

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

Директор ООО «ОММЗ»

_____ С.П. Соколов
_____ 2018г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

_____ А.А. Демин
_____ 2018г.

Организация бухгалтерского учёта и оценка деловой активности предприятия

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ – 38.03.01.2018.47148.ВКР

Руководитель работы
преподаватель кафедры УиП
_____ Ю.В. Алексахина
_____ 2018 г.

Автор работы
студент группы ДО–530
_____ В.В. Богданов
2018 г.

Нормоконтролер
доцент кафедры УиП
_____ А.В. Елисеев
_____ 2018 г.

Челябинск 2018

АННОТАЦИЯ

Богданов В.В. Организация бухгалтерского учёта и оценка деловой активности предприятия.–Челябинск: ЮУрГУ, группа ДО–530, 74 с., 14 ил., 24 табл., библиогр. список – 50 наим., 2 прил.

Объектом выпускной квалификационной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Озёрский Метизно-Механический завод».

Цель выпускной квалификационной работы–разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учёта и управления деловой активностью предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод».

В выпускной квалификационной работе выявлена экономическая сущность деловой активности предприятия, изучена нормативно-правовая база, регулирующая деловую активность хозяйствующих субъектов. На примере предприятия изучена организация бухгалтерского учёта на предприятии, проведён анализ имущественного состояния предприятия, анализ деловой активности предприятия в динамике.

Результаты выпускной квалификационной работы, в частности предложенные рекомендации по совершенствованию учёта и деловой активности предприятия могут быть применены руководством ООО «Озёрский Метизно-Механический завод».

Основные методы исследования, которые используются в работе: сравнительный, аналитический, группировка, статистический.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА И ОЦЕНКИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	7
1.1 Понятие, значение и задачи оценки деловой активности предприятия.....	7
1.2 Нормативно-правовые основы регулирования учёта и деловой активности предприятия	12
1.3 Методический инструментарий анализа и оценки деловой активности предприятия.....	18
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ОММЗ».....	26
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика предприятия.....	26
2.2 Организация бухгалтерского учёта на предприятии.....	39
2.3 Анализ показателей финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия.....	44
2.4 Анализ и оценка деловой активности предприятия.....	49
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЁТА И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	52
3.1 Мероприятия по совершенствованию организации бухгалтерского учёта и деловой активности предприятия.....	52
3.2 Оценка эффективности от предложенных мероприятий.....	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	67
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	69
ПРИЛОЖЕНИЯ	
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Бухгалтерский баланс ООО «ОММЗ».....	72
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Отчёт о финансовых результатах ООО «ОММЗ».....	74

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В условиях глобальных перемен в экономике страны, интернационализации и усиления конкуренции при постоянных изменениях в нормативно-правовом регулировании ведении учёта хозяйственных операций, а также трансформации финансовой отчётности с учётом международных стандартов, возникает необходимость модернизации совершенствования организационных и методических положений аналитического процесса учёта и управления для решения проблем улучшения деловой активности предприятия.

Объект выпускной квалификационной работы – деловая активность предприятия.

Предмет выпускной квалификационной работы – социально-экономические отношения, возникающие в процессе управления деловой активностью предприятия.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учёта и управления деловой активностью предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод».

Задачи выпускной квалификационной работы:

- 1) изучить теоретические и методологические аспекты учёта и анализа деловой активности предприятия;
- 2) рассмотреть нормативно-правовое регулирование деловой активности предприятия;
- 3) дать краткую организационно-экономическую характеристику предприятия;
- 4) изучить организацию бухгалтерского учёта на предприятии;
- 5) провести анализ и дать оценку деловой активности предприятия;
- 6) разработать рекомендации по совершенствованию учёта и деловой активности предприятия.

Результаты выпускной квалификационной работы, в частности разработанные рекомендации по совершенствованию учёта и управления деловой активностью предприятия, могут быть использованы руководством предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» для улучшения его финансового положения на конкурентном рынке.

При написании выпускной квалификационной работы использованы нормативно-правовые документы, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учёта предприятия, труды отечественных и зарубежных авторов, данные годовой бухгалтерской финансовой отчётности ООО «Озёрский Метизно-Механический завод».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА И ОЦЕНКИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1 Понятие, значение и задачи оценки деловой активности предприятия

Термин «деловая активность» в отечественной экономической литературе появился в связи с началом реформирования экономики страны и перехода на рыночную систему хозяйствования. Этот период характерен для 90-х годов XX века, когда в России стали развиваться рыночные отношения и предпринимательская деятельность.

Согласно практики, традиционно показатели деловой активности хозяйствующих субъектов рассчитывались на уровне отдельных отраслей, отдельных секторов экономики, а применялись для расчётов, при этом разрабатывались аналитическим центром при Правительстве РФ и ассоциацией менеджеров России.

При переходе экономики страны на рыночную систему хозяйствования в корне назрела необходимость изучения деловой активности субъектов хозяйствования на микроуровне. Именно данный «переход способствует организациям решать конкретные задачи в определенных рыночных ситуациях, способствовать повышению эффективности управления отдельным хозяйствующим субъектом в целом»[19].

Следует также заметить, что на сегодняшний день до сих пор не существует чёткой и однозначной идентификации этой категории. До сих пор не определены те параметры и инструменты, при помощи которых возможно было количественно измерить деловую активность предприятия, не проработаны основные направления взаимосвязи деловой активности хозяйствующих субъектов с такими важными его составляющими как конкурентоспособность, до конца остается не ясным, насколько «деловая активность связана с решением стратегических и текущих задач хозяйствующего субъекта, как сказывается деловая активность предприятия на социальном развитии трудового коллектива хозяйствующего субъекта, социальной ответственности за ведение бизнеса»[6].

Мир бизнеса сегодня – это множество различных предприятий и компаний, различных организационно-правовых форм собственности и масштабов деятельности. Это предприятия и организации малого, среднего и крупного бизнеса, занятых в различных отраслях хозяйствования, таких как производство, торговля, финансы, рынок услуг и т.д., каждое из которых отличается уровнем своей деловой активности на рынке [25].

В условиях рынка «деловая активность является определяющим фактором эффективности деятельности хозяйствующих субъектов. Если рассматривать в широком смысле, то деловая активность означает тот спектр усилий, который направлен на продвижение хозяйствующего субъекта на рынках не только товаров и услуг, но и на рынках труда и капитала»[27].

Если рассматривать понятие деловая активность в рамках управления финансово-хозяйственной деятельностью конкретной организации, то данный

термин понимается в более узком смысле слова – как текущая производственно-хозяйственная и коммерческая деятельность.

При этом следует отметить, что основополагающее влияние на деловую активность предприятий различных форм собственности, оказывают такие факторы на макроуровне, под воздействием которых может сформироваться либо благоприятный климат для ведения предпринимательской деятельности, являющийся стимулом, и создающий благоприятные условия для активного хозяйствования, либо наоборот – будет являться предпосылками к свёртыванию и уменьшению деловой активности хозяйствующего субъекта [28].

Значительно высокую ценность имеют также факторы внутренней среды субъекта хозяйствования, именно те, которые являются подконтрольными руководству хозяйствующего субъекта. Именно от их характера, от их целенаправленного влияния на результат хозяйствования зависит деловая активность предприятия, а, в сущности – это структура капитала, платежеспособность, ликвидность предприятия, а также его потенциал [21].

Вопросы формирования значимости понятия «деловая активность» всегда находились в центре внимания учёных в области управления. Немалый вклад в разработку теории и практики для формирования деловой активности внесли зарубежные и отечественные учёные-экономисты.

Именно в целях позиционирования деловой активности в системе управления и выбора наиболее эффективных методов, моделей и инструментов, учёными были систематизированы основные подходы к формированию деловой активности объектов хозяйствования на основе условий специфики хозяйствования, отраслевых и региональных особенностей, приоритетов и нормативно-правового обеспечения [32].

На сегодняшний день в литературных источниках существуют различные подходы к определению такого понятия как «деловая активность».

Проведем обзор понятий, характеризующих деловую активность в трудах различных учёных.

Так авторы Советского энциклопедического словаря понятию «деловая активность» дают следующее определение: «Активность деловая – это экономическая деятельность, конкретизированная в виде производства того или иного товара или оказания конкретной фирмы услуг; положена в основу международной классификации отраслей хозяйства, экономических классификаторов Системы национальных счетов» [45].

В данном случае определение «деловой активности», данное авторами упрощено, и ему присущ обобщённый характер, так как данное определение не раскрывает конечной цели и результата производства на микроуровне.

Следует отметить, что неоднозначно дают формулировку определению «деловая активность» авторы современного экономического словаря Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лазовский, Е.Б. Старузубцева. По мнению авторов «Активность деловая – это характеристика состояния предпринимательской деятельности в отрасли, фирме, стране; оценивается специальными индексами, в частности индексом динамики курсов ценных бумаг» [42].

Как видно из данного определения, авторы в большей степени отражают результаты деятельности субъектов хозяйствования, тем самым расширяют понятие деловой активности.

По мнению автора трудов В. В. Ковалева, деловую активность предприятий следует рассматривать в широком смысле, так как именно в этом случае можно собрать данные и определить деловую активность в системе действия рыночных механизмов, определить направление движение предприятия на рынках товаров, услуг, труда и капитала. Автор считает, что «деловая активность любой коммерческой организации проявляется в динамичности её развития, достижения поставленных целей и задач, а также эффективном использовании ресурсного потенциала хозяйствующего субъекта, расширении рынков сбыта продукции»[37].

Иначе определяют понятие «деловая активность» авторы Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. По их мнению, «деловая активность», прежде всего, проявляется в финансовом аспекте, определяя скорость оборота средств»[30].

В свою очередь следует отметить, что авторы трудов В.Р. Банк, С.Р. Банк, А.В. Тараскина дают следующее определение категории: «деловая активность» – это «результативность работы предприятия относительно величины авансированных ресурсов, или величины их потребления в процессе производства» [22]. Авторы также определяют зависимость деловой активности хозяйствующего субъекта от скорости оборота средств.

Взаимодействие процессов хозяйствующих субъектов с деловой активностью отражает в своих трудах И.В. Сидоренко. Автор определяет понятие «деловая активность» как «деятельность всех функциональных подразделений хозяйствующего субъекта, которая в целом направлена на повышение эффективности работы предприятия и его конкурентоспособности» [44].

Авторы трудов Л.Н. Чечевицина, И.Н. Чуев определяют, что «понятие «деловая активность» может быть представлено как совокупность усилий работников хозяйствующего субъекта, направленных на воздействие уровня мотивации, прежде всего, на показатель оборачиваемости активов, который формируется под влиянием внешних и внутренних факторов»[47].

По мнению автора А.А. Володина «деловая активность предприятий характеризуется как мотивированный макро и микро уровнем процесс хозяйственной деятельности, направленный на обеспечение положительной динамики развития, в том числе конкурентоспособных товаров и услуг, увеличения трудовой занятости, а также эффективного использования ресурсного потенциала субъектов хозяйствования в целях увеличения прибыли и удовлетворения социально-экономических интересов общества» [31].

С позиции авторов З.В. Кирьянова и Е.И. Седова трактовка понятия «деловая активность» рассматривается как «созидательная способность обеспечивать конкурентоспособность хозяйствующего субъекта, так и определять положительную динамику объёмов производства, прибыли, других показателей эффективности, умело, тем самым, капитализировать необходимые ресурсы в процессе хозяйствования, и при этом, в глубокой степени адаптируясь к

изменениям рыночной среды, прогнозируя и предупреждая угрозы спада и кризисных проявлений» [37].

По нашему мнению, авторы З.В. Кирьянов и Е.И. Седов более полно определяют понятие «деловая активность», учитывая позиции определений других авторов. На наш взгляд, в отличие от других методологий, авторы непосредственно рассматривают необходимость поддержания конкурентоспособности предприятия в независимости от того, в какой финансовой ситуации оно оказалось на данный момент. Особенно актуальным является то в позиции авторов, что грамотное управление «деловой активностью» предприятия является более необходимым фактором в период предкризисных и кризисных ситуаций.

Рассматривая труды зарубежных экономистов трактовку термина «деловая активность» часто можно встретить с описанием теоретико-методических подходов к оценке данного понятия. При этом следует отметить, что авторы зарубежных источников для более качественной оценки наполняют методику в тесной взаимосвязи деловой активности отдельных фирм с функционированием рынка ценных бумаг.

Так, например, ученые Д. Стоун, К. Хитчинг рассматривают коэффициенты деловой активности как «характеристики эффективности управления активов компании». При этом, оценивая коэффициенты деловой активности, авторы основываются на построении двухфакторной детерминированной модели, при которой результативный показатель рентабельности активов напрямую зависит от оборачиваемости капитала и рентабельности продаж [46].

Также необходимо отметить, что западные и большинство отечественных учёных в своих трудах используют данную модель, разработанную фирмой Дюпон при решении задач повышения показателя рентабельности активов компаний [46].

Г.В. Савицкая также является сторонником метода оценки деловой активности хозяйствующих субъектов на основе анализа показателей оборачиваемости. Автор отмечает, что «оборачиваемость капитала тесно связана с его рентабельностью, и является одним из важнейших показателей, характеризующих интенсивность использования средств субъекта хозяйствования и его деловую активность» [43].

Автор при этом делает акцент не только на подробном изучении скорости оборота капитала, но и на какой стадии кругооборота произошло ускорение или замедление движения средств.

Существует также мнение ведущих учёных экономистов, таких как А.Д. Шеремета, Р.С. Сайфулина и Е.В. Негашева о том, что деловая активность предприятия характеризуется только «скоростью оборота оборотных активов хозяйствующего субъекта». Достоинством этого понятия является то, что в нём выделен основной фактор деловой активности предприятия [49].

Деловая активность, или «оборачиваемость» в большей степени затрагивает финансовые аспекты деятельности хозяйствующего субъекта. При этом повышение показателей деловой активности любого хозяйствующего субъекта

проявляется в расширении не только сферы обслуживания или рынка сбыта товаров и услуг, оно подразумевает также увеличение номенклатуры товаров и

услуг на конкурентном рынке, стабильном развитии предприятия, эффективности использования всей базы ресурсов (финансовой, трудовой, сырьевой и т.д.) [49].

Деловую активность хозяйствующих субъектов, по мнению С.Н. Морозовой характеризуют показатели интенсивности использования инвестированного внутреннего капитала. Поэтому, по мнению автора, интенсификация использования капитала субъектов хозяйствования проявляется, прежде всего, в изменении скорости его оборота, что позволяет многим учёным в своих трудах затрагивать именно при анализе и оценке показатели оборачиваемости [41].

Автор работы «Основы управления финансами» Дж. К. ВанХорн при использовании методики оценки деловой активности хозяйствующих субъектов, прежде всего, поднимает вопрос о внешнем финансовом финансировании деятельности компаний. По мнению автора, результатом всех процедур должно быть определение и потребности в финансировании и способности компаний привлекать финансовые ресурсы на внешних рынках [48].

Так, автор относит оценку деловой активности, прежде всего, к главным показателям текущей производственной деятельности. В своих трудах автор использует к анализу деловой активности своеобразный подход, который основывается на разных точках зрения, а именно владельце компаний, их менеджеров и кредиторов. По мнению автора, анализ деловой активности, таким образом, должен оценивать «насколько эффективно менеджеры используют активы, доверенные собственниками» [48]. При этом, отличительной чертой, по мнению автора, является способность принятия взвешенных управленческих решений разными пользователями любой отчётной информации.

Обобщая и систематизируя взгляды учёных на изучении понятия «деловая активность» позволили определить следующие особенности методологического аспекта изучаемого определения:

- деловая активность – это, прежде всего, комплекс мер, направленных на продвижение компании на рынке продукции, труда и капитала, расширении рынков сбыта, а также увеличения объёмов продаж;
- деловая активность является одним из финансовых механизмов для анализа результативности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;
- деловая активность выступает обобщающим показателем эффективности использования ресурсного потенциала предприятия;
- деловая активность оценивается при помощи качественных и количественных показателей, при этом отождествляется показателями оборачиваемости;
- деловая активность является основным фактором стабильного взаимодействия на конкурентном рынке, обеспечивает преимущества субъектам хозяйствования, позволяющие им динамично развиваться.

Таким образом, можно сделать вывод, что деловая активность имеет важное значение в деятельности любого объекта хозяйствования. Уровни деловой активности конкретного предприятия отражают не только этапы его жизнедеятельности, такие как: зарождение, развитие, подъем, спад, кризис,

депрессия, но и показывают степень адаптации предприятия к быстроизменяющимся рыночным условиям, качеству управления.

Оценка деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных показателей оборачиваемости. Данные показатели имеют большое значение для оценки финансового состояния предприятия, так как скорость оборота средств предприятия, то есть скорость превращения их в денежную форму, оказывает непосредственное влияние на его способность в большей степени выполнять свои обязательства перед контрагентами, а, следовательно, определяет платежеспособность, ликвидность, финансовую устойчивость хозяйствующего субъекта.

Являясь важнейшей характеристикой функционирования любой коммерческой организации, деловая активность может быть оценена с помощью ряда показателей, а, следовательно, является объектом не только финансового, но и экономического анализа в рамках анализа деловой активности.

1.2 Нормативно-правовые основы регулирования учёта и деловой активности предприятия

Нормативно-правовое регулирование финансовой деятельности, а в частности и деловой активности хозяйствующих субъектов состоит из четырехуровневой системы:

Первый уровень нормативно-правового регулирования представлен законами и иными законодательными актами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ. К основным документам этого уровня относят: Конституцию РФ, Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учёте», Федеральный закон № 127–ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Рассмотрим основные аспекты содержания нормативно-правового регулирования деловой активности хозяйствующих субъектов.

Конституция РФ.

Согласно положениям, изложенным в данном документе, «каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной, не запрещённой законом экономической деятельности». В конституции отмечено, что «не допускается, при этом экономическая деятельность, направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренцию» [1].

Конституционные гарантии предпринимательства содержатся во всех главах Конституции, хотя нередко они формулируются в нормах, определяющих полномочия органов власти. Так, ст. 75 Конституции предусмотрено, что основная функция Центрального банка РФ определена как «необходимость обеспечения устойчивости рубля». В статье 74 Конституции РФ также содержатся положения «о недопустимости установления на территории РФ таможенных границ, пошлин, сборов и каких-либо иных препятствий для свободного перемещения товаров, услуг, а также финансовых средств».

Гражданский кодекс РФ.

В Гражданском кодексе находят отражение такие аспекты как: понятие «предпринимательская деятельность», определяются основы её регулирования, объекты и сферы деятельности, риски, связанные с предпринимательской деятельностью, а также особенности её прекращения.

Так, предпринимательская деятельность граждан регулируется специальными правовыми нормами, к примеру, ст. 23 и 25 ГК. Вместе с тем к предпринимательской деятельности этих субъектов могут применяться, за некоторыми исключениями, также правила закона, регулирующие деятельность коммерческих организаций юридических лиц [2].

Налоговый кодекс РФ.

Так, например, в Налоговом кодексе ст. 247 предусмотрено, что: «объектом налогообложения по налогу на прибыль предприятий признается прибыль, полученная налогоплательщиком». При этом, п.1 ст. 248 и п.2 ст. 253 регулирует, что относится к доходам и расходам при определении налогооблагаемой прибыли.

Федеральный закон № 402–ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Является одним из важных документов первого уровня, так как определяет правила ведения бухгалтерского учёта хозяйствующих субъектов. Следует отметить, что с 2013 года вступила в силу обновлённая версия данного закона. Было внесено достаточное количество изменений и поправок в него, которые свидетельствуют о стремлении к совершенствованию законодательной базы в целом и сближению её к мировым стандартам [4].

Федеральный закон № 127–ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

Данным законом определяется оценка финансового состояния, а также платежеспособности должника, определены признаки несостоятельности, т.е. банкротства [5].

Показатели деловой активности предприятий широко используются в основном в оценочной деятельности, которая учтена в российском законодательстве и регламентируется на федеральном уровне законом ФЗ – № 135 «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», который законодательно утверждает использование показателей деловой активности – как инструментов для проведения оценки бизнеса в оценочной деятельности [6].

