротехнической продукции и насчитывает 17 штатных единиц. Проведем анализ основных экономических показателей предприятия в таблице 5. Данные представлены в приложении Б – Отчет о финансовых результатах.

Таблица 5 – Экономические показатели ООО «ОЗМК»

Показатели	2016 г.	2017 г.	Отклонение	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	25 396,0	37 176,0	11 780,0	146,4
Себестоимость, тыс. руб.	18 093,0	27 459,0	9366,0	151,8
Валовая прибыль, тыс. руб.	6303,0	9717,0	3414,0	154,2
Коммерческие расходы	378,0	314,0	- 64,0	83,0
Управленческие расходы, тыс. руб.	4330,0	7050,0	2720,0	162,8
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1594,0	2352,0	758,0	147,6
Проценты к получению, тыс. руб.	44,0	75,0	31,0	170,5
Проценты к уплате, тыс. руб.	433,0	413,0	- 20,0	95,4
Прочие доходы, тыс. руб.	529,0	1134,0	605,0	214,4
Прочие расходы, тыс. руб.	1064,0	1358,0	294,0	127,6
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	670,0	1790,0	1120,0	267,2
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	113,0	390,0	277,0	345,0
Чистая прибыль, тыс. руб.	549,0	1360,0	811,0	247,7
Среднесписочная численность, чел.	33,0	35,0	2,0	106,0
Рентабельность продаж, %	6,3	6,3	0,0	100,0

Анализируя основные экономические показатели предприятия за 2016–2017 г. видно, что в 2017 г. выручка увеличилась на 11 780 тыс. руб., темп увеличения составил 146,4 %. Показатель себестоимости увеличился на 9366 тыс. руб., темп увеличения составил 151,8 %. В результате валовая прибыль в динамике за 2 года увеличилась на 3414 тыс. руб., темп роста составил 154,2 %.

Управленческие расходы увеличились на 2720 тыс. руб., темп увеличения составил 162,8 %. Прибыль от продаж увеличилась на 758 тыс. руб., темп роста составил 147,6 %. Прибыль до налогообложения выросла на 1120 тыс. руб., чистая прибыль выросла на 811 тыс. руб. и в 2017 г. составила 1360 тыс. руб.

Изменение основных экономических показателей рассмотрим на рисунке 2.

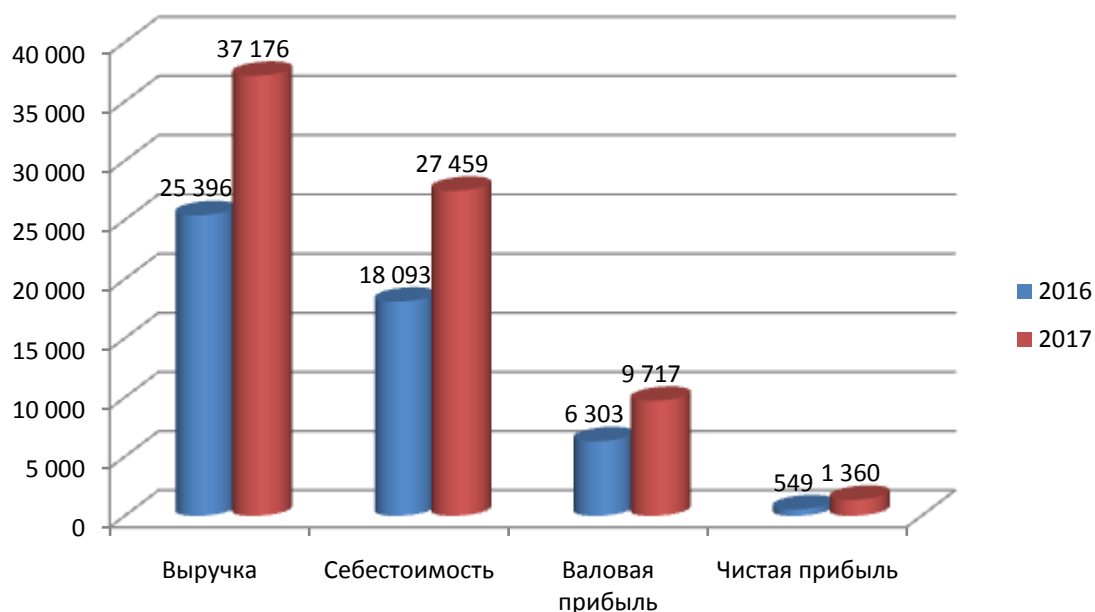


Рисунок 2 – Изменение экономических показателей организации в динамике

Увеличение таких показателей, как выручка, валовая прибыль, прибыль от продаж, проценты к получению, прочие доходы, прибыль до налогообложения и чистая прибыль является положительным моментом в работе организации. Снижение таких показателей, как коммерческие расходы и проценты к уплате, так же является положительным моментом. Увеличение себестоимости, управленческих расходов, прочих расходов, налога на прибыль и среднесписочной численности является отрицательным моментом в работе организации.

Рассмотрим корреспондентские связи по учету материальных запасов на конкретном примере. Поставщику перечислен аванс в размере 260 000 руб. Материалы поступили от поставщика на сумму 98 000 руб. (в том числе НДС – 14 949,2 руб.). Произведен зачет ранее перечисленного аванса в счет погашения кредиторской задолженности на сумму 162 000 руб.

Таблица 6 – Корреспонденция счетов по учету материально-производственных запасов по предоплате

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Отражена предоплата поставщику за материалы	60.2	51	260 000,0
2. Поступление материалов от поставщика на склад	10	60.1	83 050,8
3. Отражена сумма НДС по приобретенным материалам	19.3	60.1	14 949,2
4. Предъявлен к вычету НДС по материалам	68.2	19.3	14 949,2
5. Зачитывается ранее перечисленная предоплата в счет погашения задолженности за полученные материалы	60.1	60.2	162 000,0

Рассмотрим корреспондентские связи по учету дебиторской задолженности. ООО «ОЗМК» выполнило электромонтажные работы ОАО «Электроприбор» по договору на сумму 950 300 руб. (в том числе НДС – 144 961 руб.). Денежные средства от покупателя за полученную работу поступили на расчетный счет ООО «ОЗМК». Данные представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Корреспонденция счетов по учету дебиторской задолженности

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Отражена стоимость выполненных работ	62	90	950 300
2. Начислен НДС	90	68	144 961
3. Поступили денежные средства за выполненные работы на расчетный счет	51	62	950 300

Рассмотрим корреспондентские связи по учету финансовых вложений. ООО «ОЗМК» имеет на балансе финансовый вексель ООО «Челиндбанк» номинальной стоимостью 280 000 руб., первоначальная стоимость векселя составляет 142 373 руб.

Предприятие имеет кредиторскую задолженность перед поставщиком материалов ООО «Уралстрой» в сумме 158 000 руб. (в том числе НДС – 24 101 руб.). В оплату задолженности поставщику выдан финансовый вексель ООО «ОЗМК». Данные представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Корреспонденция счетов по учету финансовых вложений

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1. Отражена передача векселя в погашение задолженности перед ООО «Уралстрой»	60	91.1	158 000
2. Списана первоначальная стоимость переданного векселя	91.2	58.2	133 899
3. Отражен финансовый результат от передачи векселя	91	99	24 101

Рассмотрим корреспондентские связи по учету денежных средств. 12.05.2017 г. сотруднику ООО «ОЗМК» выдано под отчет на командировочные расходы 18 000 руб.

22.05.2017 г. руководитель предприятия утвердил авансовый отчет в сумме 14 000 руб. Остаток неиспользованных денежных средств по авансовому отчету составил 4000 руб., который не был возвращен в установленный срок. В связи с этим руководитель издал распоряжение об удержании сумм из заработной платы подотчетного лица. Оклад работника составляет 20 000 руб.

Таблица 9 – Корреспонденция счетов по учету денежных средств

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
На 12.05.2017 г.			
Выданы деньги из кассы подотчетному лицу	71	50	18 000
На 22.05.2017 г.			
Сдан авансовый отчет	26	71	14 000
Отражена сумма не возвращенного в срок аванса	94	71	4000
Сумма не возвращенного в срок аванса отнесена на подотчетное лицо	73	94	4000
Не возвращенный в срок аванс удержан из заработной платы	70	73	4000

2.2 Анализ состава, структуры, динамики и оборачиваемости оборотных средств ООО «ОЗМК»

Анализ оборотных средств организации начнем с анализа состава и структуры оборотных средств в валюте баланса.

Таблица 10 – Динамика изменения структуры оборотных средств в валюте Баланса

Статьи и разделы баланса	2016		2017		Отклонение	
	сумма тыс. руб.	уд. вес, %	сумма тыс. руб.	уд. вес, %	сумма тыс. руб.	уд. вес, %
Внеоборотные	2616	18,7	2568	17,0	– 48	– 1,7
Оборотные	11 445	81,3	13 138	83,6	1693	2,3
Всего средств	13 711	100,0	15 357	100,0	1646	0,0

В результате расчетных данных видно, что в 2016 и в 2017 году оборотные средства в общей структуре средств баланса составили 81,3 % и 83,6 % соответственно, при этом увеличение оборотных средств в общей структуре составило на 2,3 %. Наименьший удельный вес составляли внеоборотные средства.

Изменение структуры оборотных средств в валюте баланса в динамике представлено на рисунке 3.

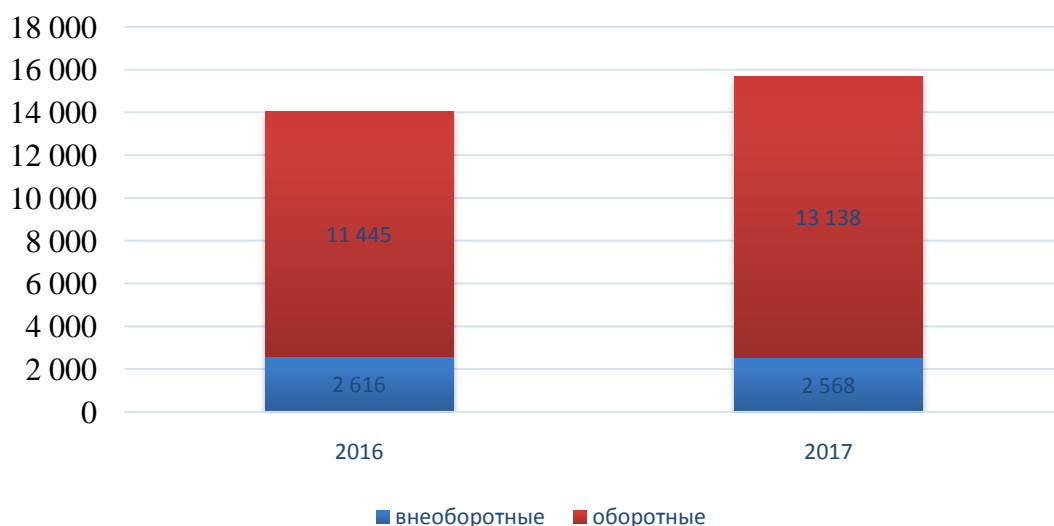


Рисунок 3 – Изменение структуры оборотных средств в валюте баланса в динамике

Определим абсолютное отклонение оборотных средств в динамике за 2 года. Данные представим в таблице 11.