Второй уровень системы нормативно-правового регулирования составляют положения по бухгалтерскому учёту. Они призваны конкретизировать соответствующие Федеральные Законы. К данному уровню относятся следующие нормативные документы:

Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Данное положение устанавливает основные правила формирования в бухгалтерском учёте информации о доходах коммерческих организаций. При этом кредитные и страховые организации не относятся к данной категории объектов хозяйствования.

При этом, согласно данному положению, некоммерческие организации, за исключением бюджетных учреждений, обязаны признавать доходы от предпринимательской деятельности [7].

Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Данное положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации о расходах коммерческих организаций, за исключением кредитных и страховых. При этом некоммерческие организации, за исключением бюджетных, согласно данному положению, обязаны признавать расходы от предпринимательской и иной деятельности [8].

Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99).

Согласно данному положению бухгалтерская отчётность должна давать её пользователям достоверное и полное представление о финансовом положении предприятия, его финансовых результатах, а также отражать все изменения в её финансовом положении.

Отчёт о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности предприятия за отчётный налоговый период.

В отчёте о финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделением от обычных видов деятельности и прочих операций. Такая форма содержит числовые показатели выручки, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также прибыли по её видам: валовой, от реализации, до налогообложения, чистой прибыли).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах должны раскрывать сведения, относящиеся к учётной политике предприятия, и обеспечивать пользователей информации дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчёт о финансовых результатах, но которые также необходимы пользователям бухгалтерской финансовой отчётности для реальной оценки финансового положения предприятия, финансовых результатов его деятельности, а также изменений в его финансовом положении [9].

Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации.

Данное положение определяет порядок организации документооборота и ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской отчётности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы, за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений, а также взаимоотношения организации с внешними пользователями бухгалтерской информации. Также в данном положении разъясняется суть бухгалтерского учёта, что является его объектом, определена ответственность за нарушения исполнения данного положения.

Данное положение в частности регулирует и бухгалтерский учёт финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.

В бухгалтерском балансе (форма №1) финансовый результат отчётного периода отражается как нераспределённая прибыль (непокрытый убыток), т.е. показана сумма конечного финансового результата, определённого за отчётный налоговый период, за минусом причитающихся за счёт прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных

аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения [10].

Положение по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Согласно данного положения предусмотрена организация ведения документооборота в организации, отражено как должны применяться для разработки соответствующего способа учёта в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки обязательств, активов, доходов и расходов [11].

Раскрытие учётной политики осуществляется организациями, публикующими бухгалтерскую финансовую отчётность полностью или частично, в пояснительной записке, входящей в состав бухгалтерской финансовой отчётности.

В частности, раскрытию подлежат существенные способы ведения бухгалтерского учёта, информация об изменении учётной политики, изменения учётной политики на год, следующий за отчётным периодом.

Состав и содержание подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учётной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются также соответствующими положениями по бухгалтерскому учёту.

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций».

Данное положение должны применять все фирмы за исключением банков, страховых и бюджетных организаций. Данное положение могут не использовать малые предприятия и некоммерческие организации, а также фирмы, которые применяют «упрощёнку», т.е. находятся на специальных режимах по уплате налоговых платежей в бюджет различных уровней [12].

Постановление Правительства РФ № 1605 «О дополнительных мерах по стимулированию деловой активности и привлечению инвестиций в экономику Российской Федерации».

Данный вид документа направлен на привлечение интереса инвесторов к повышению показателей деловой активности в экономике РФ, определен ряд мер, охватывающих привлечение средств в качестве источников инвестирования.

В постановлении отражены важнейшие направления деятельности в сфере развития деловой активности и привлечения инвестиций такие как: создание и поддержание условий экономического роста; сокращение дефицита бюджетных средств, решение в связи с этим проблем неплатежей; увеличение доли денежных расчётов в экономике; осуществление институциональных преобразований, необходимых для формирования эффективной системы хозяйствования в системе рыночной экономики; привлечение на финансовые рынки части сбережений населения; снижение рисков при вложении инвестиций в реальный сектор экономики на основе развития системы страхования или перестрахования; создание рынка земли; создание условий для развития рынков

срочных контрактов на поставку электроэнергии, нефти, газа и других базовых товаров и услуг;

совершенствование нормативно-правовой базы привлечения иностранных инвестиций на внутренний рынок [13].

Методические аспекты деловой активности и расчёт её показателей регламентируется множеством законодательных актов, в которых приводится порядок и методы расчёта показателей. К таким нормативным документам относятся:

Распоряжение Мингосимущества РФ за № 1506 – р «Об утверждении методических указаний по заполнению форм отчётности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий и представителей Российской Федерации в органах управления открытых акционерных обществ».

Вышеперечисленные нормативно-правовые акты раскрывают сущность показателей деловой активности, методику и порядок их расчёта, а также регламентирует их использование в учётных, статистических и управленческих целях в различных отраслях производства и хозяйства.

Постановление Правительства РФ за № 367 «Об утверждении правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа».

В данном постановлении утверждаются перечень коэффициентов, характеризующих деловую активность должника по результатам проведения анализа банкротства [15].

Третий уровень охватывает внутренние стандарты, а также нормативные акты министерств и ведомств, устанавливающие правила организации бухгалтерской деятельности для определённых отраслей рынка, организациям и по отдельным вопросам налогообложения, финансов, бухгалтерского учёта. Этот уровень, с точки зрения бухгалтерского учёта представлен документами, в которых возможные бухгалтерские приёмы приведены с примерами конкретного механизма их применения в определенных видах деятельности. К данным документам относятся: инструкции, рекомендации, методические указания по ведению бухгалтерского учёта. Такими документами также являются: план счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению.

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Данный документ устанавливает единые подходы к применению плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, и отражению фактов хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта.

В инструкции приводится краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: отражена их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственных операций, порядок отражения наиболее распространенных фактов в учёте [16].

Также приводится описание счетов бухгалтерского учёта по разделам в той последовательности, которая предусмотрена планом счетов бухгалтерского учёта.

Методические рекомендации за № 60 н«О порядке формирования показателей бухгалтерской отчётности организации».

В данном нормативном документе отражены рекомендации, которые устанавливают порядок формирования бухгалтерской отчётности для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, за исключением кредитных организаций, страховых организаций и бюджетных организаций [17].

В рекомендациях определён порядок формирования показателей бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, а также порядок формирования пояснений к данным формам бухгалтерской отчётности.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств за № 49.

Данными указаниями устанавливается порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств субъектов хозяйствования и оформления результатов их деятельности. Данные указания определяют, что под имуществом организации понимаются: основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, готовая продукция и производственные запасы, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы. При этом под финансовыми обязательствами предусматривается кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы [18].

Согласно указаниям инвентаризации подлежит всё имущество хозяйствующих субъектов независимо от его местонахождения, а также все виды финансовых обязательств.

Также инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учёте. К такому имуществу могут быть отнесены: находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки, также к данной категории может отнесено имущество, не учтённое по каким-либо причинам на счетах бухгалтерского учёта [18].

Четвёртый уровень в системе нормативно-регулирующего бухгалтерского учёта занимают рабочие документы субъекта хозяйствования, формирующие его учётную политику в организационном, методическом и техническом аспектах.

Таким образом, можно сделать вывод, что правовое обеспечение процесса формирования деловой активности субъектов хозяйствования в большей степени вытекает из условий правового регулирования в области бухгалтерского учёта, процесса формирования бухгалтерской финансовой отчётности. Эти условия формирования деловой активности обеспечивают, прежде всего, информационную составляющую.

Но для отражения всех аспектов деловой активности предприятий и организаций различных организационно-правовых форм, необходимо использование также методических, аналитических, организационных и прочих инструментов.

Сам процесс формирования деловой активности может протекать на таких субъектах, как: предприятия промышленности, отрасль в целом, экономика государства.

Следовательно, необходимо соответствующее правовое обеспечение для всех уровней. Кроме того, оценку уровня деловой активности могут проводить как внутренние, так и внешние по отношению к субъекту исполнители[32].

В зависимости от целей анализа состояния деловой активности хозяйствующего субъекта и процесса её формирования необходимо использовать соответствующие нормативно-правовые источники. На наш взгляд, это является необходимым условием, так как значения показателей, характеризующих деловую активность предприятий и организаций, во многом зависят от уровня деловой активности отрасли и государства в целом.

На основе методических рекомендаций Министерства финансов РФ, органов исполнительной власти и консалтинговых фирм, хозяйствующий субъект сам имеет право произвести оценку внутрифирменного значения деловой активности.

Для этого не существует каких-то чётких, обозначенных параметров правового регулирования, что мотивируется внутренними потребностями субъектов хозяйствования.

При проведении внутрифирменного анализа деловой активности на предприятии используют соответствующую документацию: положение об учётной политике, приказы, распоряжения, должностные инструкции, служебные записки, штатное расписание и т.д.).

Процедура проведения внешнего анализа регламентируется государственно-исполнительными органами, например: формирование бухгалтерской финансовой отчётности, аудиторских проверок, куда включена оценка деловой активности хозяйствующего субъекта. Конечно, из всех правил и бывают исключения, которые, к примеру, касаются государственных унитарных предприятий, а всё потому, что их деятельность контролируется и направлена в сторону интересов государства.

1.3 Методический инструментарий анализа и оценки деловой активности предприятия

Основной целью экономического анализа деловой активности и экономической эффективности деятельности предприятий и организаций различных организационно-правовых форм является получение достаточных информативных параметров, характеризующих финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Критериями деловой активности хозяйствующих субъектов являются уровень эффективности использования капитала, устойчивость экономического роста, степень выполнения задания по основным показателям деятельности, а также обеспечение заданных темпов экономического роста.

Значение экономического анализа деловой активности заключается в формировании экономически обоснованной оценки эффективности и интенсивности использования ресурсов субъектов хозяйствования и в выявлении резервов их увеличения [34].

В ходе экономического анализа показателей деловой активности хозяйствующего субъекта необходимо решить следующие задачи:

– изучить и дать оценку тенденции изменения показателей деловой активности;

- провести исследование влияния основных факторов, обусловивших изменение показателей деловой активности и провести расчёт величины их конкретного влияния;
- обобщить результаты анализа, разработать конкретные мероприятия по вовлечению в оборот выявленных резервов.

Именно посредством экономического анализа деловой активности предприятия возможно оценить его экономическое и финансовое состояние и сформировать целостное, системное представление о его хозяйственной деятельности.

Деловая активность в той или иной степени затрагивает практически все стороны и направления деятельности субъекта хозяйствования, включая учётно-аналитические и организационно-экономические составляющие.

Таким образом, если предприятие финансово устойчиво, то оно имеет преимущество перед другими предприятиями того же профиля в привлечении инвестиций, в получении кредитов, в выборе поставщиков, а также в подборе квалифицированных кадров[39].

Деловую активность предприятий можно охарактеризовать как «мотивированный макро и микроуровнем управления процесс устойчивой хозяйственной деятельности, направленный на обеспечение его положительной динамики, увеличение трудовой занятости и эффективное использование имеющихся ресурсов в целях достижения рыночной конкурентоспособности [39].

Существует значительное число методик для анализа деловой активности и экономической эффективности субъектов хозяйствования.

Детализация процедурной стороны методики анализа деловой активности и экономической эффективности деятельности хозяйствующих субъектов в большей степени зависит от поставленных целей, а также различных факторов информационного, временного, технического и методического обеспечения[41].

Рассмотрим основные методики анализа деловой активности и экономической эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

По мнению О.В. Медведевой, Е.В. Шпилевской, А.В. Немова, деловая активность отражает результаты работы предприятия относительно величины авансированных ресурсов или величины их потребления в процессе производства. Это можно представить как систему качественных и количественных критериев, где качественные критерии – это широта рынков сбыта, репутация предприятия и конкурентоспособность, наличие стабильных поставщиков и потребителей [40].

Коэффициенты оборачиваемости представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Коэффициенты оборачиваемости

Название коэффициента	Порядок расчёта	Что характеризует
1. Коэффициент оборачиваемости активов (Ka)	$Ka = \frac{B}{Cpa}$	показывает количество оборотов одного рубля активов за анализируемый период
2. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (Koa)	$Koa = \frac{B}{Cpoa}$	показывает число оборотов, которые оборотные средства совершают за отчётный период

Окончание таблицы 1

Название коэффициента	Порядок расчёта	Что характеризует
3. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (Кдз)	$Кдз = \frac{В}{Срдз}$	Показывает, сколько раз в среднем, в течение отчётного периода дебиторская задолженность превращалась в денежные средства
4. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (Ккз)	$Ккз = \frac{В}{Сркз}$	показывает, сколько требуется оборотов для оплаты выставленных счетов
5. Коэффициент оборачиваемости запасов (Кз)	$Кз = \frac{В}{Срз}$	показывает, сколько раз в среднем продаются запасы за отчётный период
6. Коэффициент оборачиваемости денежных средств (Кдс)	$Кдс = \frac{В}{Срдс}$	показывает скорость оборота денежной наличности за анализируемый период

Относительные показатели деловой активности, т.е. коэффициенты оборачиваемости, характеризуют эффективность использования ресурсов предприятия. Все коэффициенты выражаются в размах, и являются важными показателями для оценки деловой активности хозяйствующего субъекта.

Во-первых, от скорости оборота средств зависит размер годового оборота капитала.

Во-вторых, с размерами оборота, а, следовательно, и с оборачиваемостью, связана относительная величина издержек производства или издержек обращения: чем быстрее оборот, тем меньше на каждый оборот приходится затрат.

В-третьих, ускорение оборота на той или иной стадии кругооборота средств влечёт за собой ускорение оборота и на других стадиях хозяйственного процесса. Финансовое положение предприятия, его платежеспособность зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Следует отметить, что при расчёте коэффициентов оборачиваемости, представленных в таблице 1 в числителе необходимо отражать показатель выручки без НДС на основе данных Отчёта о финансовых результатах (форма № 2) за анализируемый период.

В знаменателе отражается среднее значение анализируемого показателя, которое определяется на основе данных Бухгалтерского баланса (форма № 1) хозяйствующего субъекта за анализируемый период.

Средняя величина показателей определяется как средняя хронологическая за определенный период; в простейшем случае её можно определить по данным бухгалтерского баланса как «полусумму показателей на начало и конец отчетного периода» [41].

В таблице 2 представлены показатели продолжительности оборота показателей оборачиваемости, порядок их расчёта, значение.

Таблица 2 – Показатели продолжительности оборота

Название коэффициента	Порядок расчёта	Что характеризует
1. Продолжительность оборота активов (Па)	$Pa = \frac{D}{Ka}$	характеризует длительность оборота оборотных активов, показывающая среднее время пребывания оборотных активов в процессе кругооборота
2. Продолжительность оборота оборотных активов (Поа)	$Poa = \frac{D}{Koa}$	характеризует длительность оборота оборотных активов, показывающая среднее время пребывания оборотных активов в процессе кругооборота
3. Продолжительность оборота дебиторской задолженности (Пдз)	$Pdз = \frac{D}{Kдз}$	Показывает, через сколько в среднем дней происходит погашение дебиторской задолженности
4. Продолжительность оборота кредиторской задолженности (Пкз)	$Pkз = \frac{D}{Kкз}$	показывает средний срок возврата долгов предприятия (за исключением обязательств перед банками и по прочим займам)
5. Продолжительность оборота запасов (Пз)	$Pз = \frac{D}{Kз}$	показывает скорость превращения запасов из материальной формы в денежную
6. Продолжительность оборота денежных средств (Пдс)	$Pdс = \frac{D}{Kдс}$	показывает число дней, в течение которых денежные средства совершают кругооборот

При расчёте показателей, характеризующих продолжительность оборота необходимо учесть, что в числителе значение Д отражает количество дней анализируемого периода. В экономической литературе данный показатель, как правило, равен 90,180 или 360 дням, в зависимости от того, за какой отчётный период анализируются показатели.

При экономическом анализе показателей, характеризующих продолжительность оборота необходимо помнить, что если в динамике их значение снижается – это положительная динамика.

Таким образом, в данном подходе подробно рассмотрены показатели оборачиваемости в качестве данных для анализа деловой активности, однако такой подход недостаточно широко характеризует деловую активность предприятия, опуская показатели рентабельности, ликвидности баланса, платежеспособности и прочие важные показатели, необходимые для комплексной оценки деятельности хозяйствующего субъекта.

Авторы трудов З.В. Кирьянова и Е.И. Седова рекомендуют при экономическом анализе деловой активности хозяйствующего субъекта анализировать следующие показатели [36]:

- рентабельность капитала (рентабельность активов, собственного капитала);
- рентабельность продаж;
- оборачиваемость активов, в том числе элементов оборотного капитала.

Данные авторы считают, что показатели рентабельности в деловой активности являются основными характеристиками эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. При анализе эффективности оценивают:

- рентабельность активов в сравнении с аналогичным показателем ведущих предприятий данной отрасли;
- уровень доходности вложений собственников хозяйствующего субъекта;
- стратегию получения прибыли. Для этого сравнивают показатели рентабельности продаж (долю прибыли в выручке) и оборачиваемости активов.

Автор трудов Г.В. Савицкая, в качестве методического инструментария, предлагает последовательно осуществлять анализ деловой активности и экономической эффективности деятельности организации, определяя следующие позиции [43]:

1. Анализ состава и динамики прибыли. Используются такие показатели прибыли:

- маржинальная прибыль;
- прибыль от реализации продукции, товаров, услуг;
- общий финансовый результат до выплаты налогов и процентов;
- чистая прибыль;
- капитализированная прибыль;
- потребляемая прибыль.

Использование определенного показателя прибыли зависит от цели анализа. Маржинальная прибыль используется для оценки уровня доходности производства отдельных видов продукции и определения коммерческой маржи, показатель чистой прибыли – для оценки рентабельности собственного капитала, показатель капитализированной прибыли – для оценки устойчивости роста предприятия.

Так, по мнению Г.В. Савицкой, особое внимание следует уделять учёту инфляционных факторов изменения суммы прибыли.

2. Анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг.

Основную часть прибыли организации получают от реализации продукции и услуг. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения ее суммы.

Прибыль от реализации продукции зависит от объема реализации продукции, структуры товарной продукции, себестоимости продукции и изменения уровня среднереализационных цен.

3. Анализ ценовой политики организации и факторный анализ уровня среднереализационных цен.

Исследуется влияние на изменение уровня среднереализационных цен следующих факторов:

- качество реализуемой продукции;
- сроки реализации;
- рынки сбыта реализуемой продукции;
- конъюнктура рынка;
- инфляционные процессы.

4. Анализ прочих доходов и расходов.

В процессе анализа изучаются:

- состав, динамика, структура, процент выполнения плана;

– факторы изменения суммы полученных убытков и прибыли.

5. Анализ рентабельности хозяйствующего субъекта.

Экономическая сущность субъекта хозяйствования может быть раскрыта только через характеристику системы показателей рентабельности. Общий смысл показателей рентабельности – это определение суммы прибыли с одного рубля вложенного капитала.

В процессе анализа рассматриваются такие показатели:

- рентабельность продаж;
- рентабельность производства;
- рентабельность собственного капитала [43].

Согласно методике анализа А.Д. Шеремета финансовое положение предприятий характеризуется размещением его средств и состоянием источников их формирования. Основными показателями для оценки финансового состояния являются [50]:

- уровень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами;
- степень соответствия фактических запасов активов с нормативными значениями;
- величина иммобилизованных оборотных средств;
- оборачиваемость оборотных средств и уровень платежеспособности.

По мнению автора данной методики, важнейшим этапом экономического анализа деловой активности и экономической эффективности деятельности предприятий является определение наличия собственных и приравненных к ним средств, выявление факторов, повлиявших на их изменение в изучаемом периоде [50]. Для расчёта наличия собственных и приравненных к ним оборотных средств применяются следующие показатели:

- источники формирования собственных средств;
- источники средств, приравненные к собственным;
- вложение средств в основные фонды и внеоборотные активы.

Авторы данной методики также включают в анализ финансового состояния субъекта хозяйствования понятие иммобилизованных (отвлечённых) оборотных средств. Также иммобилизацией считается:

- превышение средств и затрат на капитальное строительство над источниками средств финансирования;
- задолженности;
- расходы, не перекрытые средствами специальных фондов и целевого финансирования.

Автор В.И. Бариленко выделяет два подхода к оценке деловой активности предприятия: «определение в абсолютном и относительном выражении». Первый подход предполагает оценку показателей динамики производства, продаж и прибыли. В основе второго лежит анализ показателей оборачиваемости [23].

Методика финансового состояния А.Д. Шеремета, Р.С. Сейфулина, заключается в соотношении стоимости основных средств и величины собственных и заемных источников их формирования, а также определяет устойчивость финансового состояния субъекта хозяйствования. Обеспеченность

запасов и затрат источниками формирования, по мнению автора – это сущность финансовой устойчивости, а платежеспособность – её внешнее проявление[49].

Особенностью данной методики является также то, что в ней вводится понятие кризисного финансового состояния, под которым понимается ситуация, при которой предприятие находится на грани банкротства, т.к. денежные средства, высоколиквидные ценные бумаги, наличие дебиторской задолженности не покрывают обязательства предприятия, т.е. кредиторской задолженности и просроченных ссуд [49].

Авторы также выделяют четыре типа финансового состояния:

первый тип – определяется как «абсолютная устойчивость», которой соответствуют минимальные величины запасов и затрат;

второй тип – «нормальная устойчивость», для которой характерны нормативные величины запасов и затрат;

третий тип – «неустойчивое состояние», которому соответствуют убыточные величины запасов и затрат;

четвертый тип – «кризисное состояние», для которого характерны неподвижные или малоподвижные запасы и затоваренность готовой продукцией в связи со снижением спроса.

В целом методика анализа финансового состояния предприятия А.Д. Шеремета, Р.С. Сейфулина, Е.В. Негашева представляет собой дальнейшее развитие предыдущих методик.

Таким образом, можно выделить следующие методы анализа деловой активности и экономической эффективности деятельности организации:

1) анализ абсолютных показателей. Проводится путём сравнения показателей предприятия с показателями конкурентов, среднеотраслевыми, а также средними общеэкономическими показателями. Назначение: определение позиции анализируемого предприятия в ряду аналогичных фирм для выявления его конкурентоспособности;

2) горизонтальный анализ. Сравнение интересующих показателей отчётности с данными предыдущих периодов. Назначение: выявление динамики изменения показателей для принятия управленческого решения, определение стратегии развития на будущее;

3) вертикальный (структурный) анализ. Определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на результат в целом. Назначение: распределение позиции отчётности по степени их влияния на конечный результат и выявление факторов, оказывающих наибольшее влияние;

4) трендовый анализ. Заключается в определении тренда, т.е. основной тенденции динамики результативных показателей, очищенных от случайных влияний. Назначение: прогнозирование будущих значений показателей;

5) коэффициентный анализ. Строится на анализе относительных показателей, представляющих собой отношения абсолютных показателей бухгалтерской финансовой отчётности. Назначение: расширение возможности анализа абсолютных показателей; анализ связей между друг другом;

6) факторный анализ. Основан анализ на определении влияния отдельных факторов на результативный показатель. Назначение: расширение возможностей

структурного анализа; анализ взаимного влияния показателей, содержащихся в разных формах бухгалтерской финансовой отчётности; выявление причин данных изменений.

В результате критического обзора методик анализа деловой активности и экономической эффективности деятельности организации, предложенных разными авторами, можно сделать вывод, что выбор методики проведения анализа для отдельно взятого предприятия зависит от особенностей его функционирования и целей, которых необходимо достичь в процессе анализа.

Выводы по разделу 1

В первом разделе выпускной квалификационной работы рассмотрены теоретические и методологические аспекты понятия «деловая активность» предприятия. На основе анализа различных авторских подходов к определению данного понятия определили, что деловая активность – это один из важнейших показателей, характеризующих конкурентоспособность предприятия в системе рыночных отношений.

Важной составляющей является тот факт, что деловая активность определяет не только конкурентоспособную стратегию развития хозяйствующих субъектов, но и его платежеспособность, ликвидность и финансовую устойчивость. С этой целью, необходимым является построить грамотную и эффективную стратегию по управлению всем ресурсным потенциалом хозяйствующего субъекта: трудовым, сырьевым, имущественным, финансовым.

Деловая активность субъектов хозяйствования регулируется нормативно-законодательной базой, которая изучена и изложена в работе.

Рассмотрены методики различных учёных, определяющих цель и задачи анализа показателей деловой активности хозяйствующих субъектов. По результатам изучения методологических аспектов авторов пришли к выводу, что анализ деловой активности субъектов хозяйствования занимает важную роль, так как определяет, в какой степени достигнуты результаты всей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

Данная информация важна как внутренним, так и внешним пользователям для оценки деловой активности хозяйствующего субъекта, для принятия решения о дополнительных вложениях в виде инвестиций в развитие данного субъекта хозяйствования.

2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И ОЦЕНКА ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ОММЗ»

2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика предприятия

Предприятие ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» является юридическим лицом по законодательству РФ, осуществляет владение, пользование и распоряжение своим имуществом в соответствии с целями своей деятельности, имеет право от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и неимущественные права и исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Предприятие имеет самостоятельный баланс, свой фирменный бланк, печать с полным наименованием на русском языке.

Почтовый адрес и местонахождение предприятия: 456780 Челябинская область, город Озёрск, посёлок Метлино, ул. Фёдорова, д.102.

Тип предприятия:

1. По виду хозяйственной деятельности – производственное.
2. По форме собственности – частное.
3. По организационно-правовой форме – Общество с ограниченной ответственностью.
4. По структуре производства – узкоспециализированное.
5. По виду производимой продукции – предприятие по производству товаров.

ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» было сформировано и организовано в 2000 году. Предприятие специализируется на выпуске нестандартного оборудования для предприятий химической, нефтяной, нефтеперерабатывающей и газовой промышленности.

Среди заказчиков ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» предприятия Поволжья, Сибири и Севера России.

Среди них такие крупные предприятия, как ОАО «КуйбышевАзот», а также ОАО «Сургутнефтегаз». Основную номенклатуру выпускаемой продукции составляют: резервуары, ёмкости, теплообменники, металлоконструкции, детали трубопроводной арматуры, метизная продукция.

Предприятие занимает территорию в 2 гектара. Производственные и вспомогательные площади составляют 3500м². Предприятие располагает токарным, фрезерным, сверлильным и сварочным оборудованием, которое позволяет изготавливать изделия требуемого качества. Вся изготавливаемая продукция соответствует нормативно-технической документации.

На предприятии ведётся строгий контроль за качеством производимой продукции, используются такие виды контроля, как визуально-измерительный, радиографический, ультразвуковой и цветная металлография.

В собственности предприятия находится 9 единиц автотранспорта, 2 полуприцепа и низкорамный трал для транспортировки грузов весом до 40 тонн. Это позволяет осуществлять доставку изготовленной продукции до заказчиков, а также своевременно обеспечивать комплектацию производства необходимым металлопрокатом и расходными материалами (сварочная проволока, технологические газы, инструмент и др.).

ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» работает по выполнению конкретных заказов, что обеспечивает прямые контакты с заказчиками, гарантированный сбыт и своевременную оплату за изготовленную и поставленную продукцию.

На каждый год формируется портфель заказов. Для постоянных заказчиков могут устанавливаться преференции в виде более коротких сроков изготовления продукции и скидки при ценообразовании. Основной формой расчёта является предоплата в размере от 40 до 60 процентов и окончательный расчёт после поставки и приёмки оборудования заказчиком. Ценовая политика предприятия лояльна к заказчикам и конкурентно способна. Так, стоимость одной тонны ёмкостного оборудования из углеродистой стали составляет от 180 до 220 тыс. руб., теплообменного оборудования – от 350 до 380 тыс. руб. за тонну без НДС.

ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» так же работает с нержавеющей сталью. Стоимость одной тонны ёмкостных изделий из легированной (нержавеющей) стали варьируется от 280 до 300 тыс. руб., теплообменного оборудования от 580 до 600 тыс. руб. без НДС.

Миссия предприятия – предоставлять потребителям оборудование высокого качества, вести бизнес честно и ответственно.

Стратегия предприятия – стать лидером среди машиностроительных предприятий региона путем модернизации производства, держа планку качества на высоком уровне. Проводить ответственную социальную политику.

Рассмотрим организационную структуру управления ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» на рисунке 1.

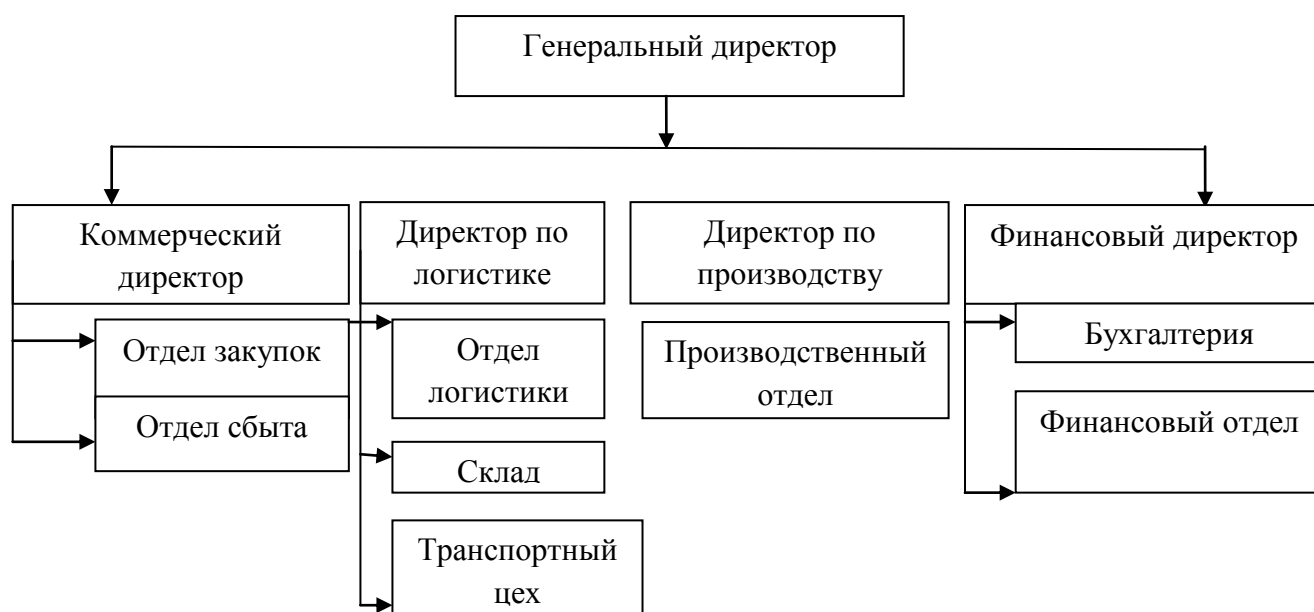


Рисунок 1 – Организационная структура управления предприятием

Руководство предприятием осуществляет генеральный директор. Генеральный директор действует от имени общества, представляет его интересы и совершает сделки, выдаёт доверенности, издает приказы о назначении на должности

работников организации, об их переводе и увольнении, осуществляет иные полномочия.

Порядок деятельности директора и принятие им решений устанавливают внутренние документы общества и договор, заключённый между обществом и лицом, осуществляющим функции генерального директора.

Взаимоотношения работодателя и трудового коллектива определены ежегодно заключаемым коллективным договором.

Логистический отдел компании занимается эффективным использованием складских помещений компании, своевременной поставкой сырья и материалов для производства, отгрузкой готовой продукции, а также в сотрудничестве с транспортными компаниями доставкой продукции и специалистов отдела аутсорсинга до клиентов компании. Сотрудниками отдела являются логисты и менеджеры по перевозкам. Компания использует автомобильный транспорт для выполнения всех транспортных операций.

Производственный отдел выполняет функции, непосредственно связанные с изготовлением собственной продукции.

Отдел экономики и бухгалтерского учёта занимается ведением учёта деятельности компании, формированием регулярной бухгалтерской отчётности, реализацией финансовой стратегии и финансовой политики компании, а также работой по всем вопросам экономического характера. В данный отдел входят экономисты и бухгалтеры. В сотрудничестве с руководством компании решают вопросы привлечения заемных средств, ценообразования, финансового планирования.

Для анализа экономических показателей деятельности ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» необходимо провести анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Анализ финансового состояния начинается с общей оценки динамики и структуры средств хозяйствующего субъекта и источников их формирования, изменения ее на конец года в сравнении с началом по данным баланса.

Горизонтальный анализ отчётности заключается в построении одной либо пары аналитических таблиц, в каких абсолютные характеристики дополняются относительными темпами роста (понижения).

Вертикальный анализ указывает структуру средств компании и их источников и позволяет перейти к относительным оценкам, чтоб проводить хозяйственные сопоставления экономических характеристик деятельности компаний, различающихся по величине использованных ресурсов.

Устойчивость финансового положения предприятия в значительной степени зависит от целесообразности и правильности вложения финансовых ресурсов в активы. Актив баланса содержит сведения о размещении капитала, имеющегося в распоряжении предприятия, т.е. о вложении его в конкретное имущество и материальные ценности, о расходах предприятия на производство и реализацию продукции и об остатках свободной денежной наличности. Каждому виду размещенного капитала соответствует отдельная статья баланса (таблица 3).

Таблица 3 – Горизонтальный анализ изменения активов предприятий в динамике за 2015–2017 гг

Показатели актива баланса	Абсолютное значение, тыс. руб.			Отклонение (+,-)		Темп роста 2017 года к 2016 году, %
	2015 год	2016 год	2017 год	2016 г от	2017 г от	
				2015 г	2016 г	
Нематериальные активы	28	45	64	17	19	142,2
Основные средства	21 889	20 121	21 904	-1768	1783	108,9
Финансовые вложения	3700	4800	5200	1100	400	108,3
Прочие внеоборотные активы	900	1780	3900	880	2120	219,1
Итого по разделу I	26 517	26 746	31 068	229	4322	116,2
Запасы	17 854	24 006	32 725	14 871	8719	136,3
- в том числе сырье и материалы	15 200	20 100	22 880	4900	2780	113,8
- готовая продукция и товары для перепродажи	2654	3906	9845	1252	5939	252,0
НДС	200	450	565	250	115	125,6
Краткосрочная дебиторская задолженность	35 000	38 450	40 448	3450	1998	105,2
Долгосрочная дебиторская задолженность	5600	5352	7174	-248	1822	134,0
Финансовые вложения	1200	1600	800	-400	-800	50,0
Денежные средства	8969	10 451	11 020	1482	569	105,4
Итого по разделу II	68 823	80 309	92 732	11 486	12 423	115,5
Итого активы	95 340	107 055	123 800	28 460	16 745	115,6

Анализируя движение активов предприятия в динамике за 2015–2016 годы видно, что внеоборотные активы предприятия в динамике за 3 года имеют тенденцию к увеличению, темп роста в 2017 году по отношению к 2016 году составил 16,2 %. При этом темп роста нематериальных активов в 2017 году по отношению к 2016 году составил 42,2 %.

Основные средства в 2016 году по отношению к 2015 году снизились на сумму 1768,0 тыс. руб., в 2017 году произошло увеличение остаточной стоимости основных средств на сумму 1783,0 тыс. руб. за счёт ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств, темп прироста показателя составил 8,9 %.

Произошло увеличение в динамике финансовых вложений более 12 месяцев в 2016 году на сумму 1100,0 тыс. руб., а в 2017 году на сумму 400,0 тыс. руб., темп роста составил 8,3 %.

Прочие внеоборотные активы в 2017 году увеличились 2120,0 тыс. руб., темп роста составил 119,1 %.

Оборотные активы предприятия также в динамике за три года увеличиваются, темп роста оборотных активов в 2017 году по отношению к 2016 году составил 15,5 %. При этом заметно увеличение по статье запасы.

Так в 2016 году по отношению к 2015 году увеличение по данной статье составило на сумму 14 871,0 тыс. руб., а в 2017 году на сумму 8719,0 тыс. руб., темп прироста в 2017 году по отношению к 2016 году составил 36,3 %.

Сырье и материалы увеличились в 2016 году по отношению к 2015 году на сумму 4900,0 тыс. руб., а в 2017 году на сумму 2780,0 тыс. руб., темп прироста составил 13,8 %. При этом готовая продукция и товары для перепродажи в динамике также имеют тенденцию к увеличению, темп роста в 2017 году составил 152 %. Увеличение запасов в ООО «ОММЗ» связано с расширением рынка сбыта.

В целях нормального хода производства и сбыта продукции запасы должны быть оптимальными. Накопление больших запасов, готовой продукции свидетельствует о спаде активности предприятия. Большие сверхплановые запасы приводят к замораживанию оборотного капитала, замедлению его оборачиваемости, растут складские расходы, что отрицательно влияет на конечные результаты деятельности.

Дебиторская задолженность предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» состоит из краткосрочной и долгосрочной.

Наличие долгосрочной дебиторской задолженности является отрицательным в работе предприятия, так как в прямом смысле снижает платежеспособность предприятия по выполнению обязательств.

Краткосрочная дебиторская задолженность в 2015 году составила на сумму 35 000,0 тыс. руб., в 2016 году 38 450,0 тыс. руб. а уже в 2017 году составила 40 448,0 тыс. руб., увеличение в 2016 году составило на сумму 3450,0 тыс. руб., в 2017 году на сумму 1998,0 тыс. руб., темп роста 5,2 %.

Долгосрочная дебиторская задолженность в 2015 году составила 5600,0 тыс. руб., в 2016 году 5352,0 тыс. руб., а в 2017 году 7174,0 тыс. руб., увеличение в 2017 году по данной группе составило на сумму 1822,0 тыс. руб., темп роста 34 %.

Для более эффективного управления дебиторской задолженностью необходимо проводить инвентаризацию расчётов, с целью выявления сомнительной, безнадежной, просроченной задолженности контрагентов.

Финансовые вложения до 12 месяцев в составе оборотных активов в динамике снижаются, в 2017 году темп снижения составил 50 %.

Анализ состава денежных средств показал, что в динамике заметно увеличение. В 2016 году по группе денежные средства увеличились на сумму 1482,0 тыс. руб., в 2017 году на 569,0 тыс. руб., и составили 11 020,0 тыс. руб., темп роста составил 5,4 %.

В целом, активы предприятия в 2015 году составили на сумму 95 340,0 тыс. руб. в 2016 году на сумму 107 055,0 тыс. руб., увеличение произошло на сумму 28 460,0 тыс. руб., в 2017 году активы увеличились на сумму 16 745,0 тыс. руб., темп роста составил 15,6 %.

Изменение внеоборотных и оборотных активов в динамике за 2015–2017 год представлено на рисунке 2.

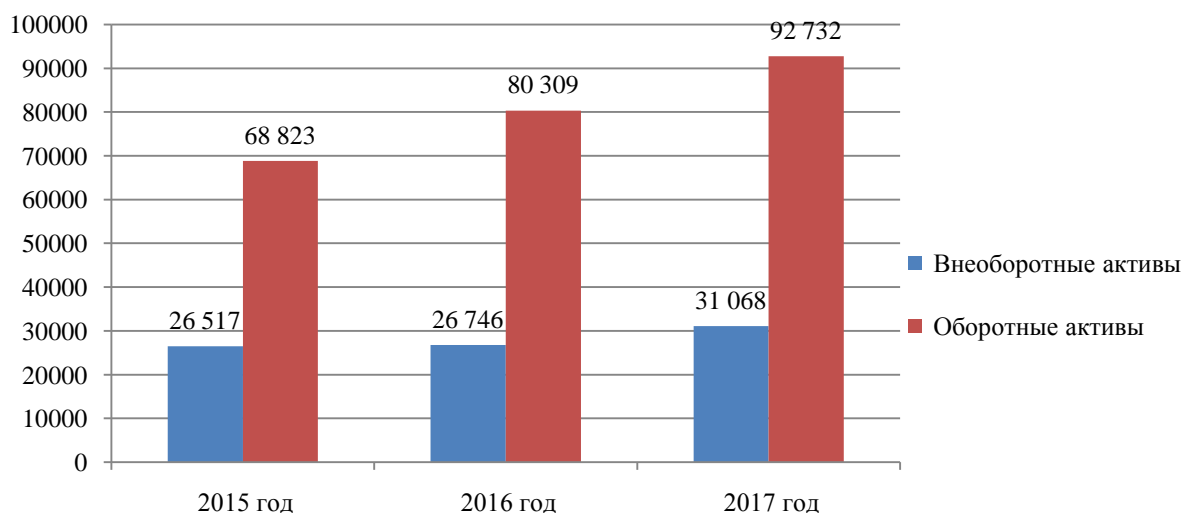


Рисунок 2 – Изменение внеоборотных и оборотных активов в динамике

Проведем горизонтальный анализ изменения пассивов коммерческого предприятия (таблица 4).