Таблица 11 – Горизонтальный анализ оборотных средств

Статьи и разделы баланса	2016 г.	2017 г.	Отклонение	Темп изменения, %
Оборотные средства	11 445	13 138	1693	14,8
1. Запасы	7180	6837	– 343	– 4,8
2. НДС	36	3	– 33	– 91,7
3. Дебиторская задолженность	3887	5127	1240	31,9
4. Финансовые вложения	340	1129	789	232,0
5. Денежные средства	36	42	6	16,7

Анализируя оборотные средства организации в динамике видно, что сумма оборотных средств увеличилась на 1693 тыс. руб., темп роста составил 14,8 %. Запасы уменьшились на сумму 343 тыс. руб., или на 4,8 %. Дебиторская задолженность выросла на 1240 тыс. руб., темп роста составил 31,9 %. Увеличение дебиторской задолженности в 2017 году связано с тем, что организацией были проданы товары и оказаны услуги другим организациям и предприятиям, а оплата на расчетный счет не поступила.

Финансовые вложения увеличились на 789 тыс. руб., темп роста составил 232 %. Денежные средства увеличились на сумму 6 тыс. руб., и в 2017 году составили 42 тыс. руб., темп увеличения составил 16,7 %.

Рассмотрим структуру оборотных средств по статьям, при этом проведем вертикальный анализ оборотных средств. Данные для анализа представлены в таблице 12.

Таблица 12 – Вертикальный анализ оборотных средств

Статьи баланса оборотных средств	Показатель				Отклонение по уд. весу
	2016 г. тыс. руб.	уд. вес, %	2017 г. тыс. руб.	уд. вес, %	
1. Запасы	7180	62,7	6837	52,0	– 10,7
2. НДС	36	0,3	3	0,0	– 0,3
3. Дебиторская задолженность	3887	34,0	5127	39,0	5,0
4. Финансовые вложения	340	3,0	1129	8,6	5,6
5. Денежные средства	36	0,3	42	0,3	0,0
Итого оборотных средств	11 445	100,0	13 138	100,0	0,0

Запасы составляют 62,7 % в 2016 году и 52 % в 2017 году. В течение 2017 года наблюдается их спад. Необходимо не допускать большой величины запасов на складе. Это говорит о затоваривании и не рациональном использовании оборотных средств, которое расценивается отрицательно, так как образование сверх нормативных запасов ведет к снижению оборачиваемости оборотных средств, а значит и к снижению товарооборота и как следствие прибыли организации. Изменение структуры оборотных средств за 2016–2017 г. в динамике представлено на рисунке 4.

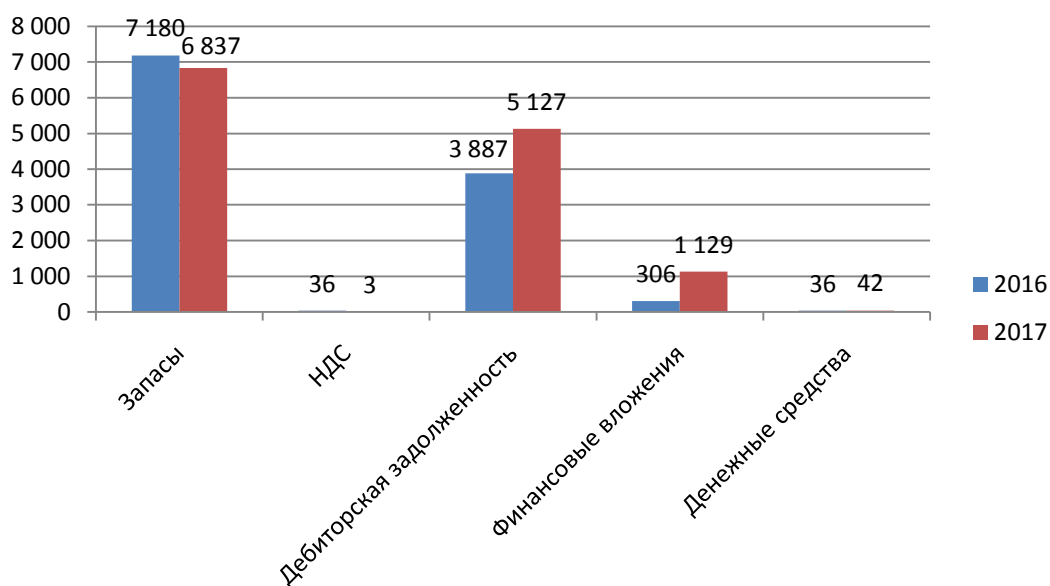


Рисунок 4 – Изменение структуры оборотных средств в динамике

Состояние запасов и затрат может быть описано с помощью таблицы 13.

Таблица 13 – Анализ запасов предприятия

Запасы	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Изменение	
	в тыс. руб.	в % к общей стоим-ти	в тыс. руб.	в % к общей стоим-ти	в тыс. руб.	в % к общей стоим-ти	2016 г. в %, тыс. руб.	2017 г. в %, тыс. руб.
Сырье и материалы	3224	60,2	5473	76,2	4916	72,0	16,0	– 4,2
Затраты в незавершенном производстве	789	14,7	929	13,0	847	12,4	– 1,7	– 0,6
Готовая продукция	1128	21,1	389	5,4	762	11,2	– 15,7	5,8
Расходы будущих периодов	217	4,1	389	5,4	311	4,6	1,3	– 0,8
Итого	5358	100,0	7180	100,0	6837	100,0	1822	– 343

Состояние запасов и затрат можно представить на рисунке 5.

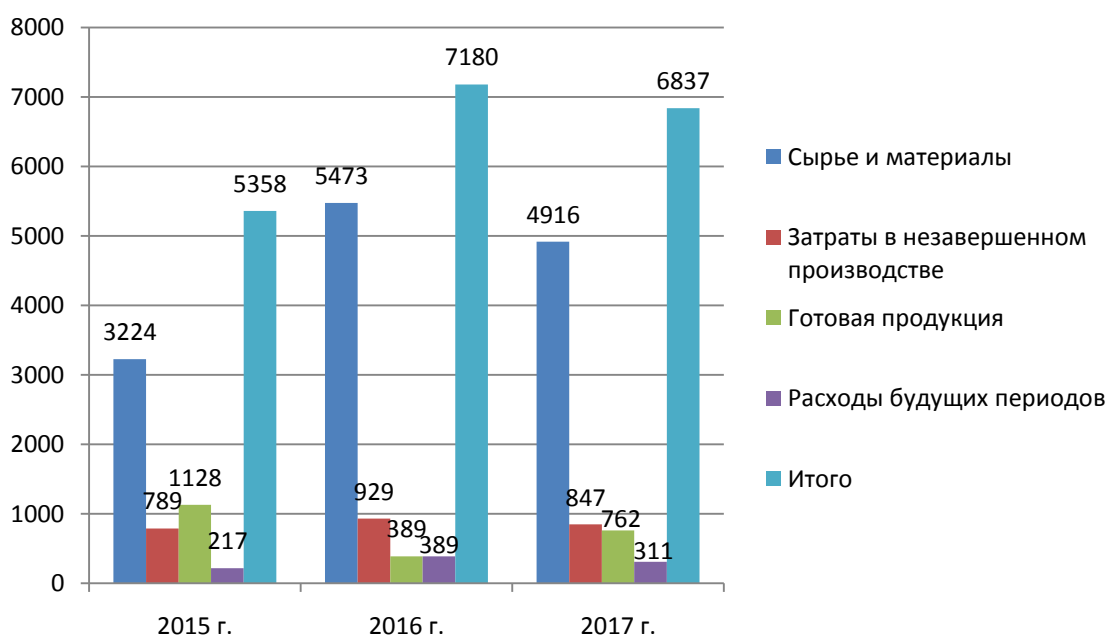


Рисунок 5 – Анализ запасов предприятия

Исходя из таблицы 13, запасы товарно-материальных ценностей за 2016 г. выросли на 1822 тыс. руб., а в 2017 г., наоборот, произошло их снижение на 343 тыс. руб.

В 2016 г. основной прирост запасов произошел по сырью и материалам, сумма которых выросла на 16 %. Увеличение также произошло по статье расходов будущих периодов на 1,3 %. По остальным статьям происходило выбытие: затрат в незавершенном производстве на 1,7 %, готовой продукции на 15,7 %.

В 2017 г. запасы снизились за счет уменьшения практически всех статей: сырья и материалов на 4,2 %, затрат в незавершенном производстве на 0,6 %, расходов будущих периодов на 0,8 %. Увеличение было только по готовой продукции на 5,8 %.

Для оценки структуры запасов тмц используют коэффициент накопления. Он равен отношению суммарной стоимости производственных запасов, незавершенного производства, расходов будущих периодов к стоимости готовой продукции.

Коэффициент накопления показывает уровень мобильности запасов товарно-материальных ценностей и при оптимальном варианте он должен быть <1 . Но это соотношение справедливо только в том случае, если продукция предприятия конкурентоспособна и пользуется спросом. По данным анализа запасов предприятия, коэффициент накопления запасов составил в 2015 г. 3,75, в 2016 г. – 17,46, в 2017 г. – 7,97.

Расчеты показывают, что коэффициент накопления намного выше рекомендуемой величины, особенно в 2016 году. Это говорит о неблагоприятной структуре запасов предприятия, о наличии избыточных и ненужных производственных запасов.

Проведем анализ дебиторской и кредиторской задолженности. Несмотря на наличие дебиторской задолженности в балансе и отнесение ее к ликвидным активам, это не гарантирует получения денежных средств со стороны дебиторов в ближайшие сроки. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности предприятия ООО «ОЗМК» можно представить на рисунке 6.