Таблица 4 – Горизонтальный анализ изменения пассивов предприятия в динамике за 2015–2017 гг

Показатели пассива баланса	Абсолютное значение, тыс. руб.			Отклонение (+,-)		Темп изменения 2017 г к 2016 г
	2015 год	2016 год	2017 год	2016 г от 2015 г		
				2016 г от 2015 г	2017 г от 2016 г	
Уставный капитал	605	605	605	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	3464	4127	5100	663	973	123,6
Нераспределенная прибыль	21 033	23 382	43 730	2349	20348	187,02
Итого по разделу III	25102	28114	49435	3012	21321	175,8
IV. Долгосрочные обязательства	14200	17369	10588	3169	-6781	61,0
Заёмные средства	14200	17369	10588	3169	-6781	61,0
Заёмные средства	7459	13773	14535	7076	762	105,5
Кредиторская задолженность	48579	47799	49242	-780	1443	103,0
В том числе:						
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	20850	10028	28550	-10822	18522	284,7
Расчёты с покупателями и заказчиками	17189	26984	9295	9795	-17689	34,4
Расчёты по социальному страхованию и обеспечению	1540	3677	3337	2137	-340	90,8
Расчёты с персоналом по оплате труда	5500	3526	4417	-1974	891	125,3
Задолженность перед бюджетом	3500	3584	3643	84	59	101,6
Итого по разделу V	56038	61572	63777	7739	2205	103,6
Итого пассивы	95340	107055	123800	28460	16745	115,6

Так в составе капитала и резервов предприятия уставный капитал составляет в динамике за 2015–2017 год 605,0 тыс. руб.

Добавочный капитал (без переоценки) в 2015 году составил 3464,0 тыс. руб., в 2016 году 4127,0 тыс. руб., и в 2017 году 5100,0 тыс. руб., темп роста показателя в 2017 году составил 23,6 %.

Нераспределенная прибыль предприятия в 2016 году увеличилась на сумму 2 349,0 тыс. руб., в 2017 году увеличение составило на сумму 20 348,0 тыс. руб., темп роста 187,02 % и составила на сумму 43 730,0 тыс. руб.

Долгосрочные кредиты и займы в 2017 году снизились на 6781,0 тыс. руб., темп снижения составил 39 %, и составили 10 588,0 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства предприятия в динамике за 2015–2017 год увеличиваются на сумму 7739,0 тыс., руб., в 2017 году увеличение составило на сумму 2205,0 тыс. руб., темп роста 3,6 %, и составили 63 777,0 тыс. руб.

Заёмные средства предприятия в краткосрочных обязательствах в динамике за 3 года увеличиваются, темп прироста в 2017 году составил 5,5 %.

Рассмотрим изменения в составе кредиторской задолженности в балансе предприятия.

Так расчёты с поставщиками и подрядчиками на предприятии в 2015 году составили 20 850,0 тыс. руб., в 2016 году снизились до 10 028,0 тыс. руб., а уже в 2017 году увеличились по отношению к 2016 году на 18 522,0 тыс. руб., темп увеличения составил 184,7 %. Расчёты с покупателями и заказчиками в 2017 году имеют тенденцию к снижению на сумму 17 689,0 тыс. руб., темп снижения составил 63 %, это положительная динамика в рамках платежеспособности предприятия.

Расчёты по социальному страхованию и обеспечению в 2015 году составили 1 540,0 тыс. руб., в 2016 году 3677,0 тыс. руб., а в 2017 году 3337,0 тыс. руб., темп снижения в 2017 году 9,2 %. Расчёты с персоналом по оплате труда у предприятия в 2017 году составили 4417,0 тыс. руб., темп увеличения 25,3 %.

Задолженность перед бюджетом в 2015 году составила 3500,0 тыс. руб., уже в 2016 году 3584,0 тыс. руб., а в 2017 году 3643,0 тыс. руб., увеличение по отношению к 2016 году составило на сумму 59,0 тыс. руб., темп роста 1,6 %.

Изменение пассивов в динамике за 2015–2017 гг представлено на рисунке 3.

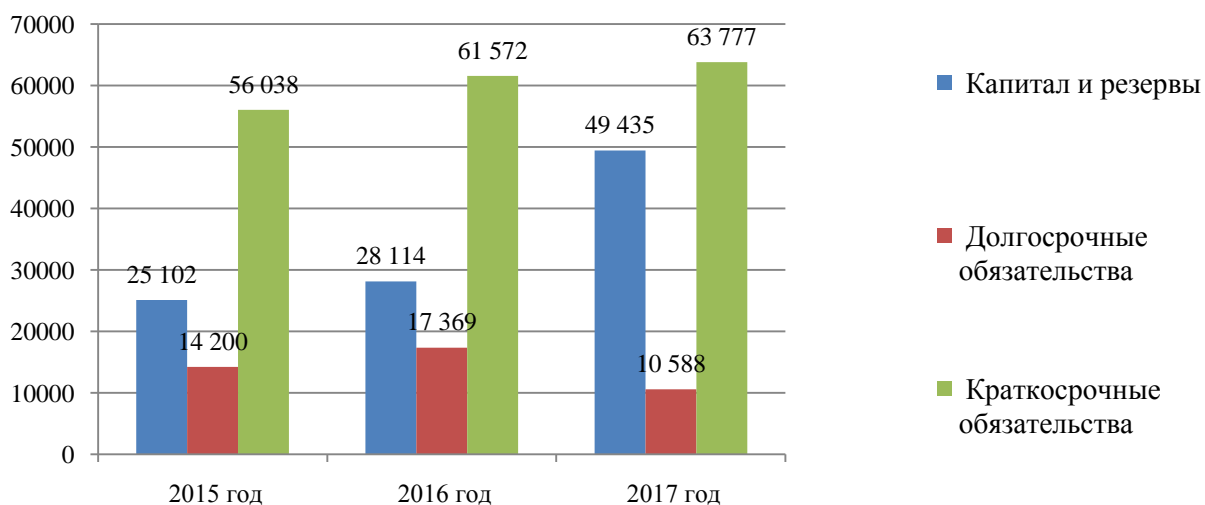


Рисунок 3 – Изменение пассивов предприятия в динамике

Проведем вертикальный анализ баланса предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» за 2015–2017 гг.

Данные для анализа активов предприятия представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Вертикальный анализ активов предприятия в динамике за 2015–2017 гг

Показатели актива баланса	Абсолютные значения, тыс. руб.			Структура активов, %			Изменение в структуре (+,-)	
	2015 г	2016 г	2017 г	2015 г	2016 г	2017 г	2016 г к 2015г	2017 г к 2016 г
Нематериальные активы	28	45	64	0,03	0,04	0,05	0,01	0,01
Основные средства	21889	20121	21904	23,00	18,80	17,70	-4,20	-1,10
Финансовые вложения	3700	4800	5200	3,90	4,50	4,20	0,60	-0,30
Прочие внеоборотные активы	900	1780	3900	0,88	1,70	3,15	0,82	1,45
Итого по разделу	26517	26746	31068	27,80	25,00	25,10	-2,80	0,10
Запасы	17854	24006	32725	18,73	22,42	26,43	3,69	4,01
НДС	200	450	565	0,21	0,42	0,46	0,21	0,04
Дебиторская задолженность	40 600	43 802	47 622	42,58	40,91	38,47	-1,67	-2,44
Финансовые вложения	1200	1600	800	1,26	1,49	0,65	0,23	-0,84
Денежные средства	8969	10451	11020	9,41	9,76	8,90	0,35	-0,86
Итого по разделу	68823	80309	92732	72,20	75,00	74,90	2,80	-0,10
Итого активы	95340	107055	123800	100	100	100	-	-

В результате вертикального анализа изменения активов предприятия видно, что в динамике за 3 года в структуре активов наибольший удельный вес занимали оборотные активы, и составили 72,2 %, 75 %, 74,9 % соответственно за 2015 год, 2016 год и 2017 год.

В 2016 году отклонение в структуре составило 2,8 % в сторону увеличения, а в 2017 году произошло снижение в структуре на 0,1 %.

Внеоборотные активы предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» в динамике за 3 года имели следующую структуру: 27,8 %, 25,0 %, 25,1 % соответственно в 2015, 2016 и 2017 году.

В 2016 году снижение в структуре составило 2,8 %, а в 2017 году незначительное увеличение на 0,1% за счет приобретения новых объектов основных средств.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод: предприятие осуществляет деятельность как за счёт собственных, так и за счёт заёмных средств.

Изменение структуры внеоборотных и оборотных активов в структуре баланса представлено на рисунке 4.

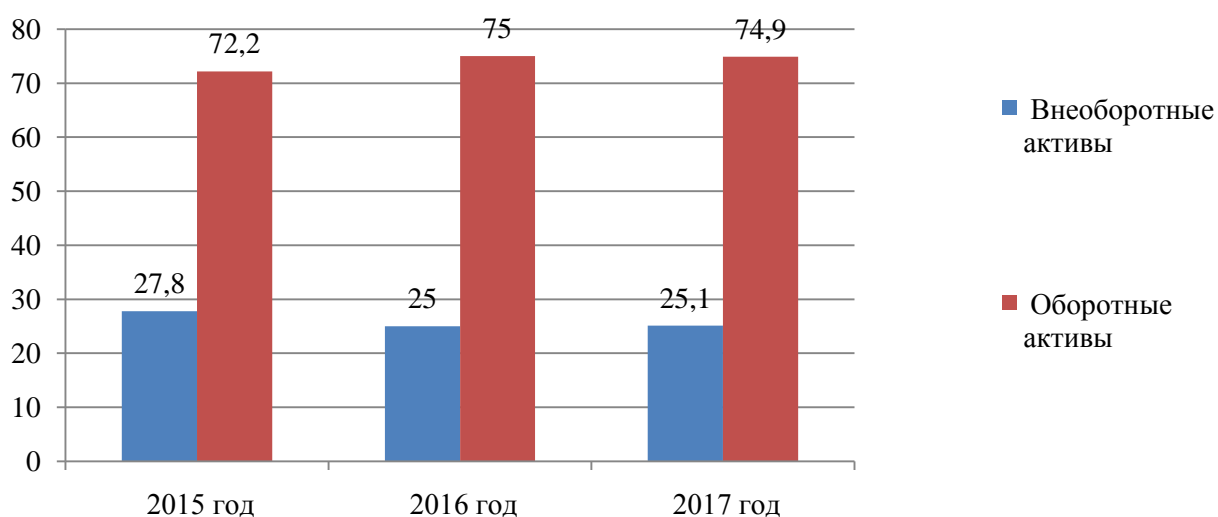


Рисунок 4 – Структура внеоборотных и оборотных активов в валюте баланса

Проведём вертикальный анализ изменения пассивов предприятия. Данные для анализа представлены в таблице 4.

В результате вертикального анализа пассивов предприятия видно, что в общей структуре пассивов краткосрочные обязательства занимают наибольший удельный вес 58,78 %, 57,52 % и 51,52 % соответственно за 2015 год, 2016 год и 2017 год.

При этом в структуре краткосрочных обязательств заметно снижение в 2016 году на 1,26 %, а в 2017 году на 6 %.

Вертикальный анализ рассмотрим в таблице 6.

Таблица 6 – Вертикальный анализ пассивов предприятия в динамике за 2015–2017 гг

Показатели пассива баланса	Абсолютные значения, тыс. руб.			Структура пассивов, %			Изменение в структуре (+,-)	
	2015 г	2016 г	2017 г	2015 г	2016 г	2017 г	2016 г к 2015 г	2017 г к 2016 г
Капитал и резервы	25102	28 114	49435	26,33	26,26	39,93	-0,07	13,67
Уставный капитал	605	605	605	0,63	0,56	0,49	-0,07	-0,07
Добавочный капитал (без переоценки)	3464	4127	5100	3,63	3,85	4,12	0,22	0,27
Нераспределенная прибыль	21 033	23 382	43 730	22,07	21,85	35,32	-0,22	13,47
Долгосрочные обязательства	14200	17369	10588	14,89	16,22	8,55	1,33	-7,67
Краткосрочные обязательства	56038	61572	63777	58,78	57,52	51,52	-1,26	-6,00
Заемные средства	7459	13773	14535	7,82	12,87	11,74	5,05	-1,13
Кредиторская задолженность	48579	47799	49242	50,96	44,65	39,78	-6,31	-4,87
Итого пассивы	95340	107055	123800	100	100	100	-	-

На снижение в структуре краткосрочных обязательств в большей степени повлияло снижение кредиторской задолженности на 6,31 % в 2016 году и на 4,87 % в 2017 году. Кредиторская задолженность в структуре краткосрочных обязательств занимала 50,96 %, 44,65 % и 39,78 % в динамике за 3 года.

Заемные средства в структуре краткосрочных обязательств составили 7,82 %, 12,78 % и 11,74 %, увеличение в 2016 году составило в структуре на 5,05 %, в 2017 году снижение на 1,13 %.

В структуре пассивов предприятия долгосрочные обязательства в виде займов и кредитов составили 14,89 %, 16,22 % и 8,55 % за период 2015–2017 года. Снижение в 2017 году в структуре на 7,67 % имеет положительную динамику.

Капитал и резервы в структуре пассивов коммерческого предприятия составил 26,33 %, 26,26 % и 39,93 % соответственно за 3 года, увеличение в структуре в 2017 году составило на 13,67 %. На данное увеличение повлияло в большей степени увеличение нераспределенной прибыли предприятия на 13,47 %, которая составила в структуре пассива в 2017 году 35,32 %.

Изменение структуры собственного капитала и обязательств в валюте баланса представлено на рисунке 5.

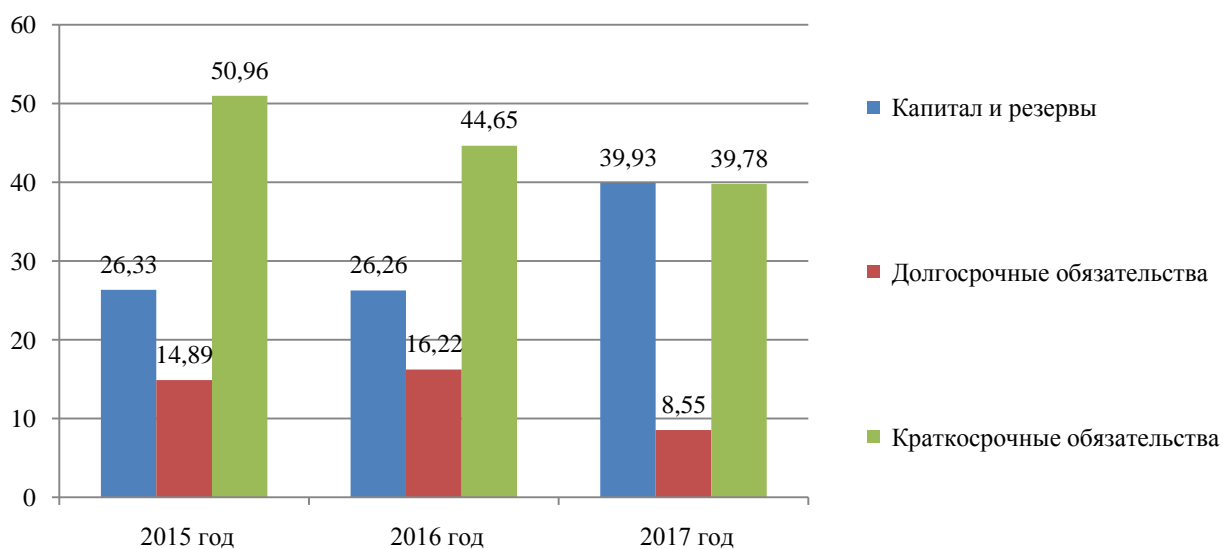


Рисунок 5 – Изменение структуры собственного капитала и обязательств предприятия в динамике

Проведём анализ финансовых результатов предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод».

В процессе анализа необходимо определить, как в динамике изменялись такие основные показатели деятельности предприятия как выручка, себестоимость, валовая прибыль, прибыль от реализации, прибыль до налогообложения, чистая прибыль хозяйствующего субъекта.

Не маловажным фактором также является анализ показателей, характеризующих эффективность работы предприятия. При этом необходимо проанализировать в динамике изменение показателей рентабельности предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод».

Исходной информацией для анализа является отчёт о финансовых результатах предприятия (форма №2) (Приложение Б).

Данные для анализа представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ показателей отчёта о финансовых результатах

Показатель	Абсолютные значения, тыс. руб.			Тем изменения, %
	2016год	2017год	Отклонение +,-	
Выручка	199 017	206 969	7952	8,03
Себестоимость продаж	170 203	169 744	-459	-5,70
Валовая прибыль	28 814	37 225	8411	5,70
Коммерческие расходы	594	5562	4968	4,60
Управленческие расходы	198	3102	2904	2,70
Прибыль от продаж	28 022	28 561	539	-1,60
Доходы от участия в других организациях	1064	4814	3750	3,43
Проценты к получению	4654	1610	-3044	-3,20
Проценты к уплате	4188	3102	-1086	-1,33
Прочие доходы	1095	2353	1258	1,09
Прочие расходы	10 088	14 767	4676	146,40
Прибыль до налогообложения	20 559	19 469	-1090	94,70
Текущий налог на прибыль	4112	3894	-218	94,70
Чистая прибыль	16 476	15 575	-901	-2,08

По результатам расчётных показателей делаем следующий вывод:

Выручка за 2017 год увеличилась на 7952,0 тыс. руб., себестоимость снизилась на 459,0 тыс. руб., это положительная динамика в работе предприятия. Валовая прибыль увеличилась на 8411,0 тыс. руб., коммерческие расходы увеличились на 4968 тыс. руб., управленческие расходы на сумму 2904,0 тыс. руб. Это повлияло на показатель прибыли от реализации продаж, данный показатель увеличился на 539,0 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях у предприятия увеличились на сумму 3750,0 тыс. руб., при этом проценты к уплате у предприятия снизились на 1 086,0 тыс. руб., а проценты к получению на 3044,0 тыс. руб.

Прочие доходы увеличились на 1258,0 тыс. руб., прочие расходы увеличились на 4676,0 тыс. руб.

Значения этих показателей повлияло на расчётный показатель прибыли до налогообложения, который снизился в динамике на 1090,0 тыс. руб. и составил 19 469,0 тыс. руб. в 2017 году.

Текущий налог на прибыль снизился на 218,0 тыс. руб., чистая прибыль в 2017 году составила 15 575,0 тыс. руб., снизилась по отношению к прошлому году на 901,0 тыс. руб.

Снижение показателя чистой прибыли в динамике является отрицательным в работе предприятия. На снижение данного показателя в большей степени

повлияло увеличение по статье прочие расходы, данная динамика вызвана тем, что у

предприятия возникла необходимость в обновлении парка основных средств, увеличились расходы, связанные с участием в уставных капиталах других хозяйствующих субъектов, увеличились суммы процентов, уплачиваемые предприятием за предоставленные кредиты и займы.

Изменение основных экономических показателей в динамике представлены на рисунке 6.

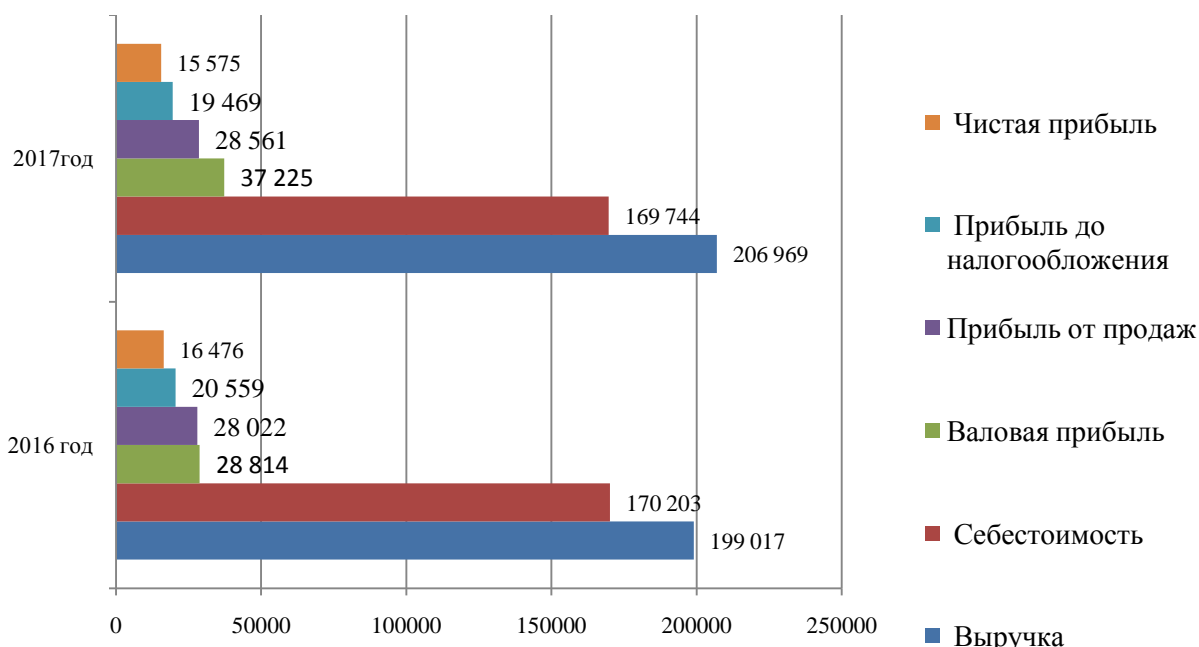


Рисунок 6 – Изменение основных экономических показателей в динамике
 Данные для анализа показателей рентабельности предприятия рассмотрим в таблице 8.

Таблица 8 – Показатели рентабельности предприятия в динамике

Показатели	2016 год	2017 год	В %
			Отклонение, +/-
Рентабельность собственного капитала	61,92	39,66	-22,26
Рентабельность внеоборотных активов	61,87	53,88	-7,99
Рентабельность оборотных активов	22,09	18,00	-4,09
Рентабельность затрат	16,46	16,82	0,36
Рентабельность продаж	14,08	13,79	-0,29

Анализируя показатели рентабельности предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» можно сделать вывод, что у предприятия снижается в динамике рентабельность собственного капитала на 22,26 %, это отрицательная динамика.

Данный показатель характеризует величину прибыли, которую предприятие получает на единицу стоимости собственного капитала.

Как видно по расчётным показателям в 2016 году на 1 руб. собственного капитала приходилось 61,92 руб. прибыли, а в 2017 году величина прибыли

составила только на сумму 39,66 руб., это отрицательная динамика для предприятия.

Рентабельность внеоборотных активов также снижается на 7,99 %, это можно объяснить тем, что в настоящее время предприятие вкладывает инвестиции в основные фонды предприятия для перехода на выпуск новой продукции, естественно, отдача от таких вложений может последовать не сразу, для этого требуется определённое время.

Снижается показатель рентабельности оборотных активов в динамике. Значение данного показателя в 2016 году составило 22,09 %, а в 2017 году снижение произошло на 4,09 % до значения показателя в 18,00 %.

Рентабельность затрат предприятия в динамике увеличилась на 0,36 % и составила в 2017 году 16,82 %.

Увеличение данного показателя в динамике свидетельствует о том, что предприятие в динамике стало больше получать прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и на реализацию продукции, это положительная динамика. Снижение показателя себестоимости повлияло на данный фактор.

Рентабельность продаж в динамике снижается на 0,29 %, значение данного показателя в 2016 году составило 14,08 %, а в 2017 году 13,79 %. Данная динамика свидетельствует о том, что у предприятия снижается прибыль с каждого рубля проданной продукции, это отрицательная динамика в деятельности хозяйствующего субъекта.

Изменение показателей рентабельности в динамике представлено на рисунке 7.

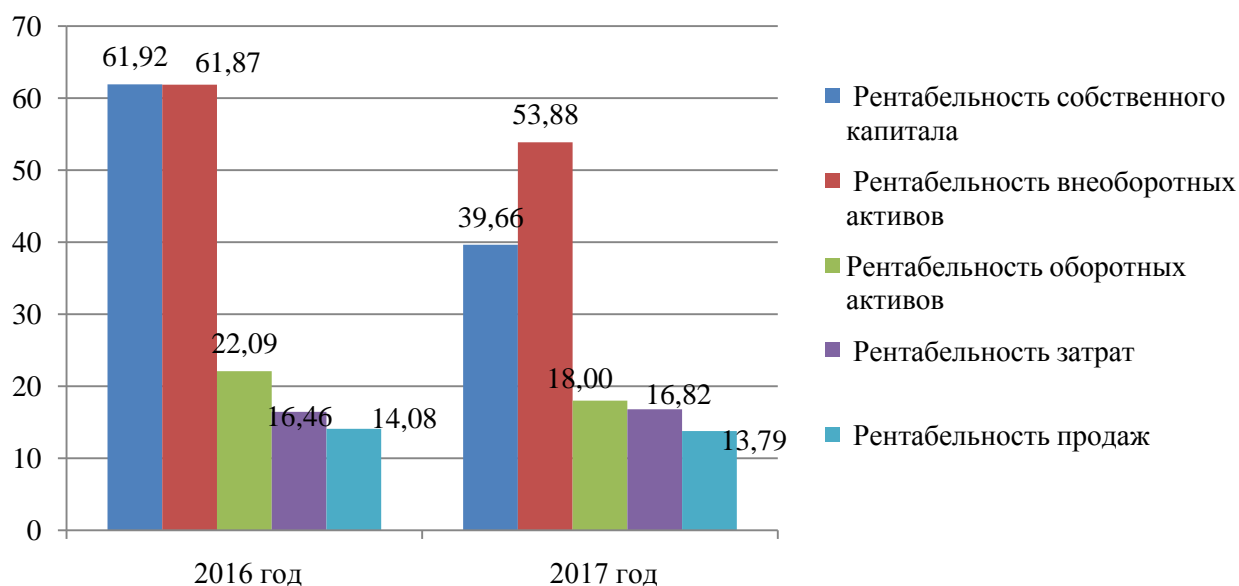


Рисунок 7 – Изменение показателей рентабельности в динамике

По данным анализа основных экономических показателей деятельности предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» можно сделать вывод, что в динамике показатели снижаются, это отрицательная динамика, так как в дальнейшем может сказаться на деловой активности хозяйствующего субъекта, на его ликвидности и платежеспособности.

2.2 Организация бухгалтерского учёта на предприятии

Для более полной оценки деловой активности предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» необходимо изучить организацию документооборота на предприятии, а именно рассмотреть учётную политику предприятия для целей бухгалтерского и налогового учёта, определить, как организован учёт доходов и расходов на предприятии, каким образом формируется себестоимость готовой продукции, как складывается финансовый результат на предприятии.

Согласно учётной политике предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод»:

1. Для учёта доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления, в соответствии со ст. 272 НК РФ.

2. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией формировать как прямые затраты, к которым относить:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда с начислениями;
- суммы начисленной амортизации на основные средства, непосредственно связанные с процессом производства.

3. Оценка незавершённого производства производится по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

4. Основные фонды предприятия принимаются к учёту по первоначальной стоимости, при этом в первоначальную стоимость включаются все фактические затраты, связанные с приобретением.

5. Для учёта амортизации в ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» в учётной политике закреплён линейный метод учёта, как для целей бухгалтерского, так и для целей налогового учёта, который предполагает равномерное начисление амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств.

Уплачиваемый при приобретении оборудования, требующего монтажа, НДС в его инвентарную стоимость не включается, а берётся на учёт по счёту 19 в корреспонденции со счётом 60 по кредиту.

После ввода в действие объекта основных фондов в бухгалтерском учёте делается проводка: дебет счёта 01, кредит счёта 08.

Сумма НДС при этом, подлежащая возмещению из бюджета отражается на счетах бухгалтерского учёта следующим образом: дебет счёта 68, кредит счёта 19.

Рассмотрим на конкретных фактах хозяйственных операций, отражающих поступление объектов основных фондов на предприятие ООО «ОММЗ».

В октябре ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» приобрела за наличный расчёт объект основных средств стоимостью 390 600 руб., в том числе НДС 59 583 руб.

Оплата была проведена в этом же отчётном периоде.

В бухгалтерском учёте бухгалтер коммерческого предприятия отразил записи, представленные в таблице 9.

Таблица 9 – Учёт поступления основных средств не требующих монтажа

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Отражена стоимость объекта основных средств (без НДС)	08	60.1	331 017
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19.1	60.1	59 583
Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости	01	08	331 017
Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту основных средств	68	19.1	359 583
Произведена оплата за объект основных средств (включая НДС)	60.1	51	390 600

6. Документальное оформление учёта готовой продукции осуществляется с применением типовых форм первичных документов.

Рабочий план счетов бухгалтерского учёта содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности.

Согласно учётной политике предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» для учёта затрат на производство используются следующие счета бухгалтерского учёта: синтетический счёт учёта 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве».

Все затраты на производство продукции собираются на 20 счёте, где формируется фактическая себестоимость продукции.

Синтетический учёт готовой продукции в ООО «Озёрский Метизно-Механический» осуществляется с использованием 40 счёта «Выпуск продукции». По дебету данного счёта отражают фактическую себестоимость продукции (работ, услуг), а по кредиту нормативную или плановую себестоимость.

Фактическую производственную себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия списывают с кредита счетов 20 «Основное производство», с кредита счёта 23 «Вспомогательные производства» в дебет 40 счёта.

Нормативную или плановую себестоимость продукции (работ, услуг) списывают с кредита счета 40 в дебет счетов 43 «Готовая продукция».

Основное предназначение использования синтетического счёта 40 на предприятии – сопоставление показателей фактической и нормативной себестоимости для принятия управленческих решений об эффективности использования ресурсов предприятия.

При использовании 40 счёта, величина себестоимости выпущенной продукции (как нормативной, так и плановой) отражается по кредиту 40 счёта. После того как продукция изготовлена и передана на склад, на счетах учёта делается запись:

Дебет счёта 43 Кредит счёта 40 – оприходована готовая продукция на склад предприятия по нормативной (плановой) себестоимости.

При продаже готовой продукции, отраженной по нормативной (плановой) себестоимости, проводки имеют вид: Дебет 62 Кредит 90–1– отражена выручка от продажи готовой продукции.

Дебет счёта 90–2 Кредит счёта 43– списана нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции.

Дебет счёта 90–3 Кредит счёта 68 субсчёт «Расчёты по НДС»– начислен НДС с выручки от продажи продукции.

Себестоимость продукции, изготовленной основным производством, в бухгалтерском учёте отражается записью:

Дебет счёта 40 Кредит счёта 20– отражена фактическая себестоимость продукции, выпущенной основным производством.

Себестоимость продукции, изготовленной вспомогательным производством отражается проводкой:

Дебет счёта 40 Кредит счёта 23 –отражена фактическая себестоимость продукции, выпущенной вспомогательным производством (обслуживающим хозяйством).

Рассмотрим на счетах бухгалтерского учёта операции по списанию затрат в производство в феврале 2017 года (таблица 10).

Таблица 10 – Операции по списанию затрат в основное производство

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Отпущены со склада материалы в производство	20	10	3 800 000
Начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление продукции	20	70	400 000
Начислены страховые взносы с заработной платы производственных рабочих (30,2%)	20	69	120 800
Оприходованы на склад возвратные отходы, полученные при производстве продукции	10	20	126 000
Списываются общепроизводственные расходы, приходящиеся на производство продукции	20	25	350 000
Списываются общехозяйственные расходы, приходящиеся на производство продукции	20	26	600 000

Таким образом на 20 счёте по дебету формируются все затраты, связанные с производством и выпуском продукции.

Рассмотрим операции на счетах бухгалтерского учёта по формированию финансового результата от выпуска с производства и реализации готовой продукции.

Так предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» в ноябре 2017 года реализовало продукцию на общую сумму 459 000,0 руб. (в том числе НДС 70 016,95 руб.).

Плановая себестоимость продукции составила на сумму 364 500,0 руб., фактическая себестоимость составила на сумму 369 000,0 руб.

В бухгалтерском учёте бухгалтер предприятия отразил операции, представленные в таблице 11.

Таблица 11 – Операции по формированию финансового результата отреализации продукции

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Оприходована на складе готовая продукция по плановой себестоимости	43	40	364 500,00
Отражена фактическая себестоимость готовой продукции	40	20	369 000,00
Отражена выручка от продажи продукции	62	90.1	459 000,00
Списана плановая себестоимость проданной продукции	90.2	43	364 500,00
Начислен НДС, подлежащий уплате в бюджет	90.3	68	70016,95
Поступили денежные средства от покупателей	51	62	459 000,00
Списана сумма превышения фактической себестоимости готовой продукции над ее плановой себестоимостью	90.2	40	4500,00
Отражена прибыль от продажи продукции	90.9	99	199830,05

7. Организация расчётов на предприятии осуществляется в форме наличных и безналичных расчётов.

Учёт расчётов с покупателями и заказчиками на предприятии ведётся на счёте 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками».

По дебету данного счёта отражается начисление задолженности по оплате за реализованную продукцию.

По кредиту – поступление платежей от покупателей, в том числе авансовых.

По дебету счёт 62 корреспондирует с кредитом счёта 90. Эти проводки формируются при отгрузке продукции покупателям на сумму отгруженных товаров.

При этом планом счетов ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» счёту 90 открыты следующие субсчета:

90.1 – «Выручка»; 90.2 – «Себестоимость продаж»; 90.3 – «Налог на добавленную стоимость»; 90.9 – «Прибыль/убыток от продаж».

Одновременно с начислением суммы выручки, отражается начисление налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет:

дебет 90 «Продажи» субсчет «Налог на добавленную стоимость» кредит 68 «Расчёты по налогам и сборам» субсчёт «НДС» – начислен НДС к уплате в бюджет.

Когда покупатель погашает задолженность по отгруженным товарам, то у продавца это отражается проводкой:

Дебет 51 счёта кредит 62.1 счёта – при поступлении денежных средств на расчётный счёт в банке.

Дебет 50 счёта кредит 62.1 счёта – при поступлении наличных денежных средств в кассу предприятия.

8. Организация учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками на предприятии ведётся на 60 счёте «Расчёты с поставщиками и подрядчиками».

На этом счёте ведётся учёт расчётов по уже принятым к учёту материальным ценностям, выполненным работам и оказанным услугам.

Рассмотрим операцию по поступлению материалов, приобретенных за плату у поставщика.

ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» приобрело в марте 2017 года материалы от поставщика на сумму 1 800 900,0 руб. Сумма НДС в том числе 274 713,55 руб.

Стоимость услуг транспортной компании 2 600,0 руб., в том числе НДС 396,61руб.

Бухгалтер коммерческого предприятия ООО «Метизно-Механический завод» на счётах бухгалтерского учёта отразил операции, представленные в таблице 12.

Таблица 12 – Операции по учёту поступления материалов

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Поступили материалы	10	60.1	1526186,50
Отражена сумма НДС	19.1	60.1	274 713,55
Транспортные услуги	10	60.1	2203,39
НДС по услугам доставки материалов	19.1	60.1	396,61
Проведена плата поставщику	60.1	51	1 800 900,00
Проведена оплата транспортных услуг	60.1	51	2600,00
Предъявлена к вычету сумма НДС по материалам	68	19.1	27413,55
Предъявлена к вычету сумма НДС по услугам доставки	68	19.1	396,61

9. Обязательства у предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» возникают по кредитам и займам, перед персоналом, перед бюджетом и внебюджетными фондами.

По кредиту 68счёта у предприятия формируется задолженность перед бюджетом на сумму НДФЛ, на сумму налога на прибыль, налога на имущество, транспортного налога.

Согласно учётной политике предприятие находится на общем режиме налогообложения, налог на прибыль составляет 20 %, налог на имущество составляет 2,2 %, транспортный налог коммерческое предприятие определяет расчётным путём и уплачивает раз в год.

По кредиту 69 счёта у предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» формируются обязательства перед внебюджетными фондами.

Организация документооборота на предприятии организована, бухгалтерский учёт ведётся в соответствии с действующим законодательством, а также внутренними нормативными документами, утверждёнными руководством предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод».

2.3 Анализ показателей финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия

Оценку финансовой устойчивости предприятия проведём используя метод обеспеченности запасов (таблица 13).

Таблица 13 – Показатели для анализа финансовой устойчивости предприятия

Показатели	2016 год	2017 год
Собственный капитал, тыс. руб.	28114	49435
Внеоборотные активы, тыс. руб.	26746	31068
СОС, тыс. руб.	1368	18367
Долгосрочные пассивы, тыс. руб.	10588	17369
СД, тыс. руб.	11956	35736
Краткосрочные заемные средства, тыс. руб.	14535	13773
ОИ, тыс. руб.	26491	49509
Запасы, тыс. руб.	24006	32725
Δ СОС, тыс. руб.	- 22638	- 14358
Δ СД, тыс. руб.	-12050	3011
Δ ОИ, тыс. руб.	2485	16784
S	{0; 0; 1}	{0; 1; 1}

Анализируя показатели финансовой устойчивости коммерческого предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» можно сделать вывод, что в 2016 году у предприятия характеризуется финансовое состояние как неустойчивое, так как по результатам расчётом факторная модель имеет вид (0,0,1), в 2017 году следует отметить, что финансовая устойчивость предприятия изменилась в лучшую сторону, факторная модель имеет вид (0,1,1).

Данный тип финансовой устойчивости можно отнести к нормальному типу, так как такой вид финансовой устойчивости гарантирует выполнение финансовых обязательств перед контрагентами, т. е. гарантирует в той или иной степени свою платежеспособность.

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется следующими относительными показателями (таблица 14).

Таблица 14 – Показатели финансовой устойчивости предприятия

Показатели	2016 год	2017 год	Отклонение, +,-
Собственный капитал, тыс. руб.	28 114,00	49 435,00	21 321,00
Заемные средства, тыс. руб.	31 142,00	25 123,00	-6019,00
Коэффициент автономии	0,26	0,40	0,14
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	1,11	0,51	-0,60
Коэффициент обеспеченности запасов и	1,15	1,48	0,33
Коэффициент маневренности	0,05	0,37	0,32

Проведём анализ финансовой устойчивости предприятия на основе относительных показателей, таких как: коэффициент автономии, коэффициент

соотношения заёмных и собственных средств, коэффициент обеспеченности запасов и затрат, коэффициент маневренности.

Коэффициент автономии в динамике увеличивается и составил в 2016 году 0,26, а в 2017 году 0,40. Следует отметить, что значение данного коэффициента считается оптимальным, если расчётное его значение будет $> 0,5$.

Для предприятия расчётное значение коэффициента находится меньше данного значения, следовательно, можно сделать вывод, что исследуемое предприятие ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» не может покрыть все обязательства за счёт собственных источников финансирования.

Из рекомендуемого значения показателя в 50 %, у предприятия имеется возможность только на 40 % погасить обязательства за счёт собственных средств.

Определив значение коэффициента соотношения заёмных и собственных средств предприятия можно сделать вывод, что у предприятия на 1 руб. собственных средств в 2016 году приходилось 1,11 руб. заёмных, а 2017 году данное значение составило 0,51 руб.

Считается, что максимальное значение этого коэффициента должно быть равно единице. Он показывает возможности предприятия по вовлечению в свой оборот заёмных средств, т.е. характеризует финансовую независимость в процессе финансово-хозяйственной деятельности. Норматив > 1 .

Для предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» данные значения имеют тенденцию к снижению, это говорит о том, что зависимость предприятия от внешних инвесторов и кредиторов снижается.