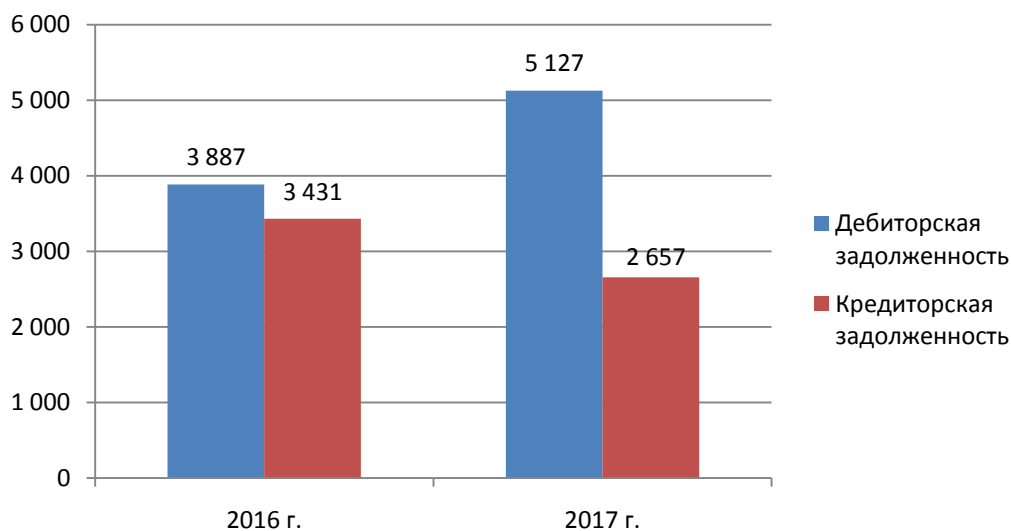


Рисунок 6 – Динамика соотношения дебиторской и кредиторской задолженности предприятия ООО «ОЗМК»

Исходя из рисунка, можно увидеть, что дебиторская задолженность занимает у предприятия большую долю, чем кредиторская. Это является положительным моментом, говорящим о том, что предприятие способно ответить по своим долговым обязательствам, в случае, если кредиторы потребуют погашения долгов.

Однако, являясь частью оборотных средств, дебиторская задолженность, особенно неоправданная, может резко сократить оборачиваемость оборотных средств и таким образом снижает доход предприятия. Необходимо проследить динамику дебиторской задолженности за анализируемый период.

Таблица 14 – Дебиторская задолженность ООО «ОЗМК»

Дебиторская задолженность	2016 г.		Изменения в тыс. руб.
	Начало периода в тыс. руб.	Конец периода в тыс. руб.	
Краткосрочная			
Расчеты с покупателями и заказчиками	1725	2003	278
Авансы выданные	520	885	365
Прочая	1226	999	– 227
Краткосрочная			
Расчеты с покупателями и заказчиками	2003	2315	312
Авансы выданные	520	1502	982
Прочая	1226	1310	84

Самую большую часть в дебиторской задолженности весь анализируемый период составляют расчеты с покупателями и заказчиками. К концу 2016 года задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками выросла на 278 тыс. руб. Так же выросла задолженность по выданным авансам на 365 тыс. руб. Видна тенденция к уменьшению прочей дебиторской задолженности на 227 тыс. руб.

В 2017 году рост дебиторской задолженности продолжается по всем ее видам.

Основные дебиторы предприятия за период 2015, 2016 и 2017 годы, а также их задолженность представлены в таблицах 15, 16 и 17.

Таблица 15 – Перечень дебиторов ООО «ОЗМК» на 01.01.2015 г.

Дебитор	Сумма на 01.01.15 г., руб.	Доля в общей сумме, %
ООО «Металлбизнес»	385 000	22,32
ЗАО «Союзспецуралсибстрой»	232 000	13,44
КПД и СК	225 000	13,04
ЗАО «Урал и К»	192 000	11,13
ООО «Энерго»	142 000	8,23
Прочие	549 000	31,82
Итого	1 725 000	100,00

Состав дебиторской задолженности на 01.01.2015 г. представлен на рисунке 7.

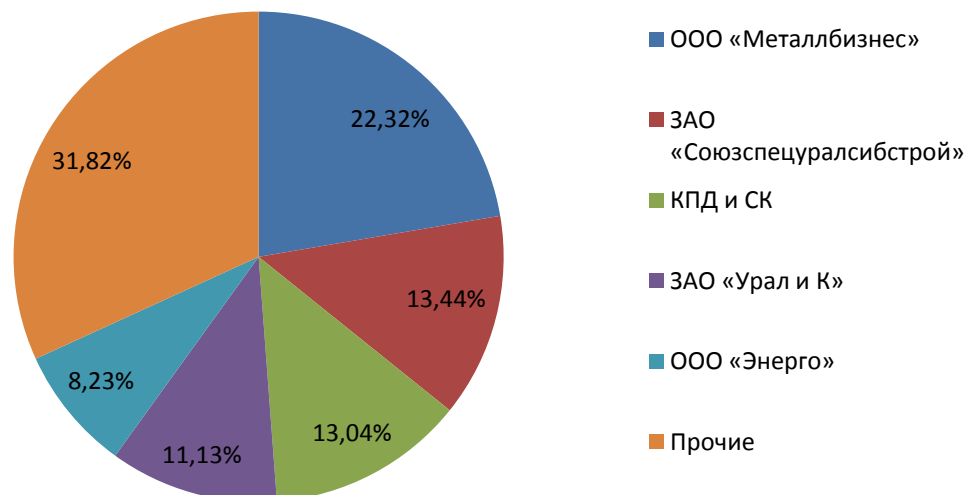


Рисунок 7 – Состав дебиторской задолженности ООО «ОЗМК» на 01.01.2015 г.
Таблица 16 – Перечень дебиторов ООО «ОЗМК» на 01.01.2016 г.

Дебитор	Сумма на 01.01.16 г., руб.	Доля в общей сумме, %
ООО «Связь»	856 300	42,75
ЗАО «Техпром»	552 000	27,56
ООО «Связьпроект»	324 700	16,21
ООО «Металлбизнес»	112 000	5,59
ЗАО «Союзспецуралсибстрой»	81 800	4,08
Прочие	76 200	3,80
Итого	2 003 000	100,00

Состав дебиторской задолженности на 01.01.2016 г. представлен на рисунке 8.

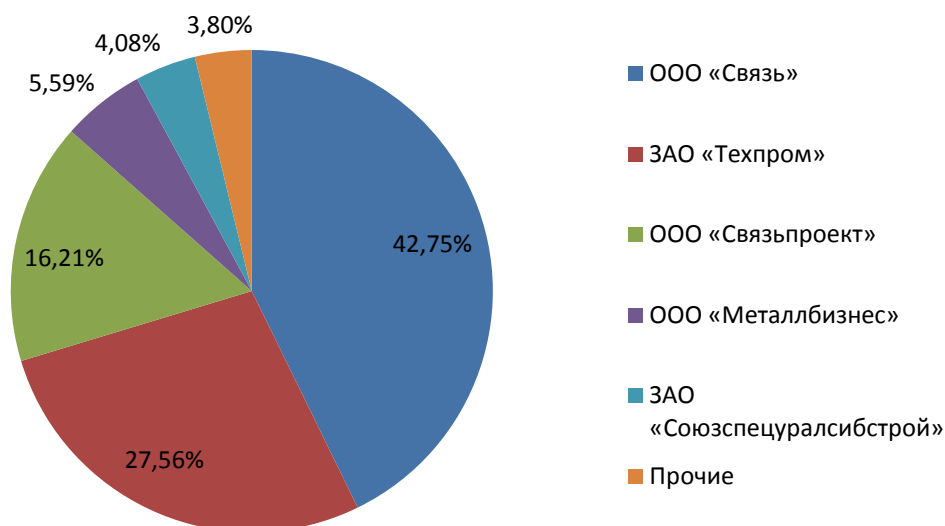


Рисунок 8 – Состав дебиторской задолженности ООО «ОЗМК» на 01.01.2016 г.

Таблица 17 – Перечень дебиторов ООО «ОЗМК» на 01.01.2017 г.

Дебитор	Сумма на 01.01.17 г., руб.	Доля в общей сумме, %
ООО «Цветмет»	632 900	27,34
ЗАО «Кварц»	578 000	24,97
ООО «Уралстрой»	427 500	18,47
ООО «Уфалейстрой»	322 085	13,91
ООО «Связь»	124 000	5,36
Прочие	230 515	9,96
Итого	2 315 000	100,00

Состав дебиторской задолженности на 01.01.2017 г. представлен на рисунке 9.

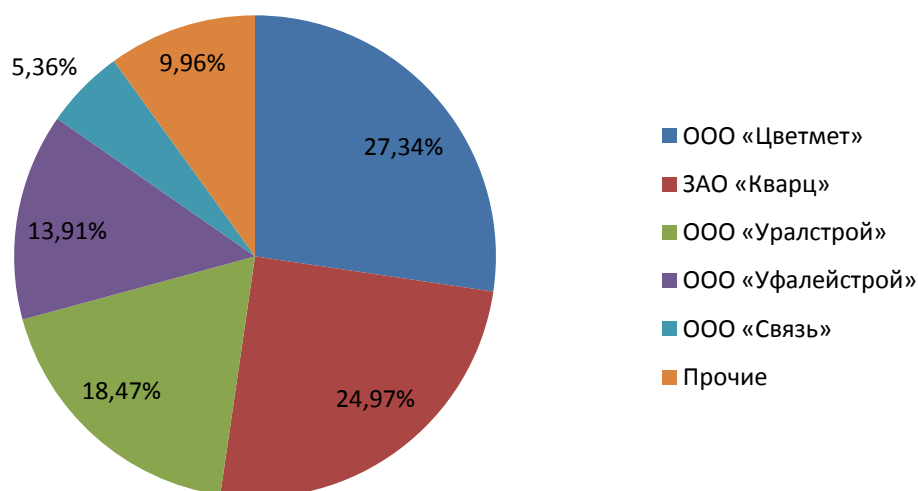


Рисунок 9 – Состав дебиторской задолженности ООО «ОЗМК» на 01.01.2017 г.

Предприятие не имеет долгосрочной дебиторской задолженности, что можно считать положительным моментом. Но на протяжении всего анализируемого периода происходит увеличение дебиторской задолженности.

Предприятию необходимо постоянно проводить анализ дебиторской задолженности в целях недопущения «зависания» задолженности и возникновения просроченной дебиторской задолженности.