Анализируя коэффициент обеспеченности запасов и затрат видно, что его значение в 2016 году составило 1,15, в 2017 году 1,48.

Нормативное значение коэффициента лежит в диапазоне от 0,6 до 0,8, т.е. формирование от 60 % до 80 % запасов хозяйствующих субъектов должно осуществляться за счёт собственных источников финансирования.

Чем выше значение показателя, тем меньше зависимость субъектов хозяйствования от заёмного капитала в части формирования запасов.

Из расчётов данного показателя можно сделать вывод о том, что для предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» расчётные значения выше нормативных, следовательно, финансовая устойчивость высокая.

Коэффициент маневренности показывает, какая часть собственного оборотного капитала находится в обороте.

Коэффициент маневренности должен быть достаточно высоким, чтобы обеспечить гибкость в использовании собственных средств, рекомендуемое значение коэффициента 0,2–0,5.

У предприятия данный показатель был меньше нормативного в 2016 году, значение показателя составляло лишь 0,05, в 2017 году данный показатель увеличился и составил 0,37. Увеличение коэффициента маневренности положительно характеризуют финансовое состояние предприятия.

Изменение коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость предприятия представлены на рисунке 8.

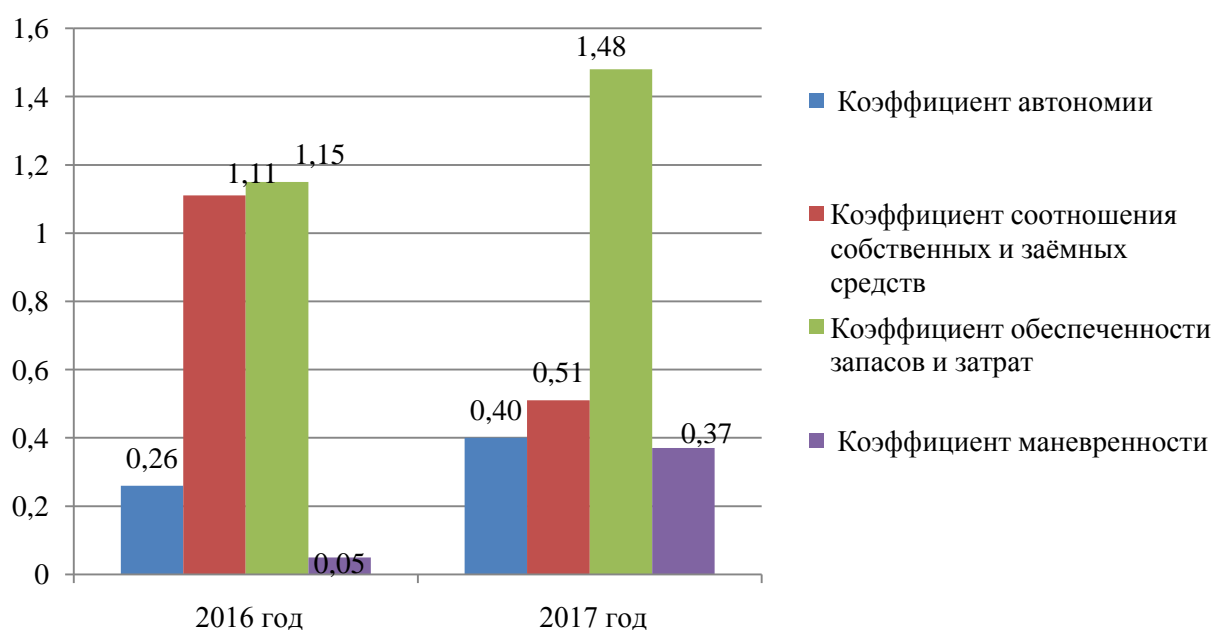


Рисунок 8 – Изменение показателей финансовой устойчивости в динамике

Для более полной оценки проведём анализ ликвидности и платежеспособности ООО «Озёрский Метизно-Механический завод».

Ликвидность – это способность предприятия быстро выполнять свои финансовые обязательства, а при необходимости и быстро реализовывать свои средства.

Основная цель анализа ликвидности предприятия – получить объективную информацию, дающую объективную оценку финансового состояния и платежеспособности предприятия, определить степень надёжности и платежеспособности предприятия. Именно при помощи анализа ликвидности предприятия можно определить, в какой степени у предприятия достаточно активов для обеспечения расчётов по краткосрочным обязательствам.

Как правило, анализ показателей ликвидности предприятия строится на расчёте коэффициентов, которые дают возможность оценить платежеспособность предприятия в зависимости от того фактора, в какой степени приносят доходность оборотные активы и в каком размере они отражены в валюте баланса хозяйствующего субъекта.

Чем меньше требуется времени, чтобы данный вид активов обрел денежную форму, тем выше его ликвидность. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Проведём анализ показателей платежеспособности коммерческого предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» на основе показателей его ликвидности, используя данные бухгалтерской финансовой отчётности предприятия (Приложение А).

Группировку активов и пассивов баланса для проведения анализа ликвидности представим в таблице 15.

Таблица 15 – Группировка активов и пассивов баланса

в тыс. руб.

Группировка активов	2015 г	2016 г	2017 г	Группировка пассивов	2015 г	2016 г	2017 г
Наиболее ликвидные активы (А1)	10 169	12 051	11 820	Наиболее срочные обязательства П1	48 579	47 799	49 242
Быстро реализуемые активы А2	35 000	38 450	40 448	Краткосрочные обязательства П2	7 459	13 773	14 535
Медленно реализуемые активы А3	23 654	29 808	40 464	Долгосрочные пассивы П3	14 200	17 369	10 588
Трудно реализуемые активы А4	26 517	26 746	31 068	Капитал и резервы П4	25 102	28 114	49 435
Итого активы	95 340	107 055	123 800	Итого пассивы	95 340	107 055	123 800

Сравнительную оценку выполнения неравенства представим в таблице 16.

В результате группировки предприятия активов и пассивов баланса в динамике за 2015–2017 гг видно, что по первому группировочному признаку баланс не ликвиден, так как неравенство $A1 \geq П1$ не выполняется, это говорит о том, что у предприятия не в состоянии погасить срочные обязательства наиболее ликвидными активами, у предприятия недостаточно денежных средств и финансовых вложений для покрытия наиболее срочных обязательств.

Таблица 16 – Сравнительная оценка выполнения неравенства

2015 г			2016 г			2017 г		
A1=10169	П1=48579	A1<П1	A1=10169	П1=48579	A1<П1	A1=11820	П1=49242	A1<П1
A2=35000	П2=7459	A2>П2	A2=38450	П2=13773	A2>П2	A2=40448	П2=14535	A2>П2
A3=23654	П3=14200	A3>П3	A3=29808	П3=17369	A3>П3	A3=40464	П3=10588	A3>П3
A4=26517	П4=25102	A4>П4	A4=26746	П4=28114	A4<П4	A4=31068	П4=49435	A4<П4

Выполняется неравенство $A2 \geq П2$, это говорит о том, что быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы в 2015–2017 гг и коммерческое предприятие может быть платежеспособным в скором будущем с учётом своевременных расчётов с кредиторами.

Выполняется неравенство $A3 \geq П3$, а следовательно, у предприятия достаточно активов для погашения кредитов и займов.

Выполняется неравенство $A4 \leq П4$ лишь в 2016 и в 2017 году, то есть собственный капитал предприятия превышает внеоборотные активы, а значит все

затраты предприятие сможет покрыть за счёт собственных средств. В 2015 году эта динамика не наблюдалась.

Таким образом, ликвидность баланса не является абсолютной, т. к. в 2015 году из четырёх условий выполнялись лишь два, а в 2016 и в 2017 году – у предприятия не выполняется условие неравенства один.

С помощью анализа ликвидности определим способность предприятия выполнять свои долговые обязательства. Источником информации служит бухгалтерский баланс. Расчёт данных показателей и их значения для предприятия приведены в таблице 17.

Таблица 17 – Показатели платёжеспособности предприятия

Показатели	Норма	2015 г	2016 г	2017г
Коэффициент текущей ликвидности	0,5–0,8	1,23	1,30	1,45
Коэффициент промежуточной ликвидности	-	0,91	0,91	0,93
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15–0,2	0,16	0,17	0,17
Коэффициент срочной ликвидности	0,7–0,8	0,18	0,20	0,18

Анализируя показатели ликвидности в динамике за три года видно, что предприятие не обладает абсолютной ликвидностью, значение данного показателя меньше нормативного.

При нормативном значении более или равному 0,2 значение данного показателя составляло в 2015 году 0,18, в 2016 и 2017 году 0,17.

У предприятия увеличивается показатель текущей ликвидности. В 2015 году значение данного показателя составило 1,23, в 2016 году 1,3, а в 2017 году 1,45, что больше нормативного значения.

Коэффициент текущей ликвидности указывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчётам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства.

Следовательно, мобилизовав все оборотные активы коммерческое предприятие ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» способно погасить краткосрочные обязательства.

Коэффициент промежуточной ликвидности показывает теоретическую возможность того, что предприятие расплатится по своим долгам в течение одного производственного цикла (периода времени, требующегося для изготовления одной партии товаров) в случае проблем с реализацией товаров на складе.

Полученное значение отражает, какую сумму готово оплатить предприятие на каждую единицу взятых на себя кредитных обязательств, если возникнет необходимость их одновременно оплатить.

Если этот показатель равен 1, то предприятие может выплатить 100% всех своих обязательств.

Коэффициент промежуточной ликвидности в динамике увеличивается, значение данного показателя составило в 2015 году 0,91, в 2016 году 0,91, а в 2017 году 0,93.

Высокое значение коэффициента является показателем низкого финансового риска и хороших возможностей для привлечения дополнительных средств со стороны из-за отсутствия затруднений с погашением текущих задолженностей.

Изменение показателей ликвидности предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» в динамике рассмотрим на рисунке 9.

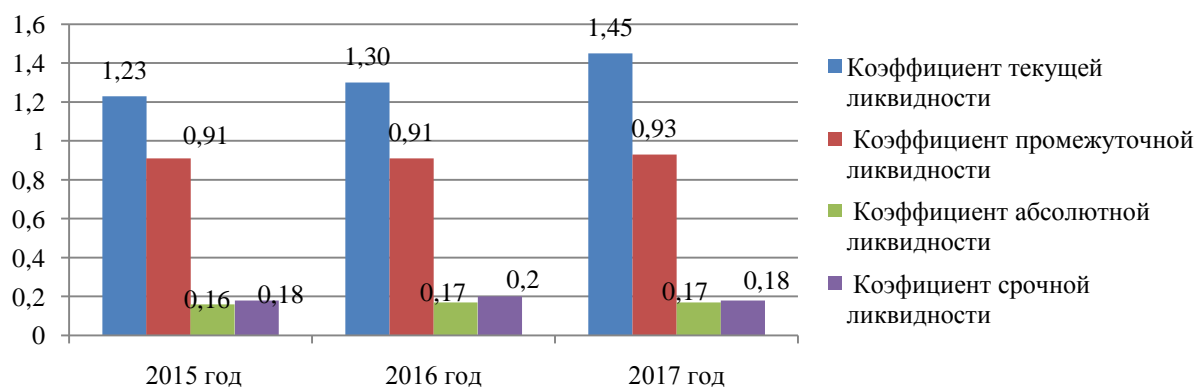


Рисунок 9 – Изменение показателей ликвидности в динамике

По результатам показателей ликвидности и платежеспособности предприятия определили, что баланс предприятия не является абсолютно ликвидным, предприятие не обладает абсолютной ликвидностью.

Для данного предприятия чистый оборотный капитал в динамике увеличивается это положительная динамика, что способствует улучшению финансового состояния субъекта хозяйствования.

2.4 Анализ и оценка деловой активности предприятия

Об эффективности использования предприятием своих средств судят по различным показателям деловой активности. Данную группу показателей еще называют показателями оценки оборачиваемости активов, коэффициентами использования активов или коэффициентами управления активами, а также показателями оценки результатов хозяйственной деятельности, объединив с показателями рентабельности.

По названию показателей этой группы можно судить о назначении их в целях финансового анализа. Показатели деловой активности позволяют оценить финансовое положение предприятия с точки зрения платежеспособности: как быстро средства могут превращаться в наличность, каков производственный потенциал предприятия, эффективно ли используется собственный капитал и трудовые ресурсы, как использует предприятие свои активы для получения доходов и прибыли.

Анализ показателей деловой активности предприятия строится на основе коэффициентов оборачиваемости, которые характеризуют эффективность использования ресурсного потенциала предприятия.

Все коэффициенты выражаются в разгах, и являются важными показателями для оценки деловой активности предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод».

Именно в процессе анализа показателей деловой активности предприятия можно определить скорость оборота средств на предприятии, ведь именно от скорости оборота средств зависит относительная величина издержек производства или издержек обращения.

Данные для анализа деловой активности коммерческого предприятия представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Показатели деловой активности предприятия

Показатель	2016 год	2017 год	Отклонение, +/-
Оборачиваемость собственного капитала, об.	4,47	5,34	0,87
Оборачиваемость текущих активов, об.	2,67	2,39	-0,28
Период оборота текущих активов, дн.	134,80	150,60	15,80
Оборачиваемость запасов, об.	9,51	7,29	-2,22
Период оборота запасов, дн.	37,80	49,40	11,60
Оборачиваемость денежных средств, об.	20,50	19,28	-1,22
Период оборота денежных средств, дн.	17,60	18,70	1,10
Оборачиваемость дебиторской задолженности, об.	4,72	4,53	-0,19
Период оборота дебиторской задолженности, дн.	76,30	79,50	3,20
Оборачиваемость кредиторской задолженности, об.	4,13	4,26	0,13
Период оборота кредиторской задолженности, дн.	87,20	84,50	-2,70

Анализируя показатели деловой активности предприятия можно сделать вывод, что оборачиваемость собственного капитала предприятия в динамике за 2 года увеличивается на 0,87 оборота – это положительная динамика.

Следует отметить, что оборачиваемость текущих активов предприятия снижается в 2017 году по отношению к 2016 году на 0,28 оборота, период оборачиваемости в днях сократился на 15,8 дней.

Данная динамика отрицательна для коммерческого предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод», так как капитал, вложенный в текущие активы в меньшей степени участвует в обороте, а, следовательно, снижается высвобождение денежных средств из готовой продукции, запасов, дебиторской задолженности и т.д.

Также следует отметить, что оборачиваемость запасов в динамике снижается на 2,22 оборота, и за период 2016 года запасы совершили полных 9,51 оборот, в 2017 году 7,29 оборот, период оборота запасов в днях сократился на 11,6 дней, это также отрицательно в работе предприятия.

Снижается оборачиваемость денежных средств – на 1,22 оборота, период оборачиваемости в днях сократился на 1,1 день.

Снижается оборачиваемость дебиторской задолженности, снижение составило на 0,19 оборота, это также отрицательная динамика для предприятия, что может отрицательно сказаться на платежеспособности предприятия.

Увеличивается скорость погашения кредиторской задолженности предприятия на 0,13 оборота, период погашения задолженности в 2016 году составил 87,2 дня, а в 2017 году 84,5 дней, это положительная динамика, предприятие способно погашать свои обязательства в срок.

Изменение показателей оборачиваемости рассмотрим на рисунке 10.

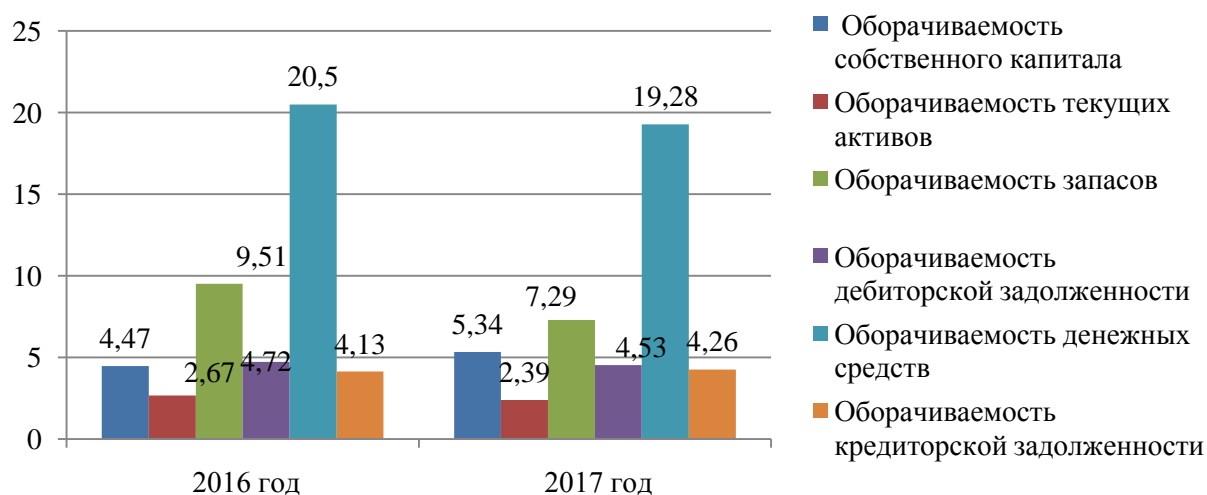


Рисунок 10 – Изменение показателей оборачиваемости в динамике

Изменение продолжительности оборота показателей деловой активности в динамике рассмотрим на рисунке 11.

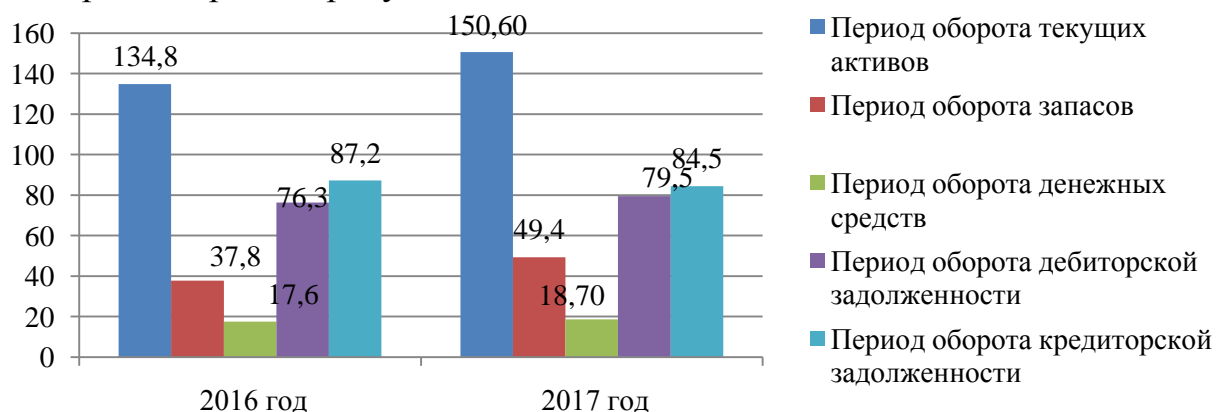


Рисунок 11 – Изменение продолжительности оборота показателей деловой активности в динамике

Выводы по разделу 2

В данном разделе выпускной квалификационной работы дана краткая организационно-экономическая характеристика предприятия, основным видом деятельности которого является производство. Изучен документооборот по учёту финансово-хозяйственных операций предприятия на счетах бухгалтерского учёта согласно учётной политике предприятия.

В работе проведён анализ показателей финансовой устойчивости предприятия, определён уровень его платежеспособности, ликвидности, деловой активности.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЁТА И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1 Мероприятия по совершенствованию организации бухгалтерского учёта и деловой активности предприятия

В условиях рыночных отношений, которые на сегодняшний день являются более актуальными на конкурентном рынке предприятия просто обязаны стремиться к динамичному, эффективному и рациональному развитию. А это абсолютно невозможно без эффективного управления деловой активностью хозяйствующего субъекта.

Исходя из исследований в работе мы пришли к выводу, что деловая активность предприятий более чувствительна к постоянно меняющимся условиям хозяйствования и факторов их определяющих. Как правило, макроэкономические факторы оказывают в большей степени базовую степень влияния на деловую активность предприятия, а именно под воздействием данных факторов, как правило, может создаваться либо благоприятный климат для ведения бизнеса, либо наоборот, создавать предпосылки к сокращению, или даже к прекращению деловой активности предприятия.

Следует отметить, что довольно высокую ценность представляют внутренние факторы, которые формируются внутри субъекта хозяйствования и являются подконтрольными руководством предприятия. Поэтому в процессе исследования в выпускной квалификационной работе в большей степени нами уделено внимание именно тому, как при помощи воздействия внутренних факторов можно повлиять на улучшение деловой активности субъекта хозяйствования.

Анализируя финансово-хозяйственную деятельность предприятия, было выявлено, что имущественное состояние хозяйствующего субъекта довольно высокое.

Внеоборотные активы предприятия в динамике за 3 года имеют тенденцию к увеличению, оборотные активы предприятия также в динамике увеличиваются. При этом в процессе анализа определили, что оборотные активы предприятия в структуре активов предприятия занимают наибольший удельный вес.

Собственный капитал предприятия в динамике увеличивается, при этом в процессе анализа определили, что краткосрочные обязательства предприятия перед контрагентами в структуре пассива занимают наибольший удельный вес.

Анализируя основные экономические показатели деятельности хозяйствующего субъекта, было выявлено, что в динамике показатель выручки, валовой прибыли, прибыли от реализации предприятия имеет тенденцию к увеличению. Это положительная динамика в работе предприятия.

Тот факт, что показатель выручки увеличивается большими темпами по отношению к показателю себестоимости доказывает, что предприятие придерживается в своей работе стратегии лидерства в издержках, что положительно сказывается на формировании показателя валовой прибыли в динамике.

Несмотря на то, что в большей степени у предприятия снижаются показатели финансово-экономической деятельности, предприятие на конец отчётного периода относится к нормальному типу финансовой устойчивости, несмотря на тот факт, что в предыдущем базисном периоде у предприятия было финансовое состояние как неустойчивое.

Повышение показателя финансовой устойчивости предприятия гарантирует выполнение финансовых обязательств перед контрагентами в большей степени, т. е. гарантирует, в принципе, в той или иной степени свою платежеспособность.

В процессе исследования в работе изучена организация ведения учёта фактов хозяйственной деятельности предприятия, определено, что бухгалтерский учёт предприятие осуществляет согласно, действующего законодательства, регулирующего ведение хозяйственных операций на счетах учёта.

Предприятие действует на основании утвержденного устава, а также весь документооборот строится на разработанной и утверждённой учётной политикой предприятия.

Рабочий план счетов бухгалтерского учёта содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности. Организация расчётов на предприятии осуществляется в форме наличных и безналичных расчётов.

Однако в процессе анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия нами были выявлены следующие недостатки:

- чистая прибыль предприятия в динамике снижается;
- показатели рентабельности собственного капитала, внеоборотных и оборотных активов снижаются;
- коэффициент автономии показывает возможность лишь на 40 % погашения обязательств за счёт собственных источников средств из нормативного значения в 50 %;
- предприятие не обладает абсолютной ликвидностью, а, следовательно, у предприятия недостаточно для этого средств;
- показатели оборачиваемости, определяющие деловую активность предприятия в большей степени снижаются.

Исходя из данных недостатков, выявленных по результатам анализа, считаем необходимым предложить мероприятия, по улучшению показателей деятельности предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод».

Так как цель выпускной квалификационной работы направлена на улучшение показателей, характеризующих деловую активность предприятия, наше внимание будет уделено именно решению этой проблемы.

Предложим мероприятия по более эффективному управлению запасами предприятия.

Не секрет, что успех в конкурентной борьбе может быть достигнут за счёт того, каким образом на предприятии будет построена система управления запасами, при

том, что показатели экономической деятельности находились на достаточно высоком уровне. Этой цели можно достичь, в частности, за счёт:

- снижением затрат, связанных с формированием и хранением запасов;
- сокращения времени поставок запасов;
- соблюдения более чётких сроков поставок;
- улучшения организации системы сбыта запасов.

Для этого в процессе работы необходимо постоянно налаживать тесные связи, как с предприятиями-производителями, так и с поставщиками и потребителями.

Считаем, что необходимо руководству предприятия выходить на уровень осуществления интеграции более прогрессивных форм планирования и контроля операций, связанных с организацией деятельности отделов маркетинга, сбыта, снабжения, охватывая все подразделения предприятия при этом в целом. Для руководства ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» необходимо предложить:

- оптимизировать маркетинговую деятельность;
- оптимизировать и внедрить более совершенствованную систему управления запасами;
- провести реорганизацию складской системы управления запасами.

Следующим фактором, влияющим на деловую активность предприятия является эффективное управление дебиторской задолженностью предприятия.

В современных условиях хозяйствования одним из важнейших факторов, обеспечивающих стабильную финансовую устойчивость предприятия является чёткая организация расчётов с партнёрами по бизнесу.

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.

Управление дебиторской задолженностью является частью общей политики предприятия по выбору оптимальных условий реализации продукции потребителям предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» на определённый период времени, оптимизации общей суммы дебиторской задолженности по предприятию, обеспечения своевременной инкассации для достижения более высокого уровня финансовой устойчивости и деловой активности предприятия.

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.

Так в процессе анализа нами было выявлено, что темп роста дебиторской задолженности в динамике составил 108,7 %, а темп роста кредиторской задолженности 103,9 %.

Такая динамика как видно не в значительной степени повлияла на платежеспособность предприятия в области погашения обязательств перед контрагентами, но, тем не менее это повлияло на деловую активность предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод», так как оборачиваемость дебиторской задолженности снижается более высокими темпами. Поэтому по управлению дебиторской задолженностью на предприятии следует предложить:

- структурировать дебиторскую задолженность по срокам возникновения и по перечню дебиторов;
- определить принципы кредитной политики по отношению к дебиторам предприятия;
- разработать систему предоставления кредитов и скидок;
- применять современные формы рефинансирования дебиторской задолженности;
- проводить работу с покупателями, информируя их о наступлении срока оплаты платежа.

Управлению кредиторской задолженностью также необходимо уделять должное внимание в процессе ведения хозяйственной деятельности. Являясь внутренним источником средств, при помощи которых можно осуществлять определённые финансовые операции, не прибегая к внешнему заимствованию, должно быть также чётко структурировано по степени платёжеспособности.

Как правило, кредиторская задолженность является всегда естественной составляющей бухгалтерского баланса предприятия и возникает в том случае, когда не совпадают даты появления обязательств с датой платежей по ним.

При этом следует отметить, что на финансовое состояние хозяйствующего субъекта оказывают непосредственное влияние как размеры остатков на балансовых счетах предприятия по итогам отчётного периода, так период и скорость оборачиваемости кредиторской задолженности.

По результатам проведённого анализа в работе было определено, что оборачиваемость кредиторской задолженности в динамике у предприятия снижается, а период погашения задолженности в днях увеличивается.

Это можно судить с точки зрения двух позиций.

С одной стороны, у предприятия возникают трудности с выплатами по выставленным и предъявленным счетам. И мы можем придерживаться данной точки зрения, так как предприятие не обладает абсолютной ликвидностью и испытывает недостаток денежных средств и краткосрочных финансовых вложений для погашения краткосрочных обязательств.

С другой стороны, руководство предприятия использует кредиторскую задолженность, в качестве внутреннего источника финансирования своей

хозяйственной деятельности, пользуясь отсрочками платежа, в какой то мере у предприятия возникает просрочка платежа, использует кредиторскую

задолженность для функционирования своей деятельности, не прибегая к кредитам, считая этот вариант оптимальным в управлении.

Но в таком случае нужно помнить, что применяя такую стратегию можно просто напросто потерять доверие партнёров, потеряв репутацию, а в итоге это может отразиться на деловой активности предприятия.

Для того чтобы повысить уровень деловой активности предприятия руководству предприятия предлагаются следующие мероприятия по управлению кредиторской задолженностью:

- ранжировать кредиторскую задолженность по каждому кредитору отдельно и по срокам возникновения;
- вести реестр «старения» расчётных счетов кредиторов;
- вести контроль за сроками оплаты обязательств;
- проводить зачёт взаимных встречных требований;
- использовать при погашении обязательств финансовые инструменты виде векселей;
- заключать договорные соглашения расчётов с учётом частичной предоплатой.

Таким образом, деловая активность предприятий – это, прежде всего, результативность его работы сравнительно с тем, в какой степени происходит его величина авансирования ресурсного потенциала предприятия в производственно-хозяйственный процесс, в какой степени потребляется в этом процессе и какую от этого предприятие получает отдачу.

В финансовом аспекте деловая активность проявляется в первую очередь в скорости оборота его средств. Для того чтобы показатели деловой активности предприятия улучшить проведём ряд расчётных мероприятий в рамках рекомендаций.

3.2 Оценка эффективности от предложенных мероприятий

Разработаем практические рекомендации для предприятия ООО «ОММЗ».

В качестве совершенствования организации бухгалтерского учёта предлагаем руководству предприятия разработать график документооборота, в котором усилить контроль и ответственность за выполнением расчётных операций на предприятии, а также за ведением учёта по формированию и выбытию товарно-материальных запасов предприятия.

Как известно, все финансово-хозяйственные операции, проводимые бухгалтерской службой предприятия, оформляются оправдательными документами. Они служат первичными учётными документами, на основании которых ведётся бухгалтерский учёт на предприятии ООО «ОММЗ».

Если первичный документ отсутствует, у бухгалтера нет оснований для отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учёте, ни признавать расходы при расчёте налога на прибыль.

График документооборота позволит улучшить работу бухгалтерии, ускорить обработку входящих и исходящих платёжных документов, а так же облегчить работу служб, тесно связанных как с самой бухгалтерской службой, так и с движением этих документов.

Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. В графике за работниками закрепляется обязанность составлять документы. Каждому исполнителю вручается выписка из графика, в которой перечисляются документы, относящиеся к сфере деятельности исполнителя, и сроки их представления.

Таким образом, в графике документооборота необходимо предусмотреть:

- наименование входящего и исходящего документа;
- количество составленных экземпляров;
- ответственное лицо, оформляющее, проверяющее и обрабатывающее документ;
- сроки оформления и предоставления определённого документа в бухгалтерию;
- другие параметры, необходимые для рационального документооборота предприятия с учётом отдельных примечаний.

При составлении графика документооборота необходимо определить схему движения документов, составляемых на предприятии. При этом должна содержаться следующая информация:

- проверка правильности оформления документа;
- проверка визирования документа ответственными и должностными лицами;
- дата регистрации входящего и исходящего документа;
- отметка об исполнении документа ответственным или должностным лицом;
- отправка документа сторонней организации, подготовка копии документа для хранения;
- текущее хранение документа;
- передача документа в архив предприятия;
- уничтожение документа.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию осуществляет главный бухгалтер.

Таким образом, предложенное мероприятие снизит объём работы бухгалтерии, позволит качественнее проверять оформление документов, ответственным лицам более быстро регистрировать и исполнять входящие и исходящие документы, даст возможность хранить все исполненные документы в одной унифицированной для этого предприятия форме.

В качестве недостатков в организации бухгалтерского учёта готовой продукции нами было отмечено отсутствие постоянного систематического контроля за состоянием учёта запасов на складах.

В частности по результатам проведенной инвентаризации были выявлены материалы, не учтённые на счетах учёта, следовательно, в организации бухгалтерского учёта на предприятии наблюдаются неточности в заполнении первичных документов, несоблюдение правил проведения инвентаризации, не достаточно организован контроль учёта. Руководству предприятия следует совершенствовать систему внутреннего контроля на предприятии.

При этом под системой внутреннего контроля подразумевается совершенствование учётной политики предприятия и всех связанных с ней процедур, направленных на выявление, исправление и предотвращение

существенных ошибок и искажений информации, которые могут появиться в бухгалтерской отчётности. Такой контроль позволяет руководству предприятия осуществить правильное и эффективное ведение бизнеса, обеспечить соблюдение действующего законодательства. Исходя из этого предложено создание программы внутрихозяйственного контроля учёта для устранения имеющихся проблем. Применение указанных рекомендаций поможет оптимизировать учёт и приведет его в соответствие с действующими законодательными нормами. Кроме того, важное место занимает автоматизация бухгалтерского учёта как на рабочих местах, так и на отдельных участках. Автоматизированные рабочие места (АРМ) представляют собой функционально независимую, специализированную диалоговую систему, которая включает совокупность видов обеспечения технического (электронно-бухгалтерские машины или персональные ЭВМ), программного, информационного, инструктивно-методологического и организационно-технологического. АРМ чаще всего организуется на базе ПВЭМ, которая может использоваться либо автономно, либо во взаимосвязи с другими ЭВМ. В первом случае организуется АРМ с замкнутым циклом обработки данных, во втором случае информационный обмен обеспечивается между отдельными АРМ на уровне документа, машинного носителя или автоматический информационный обмен на уровне создания локальной вычислительной сети.

Для предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» наиболее оптимальным вариантом автоматизации бухгалтерского учёта является полная автоматизация всех участков учёта. Совершенствование и обновление используемых программных обеспечений при обработке данных позволит отказаться от ведения карточек складского учёта, вести учёт отгрузки и реализации продукции, осуществлять оперативный контроль за выполнением договоров поставок и прибыли, при этом сократится дублирование в учёте и приведет к снижению трудоемкости учётных работ. Также основным направлением совершенствования учёта материальных ценностей и реализации продукции является, прежде всего, его разграничения на фискальный и управленческий учёт. Это позволит не только правильно исчислять налогооблагаемую базу, но и иметь информацию в разрезе наименований продукции о её рентабельности, доходности, равномерности и ритмичности работы, что в свою очередь необходимо для принятия верных управленческих решений. Развитие системы внутреннего контроля на предприятии позволит повысить качество не только учётной работы, но и уровень ответственности материально-ответственных лиц.

С целью управления материально-производственными запасами предлагается руководству ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» создать резерв под обесценение материальных ценностей. Известно, что в процессе финансово-хозяйственной деятельности материалы могут полностью или частично потерять первоначальные качества, морально устареть, или рыночная стоимость которых на данный момент времени снижается.

При этом следует учесть, что законодательно не предусмотрено проводить переоценку стоимости материалов, в отличие от основных средств предприятия

или нематериальных активов. Но зато у предприятия есть право на создание

резерва под их обесценение. Следует учесть тот факт, что резервы под обесценение материальных ценностей создаются перед составлением бухгалтерского баланса по итогам календарного отчётного года.

Организация бухгалтерского учёта резервов под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется с использованием синтетического счёта 14 «Учёт резервов под снижение стоимости материальных ценностей», счёт пассивный. Начальное сальдо по кредиту данного счёта отражает сумму созданного резерва на начало отчётного периода.

Кредитовый оборот синтетического 14 счёта характеризует в учёте образование резерва. Дебетовый оборот – использование резерва.

Следует помнить правило: аналитический учёт по данному счёту ведётся по каждому отдельно созданному резерву номенклатурной группы материальных ценностей.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается на счетах бухгалтерского учёта проводками: дебет счёта 91–2 «Прочие расходы» кредит счёта 14 «Учёт резервов под снижение стоимости материальных ценностей» – создан резерв.

Предприятие не вправе создавать резерв по укрупненным группам (например, по всем материалам и товарам).

По мере того как материальные ценности, по которым ранее был создан резерв, будут переданы в эксплуатацию или проданы, зарезервированная сумма восстанавливается.

При этом оформляется проводка счётов учёта: дебет 14 Кредит 91–2 – списана сумма ранее созданного резерва.

На предприятии ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» резерв под обесценение материальных ценностей не создается.

Согласно законодательной базы все организации и предприятия вправе создавать резерв под обесценения материальных ценностей, если рыночная цена на данные материалы стала меньше их балансовой стоимости. При этом следует помнить, что не все предприятия и организации имеют право создавать резерв такого вида, не относятся к данной категории те хозяйствующие субъекты, которые вправе вести упрощённый бухгалтерский учёт, иными словами те, кто находится на упрощённом режиме налогообложения. Предприятие ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» находится на общем режиме налогообложения, согласно учётной политики предприятия, уплачивает согласно законодательной базы налог на прибыль в размере 20 %, поэтому имеет право создать резерв под обесценение материальных ценностей и включить сумму созданного резерва в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Цель создания резерва под обесценение материальных ценностей – отразить более достоверную информацию в бухгалтерской финансовой отчётности предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод». Данная информация будет более достоверной как для внешних пользователей бухгалтерской финансовой отчётности, так и для внутренних пользователей. При

этом можно будет более адекватно оценить деловую активность предприятия,
оценив

оборачиваемость и период оборота запасов у предприятия.

Необходимость создания резерва под обесценение материальных ценностей возникает тогда у предприятия, когда выявленные группы таких материалов, товаров или продукции морально устарели или потеряли свои первоначальные свойства.

В рамках выпускной квалификационной работы рекомендуется создать такой резерв для обобщения информации об отклонениях стоимости сырья, материалов, топлива и других ценностей, определившейся на счетах бухгалтерского учёта, от рыночной стоимости.

Резерв имеет исключительно оценочный характер и служит для уточнения достоверности данных в бухгалтерской отчётности предприятия.

По результатам инвентаризации материальных ценностей, в том числе материальных запасов на складе в ООО «ОММЗ» было выявлено, что на аналитическом счёте учёта 10–01 числятся однородные материалы Ферромарганец ФМн78.

Первоначальная стоимость материалов составила 2 600 000 руб. (в том числе НДС 396 610 руб.).

На конец 2017 года была проведена инвентаризация на складе № 2, по результатам которой выяснилось, что рыночная цена на данное имущество снизилась, рыночная стоимость составляет 1 700 000 руб.

Данный материал для предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» признан неликвидом в связи с тем, что партия материала была закуплена сверх нормативного заказа, в настоящий момент предприятие не использует данный вид материала при производстве продукции.

В бухгалтерском учёте неликвид может списываться в перечень прочих расходов.

Решение о списании принимается руководителем предприятия. Сведения, на основании которых принимается решение, собираются специальной комиссией.

В ее состав входят материально-ответственные лица.

Комиссия как правило, созывается приказом руководителя.

Определяем сумму резерва:

$$P = 2\,600\,000 - 396\,610 - 1\,700\,000 = 503\,390 \text{ руб.}$$

Создание резерва под обесценение материалов отражается проводкой:

Дебет 91–02 Кредит 14 – 503 390 – создан резерв.

В бухгалтерском балансе стоимость материалов уже будет показана меньше на сумму созданного резерва, а в отчёте о финансовых результатах будет отражена сумма 503 390 руб. в составе прочих расходов.

Также следует помнить, если произойдёт реализация материальных ценностей, необходимо восстановить ранее созданную сумму резерва в составе прочих доходов, увеличив тем самым налогооблагаемую базу.

Разберёмся подробнее, какой законодательной базой регулируется создание резерва под обесценение материальных ценностей.

Создание резерва под обесценение материальных ценностей предусмотрено ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учёту.

Согласно данного положения, организации имеют право в бухгалтерском учёте отражать стоимость созданного резерва.

Также данными указаниями предусмотрен тот факт, что руководством хозяйствующего субъекта, принявшего решение на создание данного вида резерва должно быть подтверждение расчёта текущей рыночной стоимости данного вида материальных ценностей.

Таким образом, именно данным положением признаются созданные расчётные суммы резерва под обесценение материальных ценностей в составе прочих расходов хозяйствующего субъекта.

Также следует учитывать тот факт, что определения текущей рыночной стоимости материальных ценностей нормативно не установлен. Поэтому он определяется руководством хозяйствующих субъектов самостоятельно и закрепляется в учётной политике.

На основании ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе предприятия, обесценённые материальные ценности отражаются по строке «Запасы» за минусом резерва.

А в отчёте о финансовых результатах отчисления в резерв отражаются по строке «Прочие расходы».

Помимо вышеуказанных мероприятий, предприятию рекомендуется также рассмотреть вопрос прохождения повышения квалификации персоналом бухгалтерской службы с целью ознакомить работников с порядком применения последних изменений в законодательстве.

В качестве разработочных мероприятий эффективности, с нашей точки зрения, необходимым фактором является проработать мероприятия, связанные в первую очередь, со стратегией лидерства издержек предприятия ООО «Озерский Метизно-Механический завод».