Проведем анализ оборачиваемости оборотных средств. Показатели для анализа представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Показатели оборачиваемости оборотных средств в динамике

Показатель	2016 г.	2017 г.	Отклонение	Темп роста %
1. Выручка от продаж (работ, услуг), тыс. руб.	25 396,0	37 176,0	11 780,0	146,4
2. Среднегодовая сумма оборотных средств, тыс. руб.	10 373,0	12 292,0	1919,0	118,5
3. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (п.1/п.2)	2,5	3	0,5	120
4. Продолжительность оборота, дней (365/п. 3)	146,0	121,7	– 24,3	83,4
5. Среднегодовая сумма запасов, тыс. руб.	6269,0	7009,0	740,0	111,8

Окончание таблицы 18

Показатель	2016 г.	2017 г.	Отклонение	Темп роста %
6. Коэффициент оборачиваемости запасов (п.1/п.5)	4,1	5,3	1,2	129,3
7. Продолжительность оборота запасов, дней (365/п.6)	90,0	69,0	– 21	76,7
8. Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	3679,0	4507,0	828,0	122,5
9. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (п.1/п.8)	6,9	8,3	1,4	120,3
10. Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дней (365/п.9)	53,0	44,8	– 8,2	84,5
11. Среднегодовая сумма денежных средств тыс. руб.	32,0	39,0	7,0	121,9
12. Коэффициент оборачиваемости денежных средств (п.1/п.11)	793,6	953,2	159,6	120,1
13. Продолжительность оборота денежных средств, дней (365/п.12)	0,5	0,4	– 0,1	80

Анализируя показатели оборачиваемости оборотных активов в динамике видно, что скорость оборота коэффициента оборачиваемости оборотных активов увеличивается на 0,5 оборота. Это привело к тому, что продолжительность одного оборота средств в днях уменьшилось на 24,3 дня, это положительно в работе организации.

Коэффициент оборачиваемости запасов также имеет тенденцию к увеличению на 1,2 оборота. Это привело к тому, что скорость обращения запасов в днях сократилось на 21 день.

Скорость оборачиваемости дебиторской задолженности увеличивается на 1,4 оборота, что является положительной характеристикой расчетов с дебиторами, при этом происходит уменьшение оборота дебиторской задолженности в днях на 8,2 дня.

Скорость оборачиваемости денежных средств увеличивается на 159,6 оборота. Скорость поступления денежных средств увеличилась на 0,1 дня.

Изменения коэффициентов оборачиваемости в динамике рассмотрим на рисунке 10.

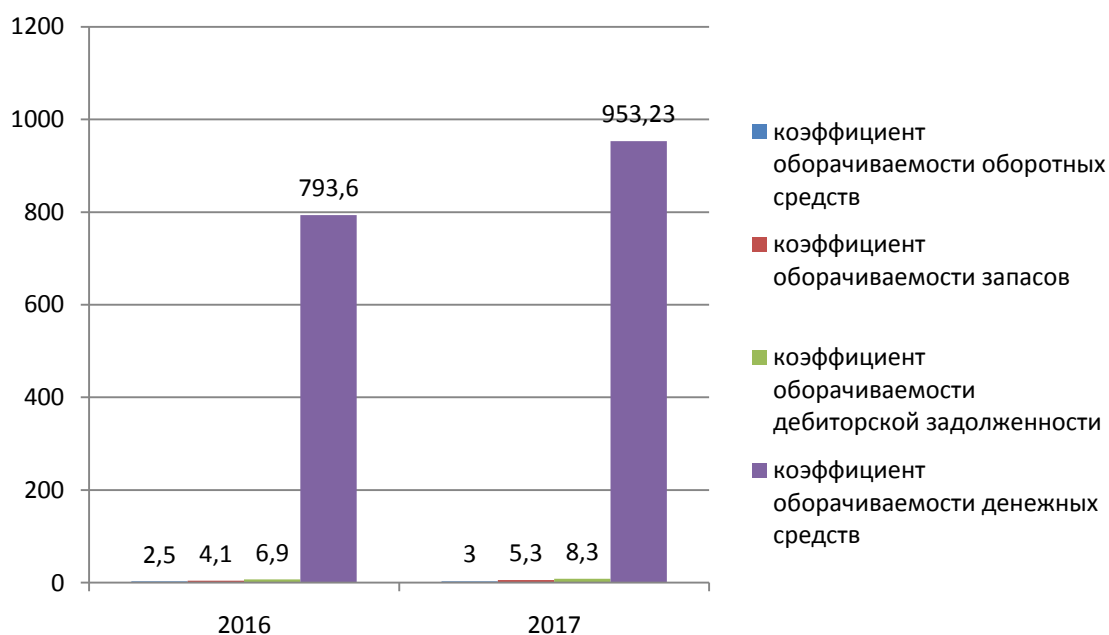


Рисунок 10 – Изменение коэффициентов оборачиваемости в динамике

2.3 Анализ показателей эффективности использования оборотных средств

Одним из показателей, характеризующих финансовое состояние организации, является его платежеспособность. Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности текущих активов, т. е. времени, необходимого для превращения их в денежную наличность.

Понятия платежеспособности и ликвидности очень тесны, но 2-ое более емкое. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность. В тоже время ликвидность характеризует не только текущее состояние расчетов, но и перспективу.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности погашения.

Проведем анализ платежеспособности ООО «ОЗМК» на основе показателей его ликвидности, используя данные бухгалтерской отчетности (Приложение А).

Группировка активов и пассивов баланса для анализа ликвидности за 2016 и 2017 года представлена в таблице 19.

Таблица 19 – Группировка активов и пассивов баланса для анализа ликвидности

Активы			Пассивы			Выполнение неравенства
Название группы	2016 г.	2017 г.	Название группы	2016 г.	2017 г.	
Наиболее ликвидные активы А1	376	1171	Наиболее срочные пассивы П1	3431	2657	нет
Быстро реализуемые активы А2	3887	5127	Краткосрочные пассивы П2	3052	1045	да
Медленно реализуемые активы А3	7216	6840	Долгосрочные пассивы П3	2	3034	да
Трудно реализуемые активы А4	2626	2578	Постоянные пассивы П4	6640	8016	да

Таким образом, можно сделать вывод об относительной ликвидности баланса. Так как не выполняется неравенство $A1 \geq П1$, то это говорит о нехватке у предприятия наиболее ликвидной части средств для покрытия наиболее срочных обязательств.

Выполняется неравенство $A2 \geq П2$, это говорит о том, что предприятие может рассчитаться по краткосрочным обязательствам перед кредиторами быстро реализуемыми активами.

Неравенство $A3 \geq П3$, в данном случае выполняется, а, следовательно, предприятие может погасить долгосрочные займы с помощью медленно реализуемых активов.

Выполняется неравенство $A4 \leq П4$, то есть собственный капитал организации превышает внеоборотные активы, а значит все затраты предприятие сможет покрыть за счет собственных средств.

На основании расчетных данных, представленных в таблице 16, проведем расчет коэффициентов ликвидности. Данные для расчета представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Динамика изменения коэффициентов ликвидности

Показатели	Формула расчета	Норматив	2016 г.	2017 г.	Изменения
Общий показатель ликвидности (Л1)	$\frac{(A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3)}{(П_1 + 0,5П_2 + 0,3П_3)}$	> 1,0	0,9	1,4	0,5
Коэффициент абсолютной ликвидности (Л2)	$\frac{A_1}{(П_1 + П_2)}$	> 0,2	0,1	0,3	0,2
Коэффициент быстрой ликвидности (Л3)	$\frac{(A_1 + A_2)}{(П_1 + П_2)}$	> 1,0	0,7	1,7	1,0
Коэффициент текущей ликвидности (Л4)	$\frac{(A_1 + A_2 + A_3)}{(П_1 + П_2)}$	> 2,0	1,8	3,6	1,8

Из данных расчетных показателей видно, что в динамике за 2016–2017 год общий показатель ликвидности сначала был близок к нормативному, а затем стал больше него. В 2016 году он составил 0,9, а в 2017 году 1,4.

Это значит, что предприятие обладает общей ликвидностью. Коэффициент абсолютной ликвидности так же имеет тенденцию к увеличению, значит, предприятие может погасить краткосрочную задолженность.

Коэффициент быстрой и текущей ликвидности в 2016 году ниже нормативных значений, однако, он имеет тенденцию к увеличению. Это значит, что денежные средства и будущие поступления от текущей деятельности должны покрывать текущие долги организации. Однако значение >3 может говорить о нерациональной структуре капитала, это может быть связано с замедлением оборачиваемости средств, вложенных в запасы.

Изменение данных показателей представлено на рисунке 11.

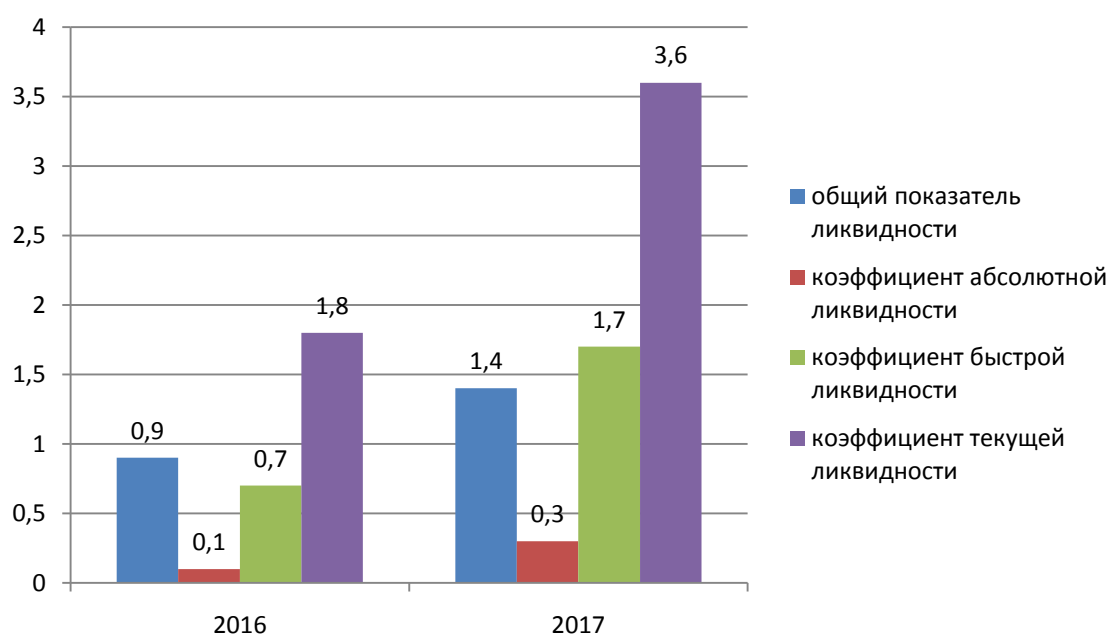


Рисунок 11 – Динамика изменения коэффициентов ликвидности

Оценка финансовой устойчивости проводится с помощью группы коэффициентов. Цель этой оценки – определить, насколько структура статей баланса соответствует задачам финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовая устойчивость зависит от соотношения собственных и заемных средств в составе источников. Рассчитаем основные показатели финансовой устойчивости.

1. Коэффициент независимости характеризует долю собственного капитала в общем объеме пассивов

$$K_{\text{нез.}} 2016 \text{ г.} = \frac{6442+587+106}{14\ 071} = 0,51,$$

$$K_{\text{нез.}} 2017 \text{ г.} = \frac{7828+499+203}{15\ 716} = 0,54.$$

Коэффициент независимости характеризует достаточно стабильное финансовое положение, так как за 2016–2017 года он находится на уровне норматива 0,5. Доля собственного капитала у предприятия находится на

достаточно высоком уровне, что говорит об относительно высокой финансовой независимости.

2. Коэффициент финансовой зависимости является обратным показателем коэффициенту независимости. Соответственно можно сделать выводы о невысокой зависимости предприятия от привлеченных источников финансирования.

3. Коэффициент заемного капитала определяют долю заемных средств в общей сумме источников средств предприятия

$$K_{зк\ 2016\ г.} = \frac{2+3052}{14\ 071} = 0,22,$$
$$K_{зк\ 2017\ г.} = \frac{3034+1045}{15\ 716} = 0,26.$$

У предприятия, как и собственные источники финансирования, так и займы занимают достаточно низкую долю в общих источниках финансирования. Т. е. основным источником финансирования являются собственные источники.

4. Наличие собственных оборотных средств показывает, какая часть оборотных средств финансируется за счет собственного капитала

$$COC_{2016\ г.} = 6442 - 2626 = 3816,$$
$$COC_{2017\ г.} = 7828 - 2578 = 5250.$$

Расчеты показали, что у предприятия присутствуют собственные оборотные средства, имеющие тенденцию к увеличению, что является положительным моментом.

5. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает достаточность у организации собственных средств, необходимых для финансовой устойчивости

$$K_{о\ coc\ 2016\ г.} = \frac{3816}{11\ 445} = 0,33,$$
$$K_{о\ coc\ 2017\ г.} = \frac{5250}{13\ 138} = 0,39.$$

У предприятия оба анализируемых года $K_{о\ coc}$ выше нуля, что означает достаточное наличие собственных оборотных средств.

Выводы по разделу 2

Во второй главе выпускной квалификационной работы на примере предприятия ООО «Озерский завод модульных конструкций» представлена организационно-экономическая характеристика предприятия, проведен анализ основных экономических показателей, проведен анализ состава, структуры, динамики и оборачиваемости оборотных средств, а также анализ показателей эффективности использования оборотных средств.

К положительным моментам можно отнести рост наиболее ликвидной части оборотных средств – денежных средств и финансовых вложений. Денежные средства в 2016 году увеличились на 8 тыс. руб., в 2017 году на 6 тыс. руб. Финансовые вложения в 2017 году увеличились на 789 тыс. руб.

Но к настораживающим факторам необходимо отнести постоянный в течение двух лет рост дебиторской задолженности: на 416 тыс. руб. в 2016 году и на 1240 тыс. руб. в 2017 году.

Проведенный совместный анализ дебиторской и кредиторской задолженностей показал, что дебиторская задолженность занимает у предприятия большую долю, чем кредиторская. Этот момент является как положительным, так и отрицательным фактом одновременно. С одной стороны это значит, что предприятие способно ответить по своим долговым обязательствам в случае, если кредиторы потребуют погашения долгов, а с другой стороны, являясь частью оборотных средств, «зависшая» дебиторская задолженность сокращает оборачиваемость оборотных средств и т. о. уменьшает доход предприятия.

Предприятие не имеет долгосрочной дебиторской задолженности, что можно считать положительным моментом. Анализ запасов говорит о неблагоприятной структуре запасов предприятия, о наличии избыточных и ненужных производственных запасов, неоправданном росте остатков незавершенного производства.

Анализ ликвидности баланса определил у предприятия недостаток наиболее ликвидных оборотных средств – денежных и финансовых вложений. И для покрытия кредиторской задолженности предприятию не хватит денежных средств и финансовых вложений. Средств от дебиторской задолженности не хватит для покрытия краткосрочных займов и кредитов, а также, реализовав запасы, предприятие не сможет погасить долгосрочные обязательства.

На основании этого можно сказать об относительной ликвидности баланса, которая говорит о нехватке у предприятия наиболее ликвидной части активов. Показатели ликвидности в 2016 году у предприятия находились ниже нормативных значений. Т. е. предприятие испытывало трудности с оплатой своих обязательств. Но в 2017 году показатели повысили свое значение и соответствуют нормативным значениям, что является положительным фактом.

По проведенному анализу оборачиваемости оборотных средств видно, что у предприятия в 2017 году по сравнению с 2016 годом показатели оборачиваемости изменились в сторону увеличения оборотов.

Таким образом, основной проблемой, выявленной в процессе проведенного анализа оборотных средств, является неблагоприятная структура запасов и неоправданный рост дебиторской задолженности. Выявленные проблемы позволят разработать рекомендации по оптимизации управления оборотными средствами предприятия.

3 РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО ПОВЫШЕНИЮ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ СРЕДСТВАМИ ООО «ОЗМК»

3.1 Рекомендации по повышению эффективности управления оборотными средствами ООО «ОЗМК»

В процессе исследования в выпускной квалификационной работе было выявлено, что основные показатели деятельности организации в динамике увеличиваются, так показатель выручки организации в динамике вырос на сумму 11 780 тыс. руб., показатель себестоимости также имеет динамику к увеличению на сумму 9366 тыс. руб., что является негативным моментом в деятельности предприятия. Следует отметить, что темп увеличения показателя выручки составил 146,4 %, а темп увеличения показателя себестоимости составил 151,8 %. Данная динамика также повлияла на увеличение показателя валовой прибыли предприятия. Прибыль от продаж увеличилась на сумму 758 руб., темп увеличения составил 147,6 %.

Чистая прибыль предприятия увеличилась на сумму 811 руб., темп увеличения составил 247,7 %.

Из данной динамики расчётный показатель рентабельности продаж у организации за 2017 год не изменился по сравнению с предыдущим и составил 6,3 %.

Следовательно, можно сделать вывод о динамике основных экономических показателей – показатели финансово-хозяйственной деятельности увеличиваются, это положительно в работе предприятия.

Рассмотрим, как изменялись в динамике оборотные средства предприятия.

Оборотные средства предприятия в динамике увеличились на сумму 1693 тыс. руб., при этом выявили в процессе анализа, что запасы в структуре оборотных средств предприятия занимают наибольший удельный вес и составили на конец 2017 года 52 %.

Большая величина запасов на складе говорит о затоваривании, а также может привести к нерациональному использованию оборотных активов организации, так как образование сверх нормативных запасов может привести к снижению оборачиваемости оборотных фондов, а значит и к снижению товарооборота и как следствие прибыли организации.

Заметно увеличение в структуре дебиторской задолженности. Увеличение в структуре на 39 %. Финансовые вложения в 2017 году увеличились на 8,6 %. Денежные средства по удельному весу не изменились.

В процессе анализа коэффициентов оборачиваемости было выявлено, что все показатели в динамике увеличиваются, скорость оборота оборотных средств увеличивается, продолжительность оборота в днях снижается. Это положительные моменты в работе предприятия.

В процессе анализа выявили, что организация относительно ликвидная. Так как не выполняется неравенство $A1 \geq П1$, то это говорит о нехватке у предприятия наиболее ликвидной части средств для покрытия наиболее срочных обязательств. Значение данного показателя составило в 2016 году составило 0,022, а в 2017 году 0,024 из нормативно рекомендуемых значений в 0,2–0,25.

В итоге, по результатам дали оценку финансовому состоянию организации: анализируемая организация обладает достаточно устойчивым финансовым положением, так как трехкомпонентный функциональный показатель имеет следующий вид: $y = f(x) = 0.1.1$. Это означает, что у предприятия достаточная платежеспособность, эффективное использование заемных средств и высокая доходность производственной деятельности.

Таким образом, основной проблемой, выявленной в процессе проведенного анализа оборотных средств, является неблагоприятная структура запасов и неоправданный рост дебиторской задолженности. Выявленные проблемы позволят разработать рекомендации по оптимизации управления оборотными средствами предприятия.

В связи с этим, необходимо разработать и внедрить мероприятия по совершенствованию управления оборотными средствами в предприятии.

Одним из направлений, считаем, является совершенствование процесса управления запасов на предприятии.

По нашему мнению, необходимым фактором является постоянный контроль запасов в организации, для этого необходимо проводить регулярную инвентаризацию на складах, выявляя неликвиды, неиспользуемые материалы, сырьё, готовую продукцию, дальнейшем эти неликвиды можно реализовать путём перепродажи. Главным мероприятием будет оптимизация запасов сырья и материалов.

Следующим немаловажным фактором является усовершенствовать работу с дебиторами организации. Отсутствие должного внимания к образованию задолженности покупателей и заказчиков может привести к недостатку средств для погашения своей задолженности, в виде долгосрочных и краткосрочных обязательств не только перед сотрудниками предприятия, его учредителями, поставщиками и подрядчиками, но и перед государственными бюджетными и внебюджетными фондами.

Как правило, управление дебиторской задолженностью предприятия предполагает решение таких задач руководству предприятия как разработка современных методик по оценке степени рисков неплатежей, установление определённых стандартов в работе с дебиторами, разработка более детальных графиков погашения дебиторской задолженности, системы поощрения и санкций для отдельных дебиторов и т. д.

Поэтому по управлению дебиторской задолженностью в организации рекомендовано:

- 1) вести реестр старения дебиторской задолженности;
- 2) создание резерва по сомнительным долгам;

3) предоставление кредитного лимита (максимально допустимого размера дебиторской задолженности);

При неудовлетворительной структуре актива баланса, проявляющейся в увеличении доли дебиторской задолженности, возможна ситуация, когда организация будет неспособна отвечать по своим обязательствам, что может привести к банкротству.

На низком уровне находится работа с дебиторами. Инвентаризация дебиторской задолженности проводится нерегулярно, а только при сдаче годового баланса. Анализ дебиторской задолженности по срокам давности и по составу проводится нерегулярно. Во второй главе проводился анализ состава покупателей и заказчиков с выявлением доли каждого покупателя. Данный анализ необходимо проводить ежемесячно.

3.2 Расчет эффективности от предложенных рекомендаций

Повысить ликвидность компании можно путем оптимизации запасов сырья и материалов. Для этого необходимо рассчитать такое количество запасов, которое позволит с одной стороны функционировать предприятию без риска остановки в результате нехватки сырья, а с другой это должен быть минимальный уровень, чтобы «не замораживать» финансовые ресурсы. Для этого необходимо проводить регулярный анализ потребностей производства в различных видах сырья и корректировать график поставок, не допускать образования сверхнормативных запасов и неликвидов. Анализ наличия запасов на складе с нормативным запасом проведен на примере метизов и краски полимерной. Результаты данного анализа представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Анализ состояния складских запасов материальных ресурсов

Материал	Среднесуточный расход, т.	Норма запаса		Фактический запас		Отклонение	
		дни	т	дни	т	дни	т
1	2	3	4=ст.2·ст.3	5	6=ст.2·ст.5	7	8
Метизы	1,5	6,0	9,0	9,0	13,5	3,0	4,5
Краска	2,0	10,0	20,0	11,0	22,0	1,0	2,0

Более наглядно анализ состояния складских запасов материальных ресурсов можно рассмотреть на рисунке 12.

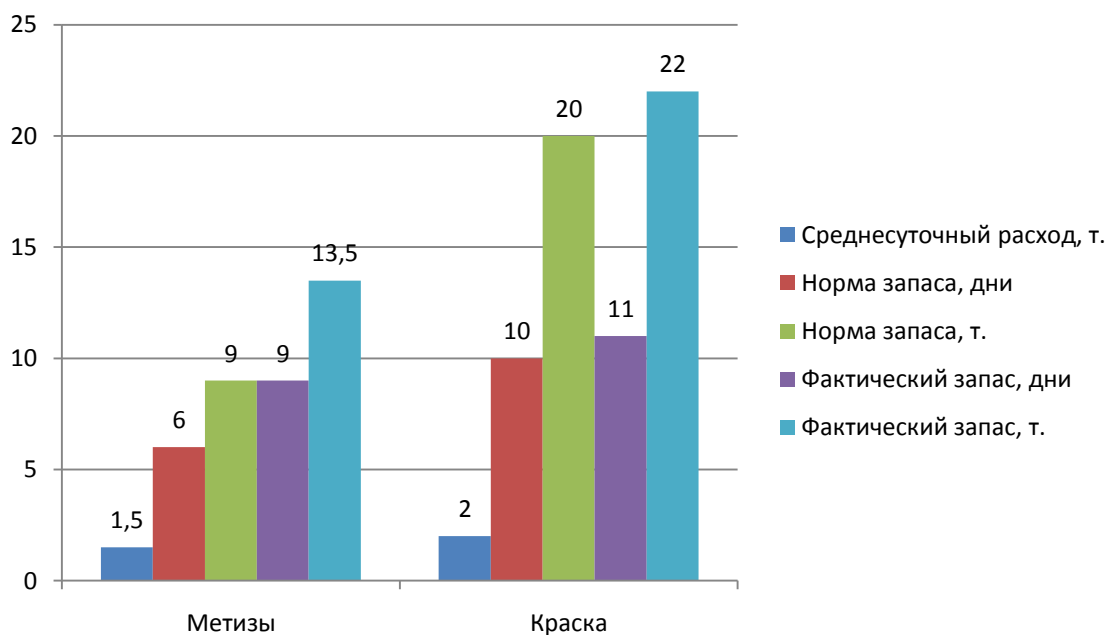


Рисунок 12 – Анализ состояния складских запасов материальных ресурсов

Очевидно, что фактическое наличие метизов и краски превышает норматив текущего запаса. Причины отклонений фактического среднесуточного расхода от нормативного могут быть следующими: не выполнение плана производства работ, экономия по расходу материалов на выпуск единицы продукции в сопоставлении с нормой.

Для оптимизации текущих запасов по интервалам поставки следует рассчитать размер оптимальной партии заказа. Для этого применяется модель Уилсона, которая математически выражается следующей формулой

$$O_{пз} = \sqrt{\frac{2 \cdot V_{ПП} \cdot C_{рз}}{C_{хр}}}, \quad (27)$$

где $V_{ПП}$ – объем производственного потребления сырья, материалов за период;

$C_{рз}$ – стоимость размещения одного заказа на поставку сырья, материалов;

$C_{хр}$ – стоимость хранения единицы производственного запаса.

За месяц потребность в микросхемах составляет 45 000 штук, осуществляется 90 поставок по 500 штук. Рассчитаем оптимальную партию заказа микросхем, при условии, что потребность в сырье составляет 45 000 штук в месяц, стоимость одной доставки 20 000 рублей и затраты на хранение 100 штук микросхем в месяц составляют 2400 рублей.

$$O_{пз} = \sqrt{\frac{2 \cdot 45\,000 \cdot 20\,000}{2400}} = 866 \text{ шт.}$$

Таким образом, оптимальный размер партии будет составлять 866 штук, при этом общие затраты на приобретение и хранение сырья будут минимальны. Количество поставок сократится с девяноста до пятидесяти двух.

Предприятию необходимо вести реестр старения дебиторской задолженности. Примером такого реестра может служить предложенный реестр старения, составленный по данным бухгалтерской отчетности предприятия на 01.01.2017 г.

Таблица 22 – Реестр старения дебиторской задолженности на 01.01.2017 г.

Наименование дебитора	Срок образования задолженности, дни					Всего, руб.
	0-10	11-44	45-60	>60	>90	
ООО «Цветмет»	269 871	125 378	221 652	15 999	-	632 900
ЗАО «Кварц»	-	177 600	321 500	78 900	-	578 000
ООО «Уралстрой»	58 799	303 000	-	65 701	-	427 500
ООО «Уфалейстрой»	5000	-	315 000	2085	-	322 085
ООО «Связь»	24 000	-	71 250	28 750	-	124 000
ОАО «Электроприбор»	-	-	18 600	14 000	-	32 600
ООО «Профиль-М»	1944	11 256	13 800	2259	-	29 259
ООО «Сумма Телеком»	-	-	20 000	7250	-	27 250
ООО «Озерская электро-инжиниринговая компания»	5200	14 800	5152	-	-	25 152
ОАО «УКЗ»	11 064	8966	4750	-	-	24 780
ОАО «Мобильные ТелеСистемы»	13 830	-	3800	5870	-	23 500
ООО «АТ-Электро»	-	10 000	8956	-	-	18 956
ООО НПФ «ОСМАН»	5375	-	8250	3620	-	17 245
ЗАО «Электронтер»	-	5000	5000	3525	-	13 525
АНО «НТЦ Стандартэлектро-С»	-	-	5687	-	-	5687
ЗАО «Екатеринбургская Стальная Компания»	-	3219	-	-	-	3219
ООО «СКБ Промавтоматика»	-	3201	-	-	-	3201
ООО «СЦС Совинтел»	2800	-	-	-	-	2800
Итого (тыс. руб.)	397 883	662 420	1 023 397	227 959	-	2 311 659

Самую высокую долю в дебиторской задолженности занимает задолженность сроком от 45 до 60 дней. По заключенным договорам предприятие обязует покупателей рассчитываться в течение 1 месяца после поставки продукции.

Создание резерва по сомнительным долгам. Суммы отчислений этого резерва входят в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

«Резерв по сомнительным долгам определяется на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности» – говорит кандидат экономических наук Малицкая Виктория Борисовна.

1. Если срок задолженности более 90 календарных дней, в резерв включается полная сумма долга.

2. Если срок задолженности от 45 до 90 календарных дней (включительно), то учитывается 50 % долга.

3. Если срок задолженности до 45 дней, то в резерв сумма долга не включается.

Но не стоит забывать, что сумма резерва не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода. На основании этого необходимо рассчитать сумму резерва.

Таблица 23 – Расчет суммы резерва

Период сомнительной задолженности	Доля резерва, %	Сумма задолженности, руб.	Резерв, руб.
до 45 дней	0	1 060 303	0
45-90 дней	50	1 251 356	625 678
свыше 90 дней	Полная сумма	-	-
Итого			625 678

Выручка предприятия за 2017 год составила 37 176 тыс. руб. Найдем 10 % от выручки.

$$37\,176 \text{ тыс. руб.} \cdot 10\% = 3\,718 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, сумма резерва по сомнительным долгам не должна превысить 3 178 тыс. руб. Тогда резерв по сомнительным долгам равен 625 678 руб.

На данную сумму предприятие имеет право уменьшить налогооблагаемую базу.

$$625\,678 \text{ руб.} \cdot 20\% = 125\,135,6 \text{ руб.}$$

Таблица 24 – Эффективность применения резервов по сомнительным долгам

Показатель	Значение без создания резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	Значение с применением резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1790,000	1790,000
Сумма начисленного резерва		625,678
Уменьшение налогооблагаемой прибыли на сумму созданного резерва		1 164,322
Начисленный налог на прибыль	358,000	232,864
Чистая прибыль	1432,000	1 557,136
Экономия денежных средств		125,136

Эффективность применения резервов по сомнительным долгам представлена на рисунке 13.

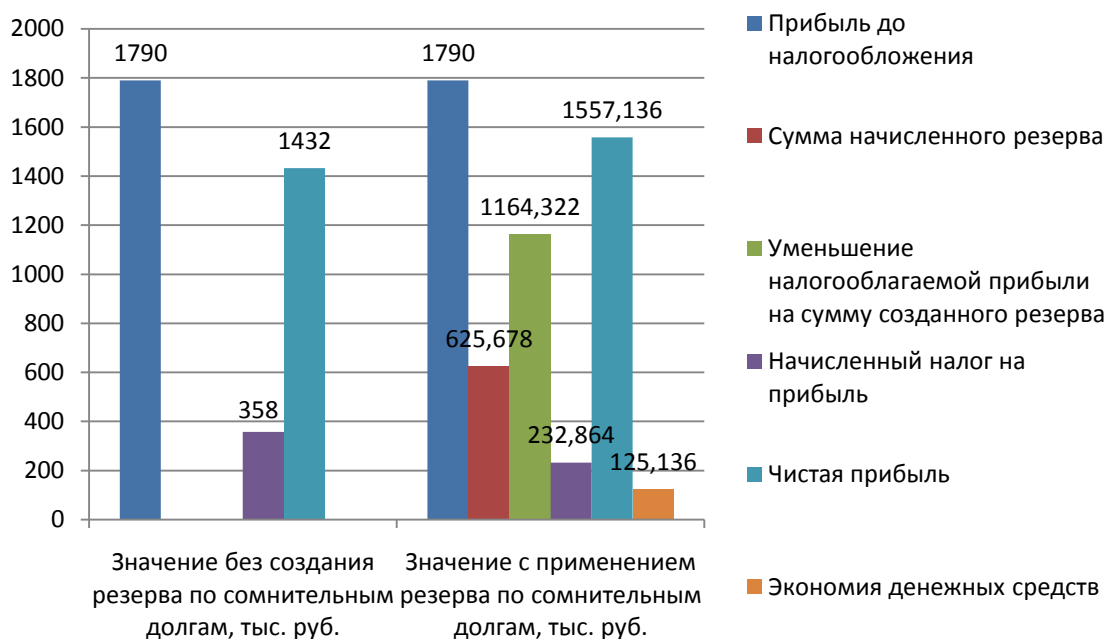


Рисунок 13 – Эффективность применения резервов по сомнительным долгам

В соответствии с учетной политикой, предприятие не создает резервы по сомнительным долгам. Рекомендуется создавать данный резерв, который поможет в снижении платежей по налогу на прибыль. Экономия денежных средств, в результате предложенного мероприятия, для ООО «ОЗМК» составит 125,136 тыс. руб.

ООО «ОЗМК» – предприятие, имеющее большой круг покупателей. Работа с новыми клиентами должна всегда начинаться с условием предоплаты. Как только статистика платежей и поставок по каждому контрагенту будет собрана, предприятию можно предложить предоставлять кредитный лимит (максимально допустимый размер дебиторской задолженности). Данная мера поможет возрастанию объема продаж и расширению рынка сбыта. Однако данный шаг должен быть тщательно продуман и взвешен. Необходимо разработать грамотную кредитную политику, суть которой заключается в следующем.

Так как покупатели, обычно, имеют разные возможности по закупкам, оплатам и претендуют на разные условия предоставления отсрочки платежа, нужно составить алгоритм оценки покупателей.

Таблица 25 – Таблица оценки покупателей

Платежная дисциплина		Объем поставок	
просрочка оплаты, дней	рейтинг	сумма реализации за год, руб.	рейтинг
Больше 60	Е	Меньше 10 тыс.	Е
Меньше 60	Д	Меньше 30 тыс.	Д
Меньше 30	С	Больше 50 тыс.	С
Меньше 7	Б	Больше 100 тыс.	Б
0	А	Больше 200 тыс.	А

«Сначала клиенты делятся по платежной дисциплине. Получившие рейтинг «Д» или «Е» к делению по объему продаж не допускаются» – говорит кандидат экономических наук Зудина Наталья Юрьевна. Для компаний, которые получили рейтинги «А», «Б» и «С», могут быть предложены следующие условия работы.

1. При рейтинге «С» работа с такой компанией ведется при условии 10 % предоплаты.

2. При рейтинге «Б» в договорах обязательно описываются системы штрафов и пеней и их строгое исполнение.

3. Зудина Н.Ю. также говорит, что «при рейтинге «А» отсрочка платежа предоставляется без использования санкций со стороны компании».

«По данным рейтинга объема поставок определяется максимально допустимый объем товарного кредита и цены на реализуемую продукцию. Например, для компании с рейтингом объема поставок «Б» размер товарного кредита не должен превышать 10 тыс. руб. в год, а цена реализации устанавливается на 5 процентов ниже базовой. Для рейтинга «А» кредитный лимит не больше 200 тыс. руб. в год, а цена – на 10 процентов ниже базовой» – говорит кандидат экономических наук Зудина Наталья Юрьевна. Такое деление удобно в обычной деятельности для принятия быстрых решений.

При расчёте показателей учтём, что планируемый объём продаж в организации планируется увеличить на 10 %.

Определим, как изменились после предложенных мероприятий показатели оборачиваемости оборотных средств. Увеличение скорости оборачиваемости будет свидетельствовать об эффективности разработанных мероприятий.

Данные для анализа представим в таблице 26.

Таблица 26 – Показатели оборачиваемости оборотных средств после мероприятий

Показатель	Факт 2017 года	Планируемые значения	Отклонение (+,-)	Темп роста %
Выручка от продаж, тыс. руб.	37 176,00	40 893,60	3716,60	110,00
Среднегодовая сумма оборотных средств, тыс. руб.	12 292,00	13 138,00	846,00	106,88
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	3,02	3,11	0,09	102,98
Продолжительность оборота, дней	121,00	117,36	- 3,64	96,99
Среднегодовая сумма дебиторской задолженности (ДЗ), тыс. руб.	4507,00	4501,32	- 5,68	99,87
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	8,25	9,08	0,83	110,06
Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дней	44,24	40,19	- 4,05	90,85
Среднегодовая сумма денежных средств, тыс. руб.	39,00	42,00	3,00	107,69
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	953,23	973,66	20,43	102,14
Продолжительность оборота денежных средств, дней	0,38	0,37	- 0,01	97,37

Таким образом, в результате расчётных мероприятий можно сделать вывод, что оборачиваемость показателей оборотных активов в планируемом периоде после внедрения мероприятий изменится в сторону улучшения для организации.

Так показатель оборачиваемости дебиторской задолженности ускорится на 0,83 оборота, период высвобождения задолженности в днях также ускорится на 4,05 дня.

Оборачиваемость денежных средств предприятия увеличится на 20,43 оборотов, продолжительность оборота в днях ускорится на 0,01 дня.

Оборачиваемость оборотных средств предприятия увеличится на 0,09 оборота, продолжительность оборота в днях данного значения ускорится на 3,64 дня.

Изменение показателей оборачиваемости после предложенных расчётных мероприятий представлены на рисунке 14.

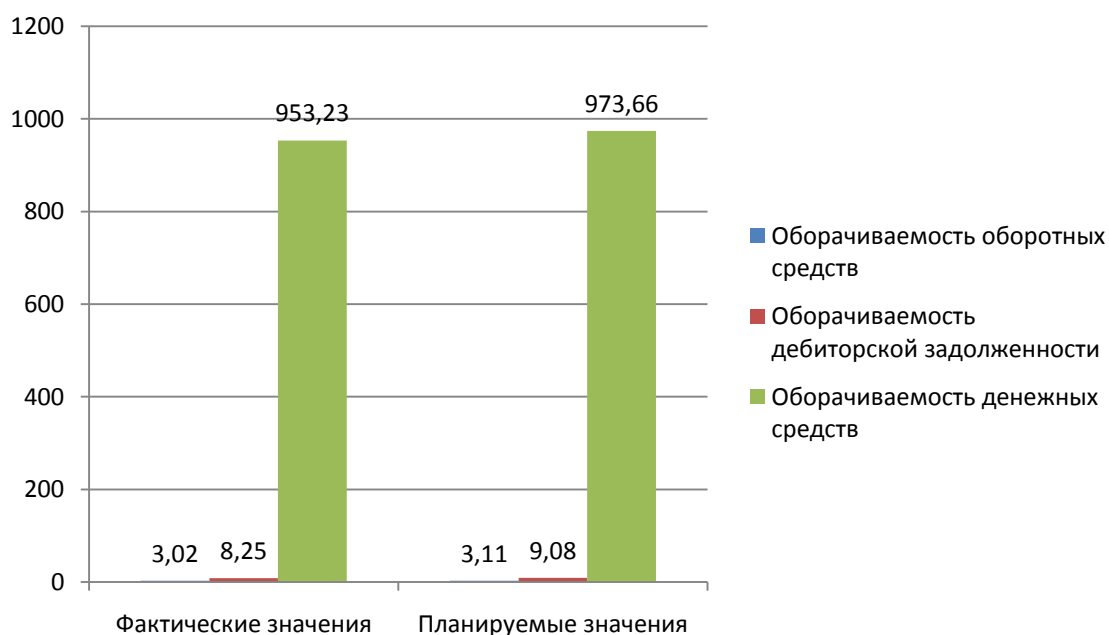


Рисунок 14 – Изменение коэффициентов оборачиваемости после мероприятий

Таким образом, планируемые значения показателей оборачиваемости увеличатся, данные значения характеризуют скорость оборота показателей в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Это является положительным моментом в работе предприятия.

На рисунке 15 представлены показатели продолжительности оборота в днях после предложенных мероприятий.

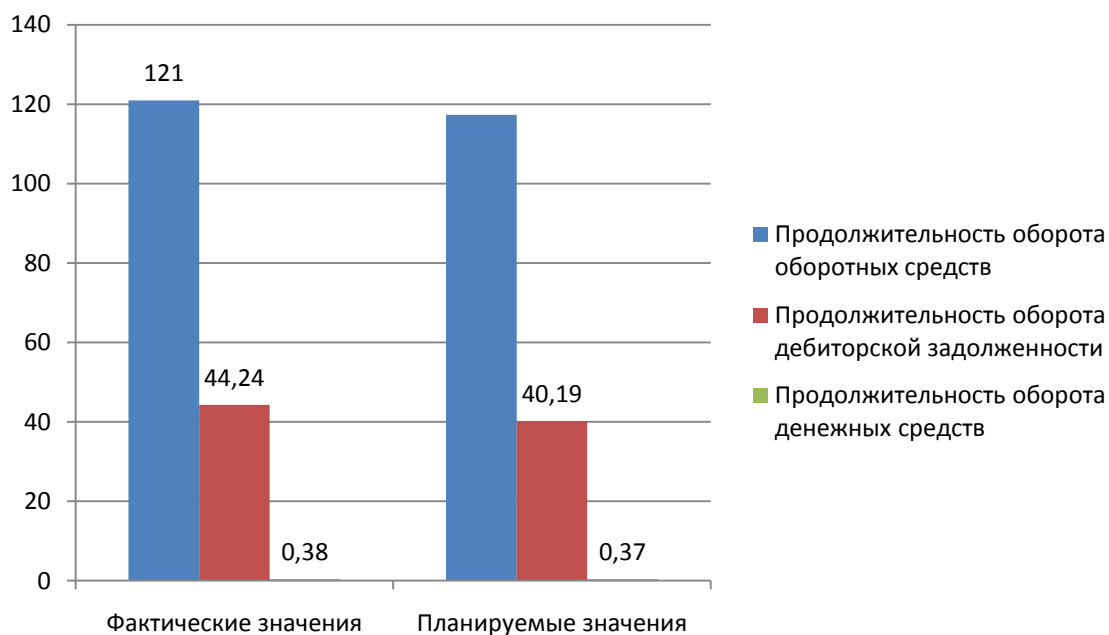


Рисунок 15 – Изменение продолжительности оборота показателей после мероприятий

Вывод по разделу 3

Третья глава ВКР посвящена разработке конкретных рекомендаций по повышению эффективности управления оборотными средствами ООО «ОЗМК». В части управления дебиторской задолженности были предложены следующие мероприятия.

Проведение регулярной инвентаризации дебиторской задолженности поможет сформировать объективную картину расчетов с предприятием.

Предложенный к составлению реестр старения дебиторской задолженности по срокам ее возникновения поможет выявить «зависшую задолженность», на сумму которой предприятие сможет формировать резерв по сомнительным долгам, чем сможет уменьшить налог на прибыль.

Для снижения дебиторской задолженности было также предложено разработать грамотную кредитную политику, основанную на делении покупателей по платежной дисциплине. Это позволит предприятию определить размер возможного кредита для клиента.

Таким образом, предложенные рекомендации по повышению эффективности управления оборотными средствами позволят сохранять достаточно высокий уровень оборачиваемости оборотных средств предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Любое коммерческое предприятие не может функционировать без оборотных средств. Их наличие является неотъемлемым атрибутом любого производственного процесса. Финансовое состояние предприятия в немаловажной степени зависит от структуры и уровня использования оборотных средств.

Оборотные средства подвижны, неустойчивы, реагируют на внешние и внутренние изменения. Это подчеркивает необходимость текущего анализа и мониторинга деловой активности.

При повышении деловой активности капитал освобождается, а при снижении требуются дополнительные финансовые вливания на пополнение оборотных средств. Существенное влияние на длительность нахождения средств в обороте оказывает выбранная стратегия управления средствами, связанная со структурой средств, политикой сбыта и другими внутренними факторами.

В данной работе были рассмотрены теоретические основы учета и управления оборотными средствами, в частности сущность, структура и нормативно-правовая база формирования оборотных средств организации, теоретические основы бухгалтерского учета оборотных средств и методика проведения анализа оборотных средств. На основании имеющихся данных бухгалтерской отчетности ООО «ОЗМК» был проведен анализ оборотных средств, включающий анализ его элементов, а так же проведен анализ показателей оборачиваемости оборотных средств, показателей ликвидности.

Данный анализ позволил установить следующие проблемы: постоянный рост в течение двух лет дебиторской задолженности на фоне уменьшающейся кредиторской задолженности; неблагоприятная структура запасов предприятия и наличие излишних и ненужных производственных запасов. Анализ ликвидности определил у предприятия недостаток наиболее ликвидных оборотных средств – денежных и финансовых вложениях, что говорит об относительной ликвидности предприятия.

Показатели ликвидности в 2016 году у предприятия находились ниже нормативных значений. Т. е. предприятие испытывало трудности с оплатой своих обязательств, но в 2017 году ситуация изменилась в лучшую сторону.

Таким образом, основной проблемой, выявленной в процессе проведенного анализа оборотных средств, является неоправданный рост дебиторской задолженности.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете». – СПС «Консультант Плюс».
2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). – СПС «Консультант Плюс».
3. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». – СПС «Консультант Плюс».
4. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01)». – СПС «Консультант Плюс».
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению». – СПС «Консультант Плюс».
6. Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02)». – СПС «Консультант Плюс».
7. Положение Центрального Банка Российской Федерации от 12.10.2011 № 373–П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации». – СПС «Консультант Плюс».
8. Налоговый кодекс Российской Федерации от 5.08.2000 № 117–ФЗ. – СПС «Консультант Плюс».
9. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51–ФЗ. – СПС «Консультант Плюс».
10. Агарков, А.П. Экономика и управление на предприятии: учебник для бакалавров / А.П. Агарков, Р.С. Голов, В.Ю. Теплышев – М.: Дашков и К, 2013. – 400 с.
11. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.В. Анциферова. – М.: Дашков и Ко, 2013. – 368 с.
12. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации) / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко – М.: Дашков и К, 2013. – 372 с.
13. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский, Под ред. Л.Е. Басовского. – М.: НИЦ ИНФРА–М, 2015. – 222 с.
14. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – М.: КноРус, 2013. – 592 с.
15. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – М.: Феникс, 2012. – 512 с.
16. Вахрушина, М.Н. Бухгалтерский учет в сфере услуг: учебное пособие / М.Н. Вахрушина. – М.: Рид Групп, 2013. – 576 с.

17. Веретенникова, И.И. Экономика организации (предприятия): учебное пособие для бакалавров / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова; Под ред. И.В. Сергеев. – М.: Юрайт, 2013. – 671 с.
18. Володин, А.Т. Управление финансами. Финансы предприятий: учебник / А.А. Володин, Н.Ф. Самсонов и др.; Под ред. А.А. Володина. – 3-е изд. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 364 с.
19. Воронов, В.В. Экономика предприятия: учебник / В.В. Воронов. – М.: Дело и Сервис, 2012. – 208 с.
20. Гальчина, О.Н. Теория экономического анализа: учебник / О.Н. Гальчина, Т.А. Пожидаева. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 240 с.
21. Гиляровская, Л.Т. Экономический анализ. Учебник для вузов / Л.Т. Гиляровская – М.: ЮНИТИ, 2011. – 522 с.
22. Горфинкеля, В.Я. Экономика предприятия: учебник для вузов / В.Я. Горфинкеля. – М.: Юнити–Дана, 2012. – 767 с.
23. Канке, А.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия / И.П. Кошечкина, А.А. Канке. – М.: ЮНИТИ, 2011. – 287 с.
24. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / В.Э. Керимов. – М.: издательство Дашков и Ко, 2012. – 686 с.
25. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – М.: Проспект, 2014. – 239 с.
26. Когденко, В.Г. Экономический анализ: учебное пособие / В.Г. Когденко. – М.: Юнити–Дана, 2012. – 391 с.
27. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2012. – 640 с.
28. Коршунов, В.В. Экономика организации (предприятия): учебник для бакалавров / В.В. Коршунов. – М.: Юрайт, 2013. – 433 с.
29. Лапуста, М.Г. Финансы организаций (предприятий) / М.Г. Лапуста, Т.Ю. Мазурина. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 575 с.
30. Лопарева, А.М. Экономика организации (предприятия): учебно-методический комплекс / А.М. Лопарева. – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 400 с.
31. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А. Лытнева, Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. – М.: Феникс, 2013. – 608 с.
32. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
33. Любушин, Н.П. Экономика организации: учебник / Н.П. Любушин. – М.: КноРус, 2011. – 304 с.
34. Магомедов, М.Д. Экономика организации (предприятия): учебник для бакалавров / М.Д. Магомедов. – М.: Дашков и К, 2013. – 291 с.
35. Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В.И. Макарьева. – М.: ЮНИТИ, 2014. – 471 с.
36. Маркарян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / Э.А. Маркарян. – Ростов-н/Д.: Феникс, 2012. – 285 с.

37. Маркин, Ю.П. Экономический анализ: учебное пособие / Ю.П. Маркин. – М.: Омега–Л, 2011. – 456 с.
38. Мельник, М.В. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности / М.В. Мельник. – М.: Экономист, 2014. – 318 с.
39. Осипова, И.В. Экономика организации (предприятия) (для бакалавров) / И.В. Осипова, Е.Б. Герасимова. – М.: КноРус, 2013. – 280 с.
40. Пивоваров, К.В. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности / К.В. Пивоваров. – М.: ИНФРА–М, 2015. – 315 с.
41. Потапова, Е.А. Бухгалтерский учет: конспект лекций / Е.А. Потапова. – М.: Проспект, 2012. – 144 с.
42. Прыкин, Б.В. Экономический анализ предприятия: учебник для вузов / Б.В. Прыкин. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2014. – 360 с.
43. Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий, изд-е 3-е, доп. и перераб. / С.М. Пястолов. – М.: Академия, 2014. – 376 с.
44. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра–М, 2011. – 649 с.
45. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. – М.: КНОРУС, 2013. – 456 с.
46. Соколова, Е.С. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Е.С. Соколова, З.П. Архарова. – М.: ЕАОИ, 2011. – 224 с.
47. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина – М.: Юрайт, 2013. – 672 с.
48. Тютюкина, Е.Б. Финансы организаций (предприятий): учебник / Е.Б. Тютюкина. – М.: Дашков и К, 2015. – 544 с.
49. Чечевицына, Л.Н. Экономика организации: учебное пособие / Л.Н. Чечевицына, Е.В. Хачадурова. – Ростов-н/Д.: Феникс, 2016. – 382 с.
50. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Дашков и К, 2011. – 368с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс ООО «ОЗМК»

Бухгалтерский баланс		Коды		
на 31 декабря 2017 г.				
	Дата (число, месяц, год)			
Форма по ОКУД		0710001		
Организация	ООО «ОЗМК»	27	09	2010
Идентификационный номер налогоплательщика		68623385		
ИНН		7422046359		
Вид экономической деятельности	Производство строительных металлических конструкций			
ОКВЭД		25.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с Ограниченной ответственностью			
по ОКФС		12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.		384		
Местонахождение (адрес)	456785, Челябинская область, город Озерск, улица Дзержинского 35, 419.			

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		2017 г.	2016 г.	2015 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	5	6	7
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	2473	2497	2813
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	52	51	51
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы	38	62	58
	Итого по разделу I	2568	2616	2929
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	6837	7180	5358
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3	36	55
	Дебиторская задолженность	5127	3887	3471
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1129	340	388
	Денежные средства и денежные эквиваленты	42	36	28
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	13 138	11 445	9300
	БАЛАНС	15 357	13 711	12 233

ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100	100	100	
Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()	
Переоценка внеоборотных активов				
Добавочный капитал (без переоценки)	30	30	31	
Резервный капитал				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7788	6402	5856	
Итого по разделу III	7918	6532	5987	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	3034	2	181	
Отложенные налоговые обязательства				
Оценочные обязательства				
Прочие обязательства				
Итого по разделу IV	3034	2	181	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1045	3052	2 539	
Кредиторская задолженность	2657	3431	2753	
Доходы будущих периодов	499	587	730	
Оценочные обязательства	203	106	44	
Прочие обязательства				
Итого по разделу V	4405	7177	6065	
БАЛАНС	15 357	13 711	12 233	

Руководитель _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

" " 20 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
Отчет о финансовых результатах ООО «ОЗМК»

Отчет о финансовых результатах					
за _____ год		20 17 г.			
		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		по ОКПО	27 09 2010		
Организация	ООО «ОЗМК»		68623385		
Идентификационный номер налогоплательщика			ИНН 7422046359		
Вид экономической деятельности	Производство строительных металлических конструкций		по ОКВЭД 25.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с Ограниченной Ответственностью		по ОКОПФ/ОКФС 12300 16		
Единица измерения: тыс. руб.			по ОКЕИ 384		
Пояснения	Наименование показателя	За _____ год		За _____ год	
		20 17		20 16	
	Выручка	37 176		25 396	
	Себестоимость продаж	(27 459)		(18 093)	
	Валовая прибыль (убыток)	9 717		6303	
	Коммерческие расходы	(314)		(378)	
	Управленческие расходы	(7050)		(4330)	
	Прибыль (убыток) от продаж	2352		1594	
	Доходы от участия в других организациях				
	Проценты к получению	75		44	
	Проценты к уплате	(413)		(433)	
	Прочие доходы	1134		529	
	Прочие расходы	(1358)		(1064)	
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1790		670	
	Текущий налог на прибыль	(390)		(113)	
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства				
	Изменение отложенных налоговых обязательств				
	Изменение отложенных налоговых активов				
	Прочее				
	Чистая прибыль (убыток)	1360		549	
	Результат от переоценки внеоборотных активов,				
	Результат от прочих операций, не включаемый				
	Совокупный финансовый результат периода				
	Справочно				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию				
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию				
Руководитель					
	(подпись)	(расшифровка подписи)			
"	"	20	г.		