При этом необходимо на предприятии установить жёсткий контроль за уровнем формирования затрат на предприятии.

В качестве мероприятий, согласно данной стратегии предлагается провести анализ ценовой политики, предлагаемый разными поставщиками сырья и материалов на конкурентном рынке.

Для того чтобы найти поставщика с более выгодными условиями сотрудничества, необходимо провести сравнительный анализ условий, предлагаемый разными поставщиками, представленный в таблице 19.

Таблица 19 – Сравнительный анализ условий, предлагаемый различными поставщиками

Условия	Условия поставщиков	
	ООО «КРЕЗИЛ»	ООО «ФЕРРОМЕТСНАБ»
Условия расчетов	Отсрочка платежа 15 дней, предоплата	Отсрочка платежа 15 – 30 дней, предоплата
Доставка	Осуществляется покупателем	Осуществляется покупателем
Условия скидок	При заключении долгосрочного договора поставки скидка 3%	При объеме заказа от 1500 тыс. руб. – скидка 5%, от 1800 тыс. руб. – 8 %

В настоящее время анализируемое предприятие ООО «ОММЗ» сотрудничает с поставщиком ООО «Крезил» по поставке металлического марганца, при этом на

поставку товаров заключен долгосрочный договор поставки с учётом скидки 3% от закупаемой партии.

Для сравнения рассмотрим условия поставщика ООО «ФЕРРОМЕТСНАБ» и проведем сравнительный анализ (таблица 20).

Таблица 20 – Расчёт экономической эффективности при предлагаемых условиях закупочной деятельности

Объем закупки, тыс. руб.	ООО «КРЕЗИЛ»	ООО «ФЕРРОМЕТСНАБ»
1500	$1\,500 - (1\,500 \cdot 0,03) = 1\,455$	$1\,500 - (1\,500 \cdot 0,05) = 1\,425$
1800	$1\,800 - (1\,800 \cdot 0,03) = 1\,746$	$1\,800 - (1\,800 \cdot 0,08) = 1\,656$

По результатам расчётов можно сделать вывод, что выбор более выгодного партнера будет зависеть от объёма приобретаемой партии.

В настоящее время ООО «ОММЗ» сотрудничает по поставке материалов с поставщиком ООО «КРЕЗИЛ», объём закупок в пределах 1 800 000 руб. Предприятию ООО «ОММЗ», выгоднее всего заключить договор с поставщиком ООО «ФЕРРОМЕТСНАБ» при объёме заказа от 1 800 000 руб.

В результате данного мероприятия, при разовой закупке себестоимость предприятия снизится на 90 000 руб.

С учётом того фактора, что закупку данного материала в течение года предприятие ООО «ОММЗ» совершает с периодичностью 12 раз снижение себестоимости составит на сумму 1 080 000 руб.

В процессе анализа нами было выявлено, что дебиторская и кредиторская задолженность в динамике у предприятия увеличивается, а скорость их оборачиваемости за отчётный период снижается.

Проведём инвентаризацию расчётов по образованию дебиторской задолженности на предприятии, и примем решение о механизме управления с данными контрагентами

Данные результаты инвентаризации, согласно инвентаризационным ведомостям по итогам отчётного налогового периода представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Инвентаризация расчётов

Покупатель	Просроченная задолженность, тыс. руб.				Итого, руб.
	до 1 мес.	от 1 до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	от 6 до 12 мес.	
ООО «Сургутнефть»	800,56	2133,12	1412,75	156,11	4502,54
ООО «ПромРесурс»	1290,43	5677,22	4254,22	2355,32	13 577,19
ООО «Метком»	2300,11	1700,00	4766,33	696,20	9462,64
Итого	4391,10	9510,34	10 433,30	3207,63	27 542,37

По результатам инвентаризации расчётов за отчётный 2017 год можно сделать вывод, что просроченная дебиторская задолженность на конец отчётного года составила на сумму 27 542,37 тыс. руб. При этом задолженность до 1 месяца составила на сумму 4391,1 тыс. руб., от 1 до 3 месяцев 9510,34 тыс. руб., от 3 до 6 месяцев сумма задолженности составила 10 433,3 тыс. руб., от 6 до 12 месяцев 3 207,63 тыс. руб.

В качестве снижения дебиторской задолженности предлагаем разработать для покупателей условия погашения задолженности.

Составим оперативно-платёжный календарь по погашению дебиторской задолженности покупателей (таблица 22).

Таблица 22 – Оперативно-платежный календарь погашения дебиторской задолженности

Покупатели	Срок уплаты долга				Итого, тыс. руб.
	в течение двух месяцев с даты оповещения		в течение трех месяцев с даты оповещения		
	до 1 мес.	от 1 до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	от 6 до 12 мес.	
	80%	70%	50%	30%	
ООО «Сургутнефть»	640,45	1493,18	706,38	46,83	2886,84
ООО «ПромРесурс»	1032,34	3974,05	2127,11	706,00	7839,50
ООО «Метком»	1840,09	1190,00	2383,16	208,86	5622,11
Итого	3512,88	6657,23	5216,65	921,69	16 348,45

Таким образом, по данным расчётам можно сделать вывод, что при выполнении обязательств дебиторов по погашению долговых обязательств у предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» сумма высвободившего долга до 1 месяца составит на сумму 3 512,88 тыс. руб., до 3–х месяцев на сумму 6 657,23 тыс. руб., от 3–х до 6 месяцев задолженность снизится на сумму 5 216,65 тыс. руб., свыше 6 месяцев на сумму 921,69 тыс. руб.

Общая сумма высвободившегося долга составит на сумму 16 348,45 тыс. руб.

Если условия, предъявленные предприятием ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» не будут выполняться, следует пересмотреть условия поставки продукции, увеличив суммы предоплаты при заключении договоров, процентов пени за просрочку платежа и т. д. Из суммы долга, высвободившейся из оборота следует направить 60 % на погашение кредиторской задолженности.

Данные для анализа деловой активности предприятия после внедрения мероприятия представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Показатели деловой активности предприятия после внедрения мероприятия

Показатель	До мероприятия	После мероприятия	Изменение (+,-)	Темп роста, %
Запасы, тыс. руб.	32 725,00	32 221,61	-503,39	98,5
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	47 622,00	31 273,55	-16 348,45	65,7
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	49 242,00	32 893,55	-16 348,45	66,8
Оборачиваемость запасов, об.	7,29	7,36	0,07	101,0
Период оборота запасов, дн.	49,40	48,90	-0,50	99,0
Оборачиваемость дебиторской задолженности, об.	4,53	5,51	0,98	121,6
Период оборота дебиторской задолженности, дн.	79,50	65,30	-14,20	82,1

Окончание таблицы 23

Показатель	До мероприятия	После мероприятия	Изменение (+,-)	Темп роста, %
Оборачиваемость кредиторской задолженности, об.	4,26	5,13	0,87	120,4
Период оборота кредиторской задолженности, дн.	84,50	70,20	-14,30	83,1

Как видно по результатам расчётных показателей после внедрения мероприятий показатели, определяющие деловую активность предприятия увеличились, сумма запасов по балансу уменьшилась на сумму 503,390 тыс. руб., кредиторская и дебиторская задолженность по балансу уменьшились на сумму 16 348 тыс. руб., оборачиваемость запасов увеличилась на 0,07 оборотов, оборачиваемость дебиторской задолженности на 0,98 оборотов, кредиторской задолженности на 0,87 оборота. При этом продолжительность запасов в днях сократилась на 0,5 дней, долгов дебиторов на 14,2 дня, кредиторской задолженности на 14,3 дня.

Изменение показателей оборачиваемости деловой активности предприятия после внедрения мероприятия представлено на рисунке 12.

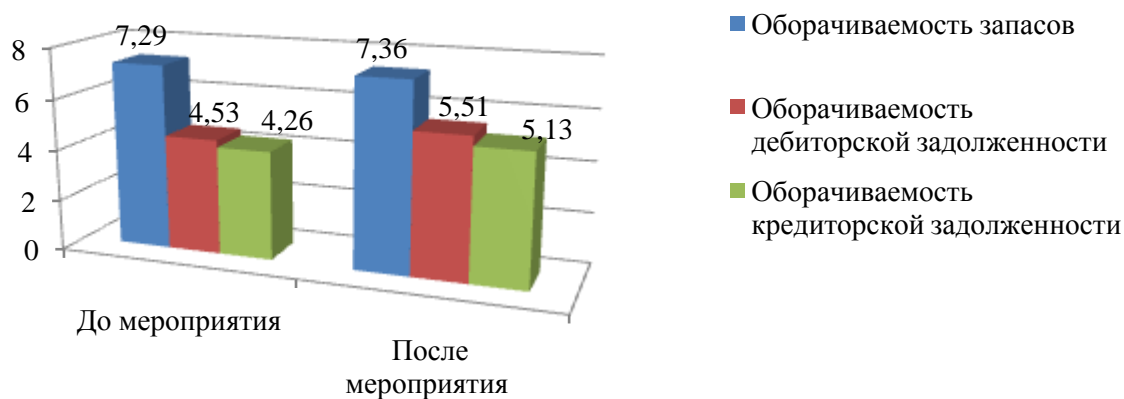


Рисунок 12 – Показатели оборачиваемости деловой активности после мероприятия

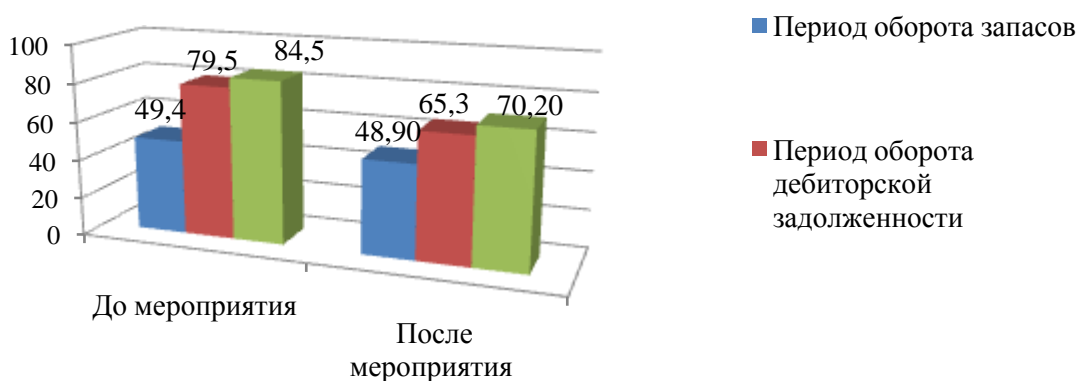


Рисунок 13 – Период оборота показателей деловой активности после

мероприятия

Также необходимо провести анализ изменение основных экономических показателей в результате разработки мероприятий (таблица24).

Таблица 24 – Изменение показателей после внедрения мероприятий

Показатель	До мероприятия	После мероприятия	Изменение, (+,-)	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	206 969,00	206 969,00	–	–
Себестоимость, тыс. руб.	169744,00	168 664,00	–1080,00	99,4
Валовая прибыль, тыс. руб.	37225,00	38 305,00	1080,00	102,9
Прибыль от продаж, тыс. руб.	28561,00	29 641,00	1080,00	103,8
Прочие расходы, тыс. руб.	14767,00	15 270,39	503,39	103,4
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	19469,00	20 045,61	576,00	103,0
Чистая прибыль, тыс. руб.	15575,00	16 036,49	461,49	103,0
Рентабельность продаж, %	13,79	14,30	0,51	103,7

Анализируя основные экономические показатели после внедрения мероприятия можно сделать вывод, что показатель себестоимости снижается на 1080,0 тыс. руб., темп роста составил 99,4 % валовая прибыль увеличилась на сумму 1080,0 тыс. руб., темп роста 102,9 %, темп роста прибыли от продаж составил 103,8 %, прочие расходы, за счёт созданного резерва под обесценение материальных ценностей увеличились на сумму 503,39 тыс. руб., данные факторы повлияли на изменение показателя прибыли до налогообложения, значение данного показателя в динамике увеличилось на сумму 576,0 тыс. руб., темп роста составил 103,0 %, показатель чистой прибыли предприятия увеличился на сумму 461,49 тыс. руб., рентабельность продаж увеличилась на 0.51 % и составила после внедрения мероприятия 14,3 %.

Изменение основных экономических показателей после внедрения мероприятия рассмотрим на рисунке 14.

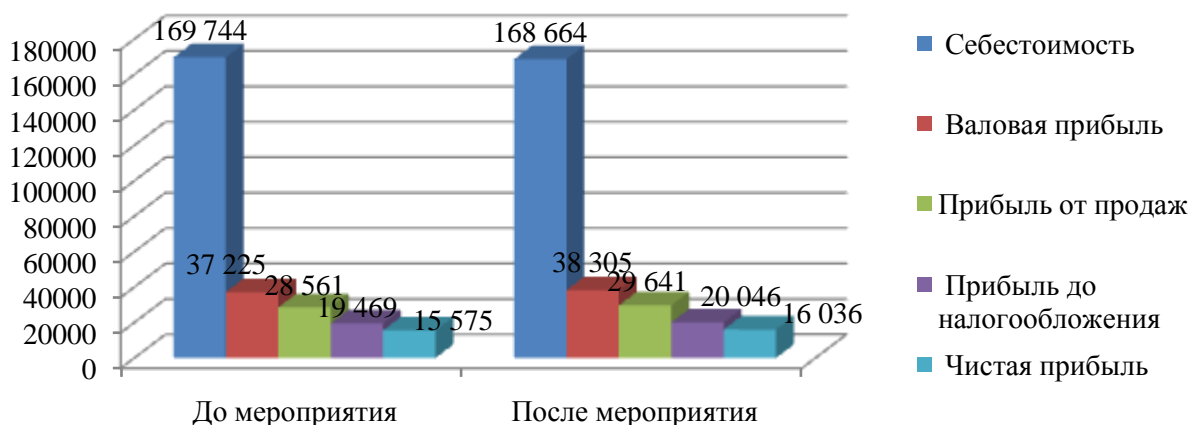


Рисунок 14 – Изменение основных экономических показателей после мероприятия

Таким образом, в целом по предприятию после разработанных мероприятий улучшились не только показатели деловой активности предприятия, но и основные

экономические показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод».

Выводы по разделу 3

В третьем разделе выпускной квалификационной работы были разработаны и предложены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта и деловой активности предприятия.

Для разработки мероприятий нами была изучена организация бухгалтерского учёта на предприятии, выявлены особенности отражения на счетах бухгалтерского учёта первичной документации с той целью, чтобы выявить тенденции для совершенствования организации бухгалтерского учёта.

В процессе работы были предложены рекомендации по совершенствованию документооборота на предприятии, а также по совершенствованию бухгалтерского учёта операций, связанных с хозяйственной деятельностью.

По результатам анализа показателей деловой активности предприятия были определены причины, которые повлияли на снижение показателей деловой активности предприятия. Определены основные стратегические направления с целью улучшения показателей деловой активности предприятия, предложены рекомендации по улучшению показателей деловой активности.

В рамках достижения экономического эффекта в выпускной квалификационной работе проведён расчёт показателей, определяющих улучшение не только показателей деловой активности предприятия, но и улучшения основных финансово-экономических показателей деятельности анализируемого предприятия.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе рассмотрены основные проблемы, связанные с улучшением деловой активности предприятия на конкурентном рынке. Деловая активность предприятия – это, прежде всего, эффективность и результативность производственно-хозяйственной деятельности коммерческого предприятия, определяемая скоростью оборачиваемости его средств в процессе производственно-финансового цикла. Для изучения составляющих деловой активности предприятия были исследованы теоретические и методологические аспекты, в том числе понятие деловой активности, факторы её определяющие. Определены показатели, при помощи которых возможно определить и дать оценку деловой активности предприятия.

В качестве объекта исследования в выпускной квалификационной работе изучена деятельность предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод». Основным видом деятельности предприятия является выпуск нестандартного оборудования для предприятий химической, нефтяной, нефтеперерабатывающей и газовой промышленности. При этом предприятие занимается дополнительными видами деятельности.

В работе изучена организация бухгалтерского учёта на предприятии, особенность ведения учётных операций согласованного вида деятельности хозяйствующего субъекта. Несмотря на то, что в большей степени у предприятия снижаются показатели финансово-экономической деятельности, предприятие на конец отчётного периода относится к нормальному типу финансовой устойчивости, несмотря на тот факт, что в предыдущем базисном периоде у предприятия было финансовое состояние как неустойчивое. Повышение показателя финансовой устойчивости предприятия гарантирует выполнение финансовых обязательств перед контрагентами в большей степени, т. е. гарантирует, в принципе, в той или иной степени свою платежеспособность.

По результатам анализа коэффициентов финансовой устойчивости предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» было определено, что предприятие лишь на 40 % способно погасить обязательства перед контрагентами за счёт собственных средств в качестве источников финансирования. При анализе коэффициента маневренности определили, что на конец отчётного периода лишь 37 % собственного оборотного капитала находится в обороте. Оптимальным является, когда 50 % собственного капитала участвует в обороте в процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод».

Тот факт, что предприятие ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» запасы для осуществления хозяйственной деятельности в большей степени формируют за счёт собственных источников финансирования, является положительной динамикой для предприятия.

При анализе показателей ликвидности нами было определено, что предприятие не обладает абсолютной ликвидностью, а, следовательно, у предприятия недостаточно на балансе денежных средств и краткосрочных финансовых вложений для погашения краткосрочных обязательств предприятия

перед контрагентами. Коэффициент промежуточной ликвидности в динамике увеличивается и характеризует низкий финансовый риск и улучшение финансовых возможностей у предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» для привлечения финансовых ресурсов в качестве источников финансирования извне. В процессе исследования показателей был проведён анализ деловой активности предприятия. При этом при получении информации были рассчитаны коэффициенты оборачиваемости предприятия. По расчётным показателям оборачиваемости было сделано следующее заключение: в динамике оборачиваемость собственного капитала увеличивается на 0,87 оборота – это положительная динамика для предприятия, но и этого недостаточно, так как эту тенденцию мы выявили из анализа коэффициента маневренности собственного капитала. У предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод» снижаются показатели оборачиваемости, это всё свидетельствует о том, что деловая активность предприятия в динамике снижается. Это также доказывают значения периода оборота данных показателей. Продолжительность оборота в днях снижается, это отрицательная динамика, определяющая ещё раз деловую активность предприятия ООО «Озёрский Метизно-Механический завод».

В процессе работы были предложены рекомендации по совершенствованию документооборота на предприятии, а также по совершенствованию бухгалтерского учёта операций, связанных с хозяйственной деятельностью предприятия. В рамках мероприятий, направленных на совершенствование бухгалтерского учёта в выпускной квалификационной работе предложено:

- совершенствовать систему внутреннего контроля на предприятии;
- разработать график документооборота;
- создать резерв под обесценение материальных ценностей.

В качестве рекомендаций, направленных на управление деловой активностью предприятия предлагается:

- оптимизировать и внедрить более совершенствованную систему управления запасами;
- структурировать дебиторскую задолженность по срокам возникновения и по перечню дебиторов;
- ранжировать кредиторскую задолженность по каждому кредитору отдельно и по срокам возникновения;
- использовать при организации расчётов финансовые инструменты;
- вести строгий контроль за организацией расчётных операций.

В результате расчётных мероприятий показателей после внедрения мероприятий показатели, определяющие деловую активность предприятия увеличились, показатель чистой прибыли предприятия увеличился на сумму 461,49 тыс. руб., рентабельность продаж увеличилась на 0,51 % и составила после внедрения мероприятия 14,3 %.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации: принята всенарод. голосованием 12.12.1993 г. – М: Юрид. 1997. – 35 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51–ФЗ с изм. и доп. – www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146–ФЗ с изм. и доп. – www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
4. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете». – СПС «Консультант Плюс».
5. Федеральный закон от 26.10.2002 г. № 127–ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». – СПС «Консультант Плюс».
6. Федеральный закон от 29.07.1998 г. № 135–ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». – СПС «Консультант Плюс».
7. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. – СПС «Консультант Плюс».
8. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. – СПС «Консультант Плюс».
9. Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99): утв. приказом Минфина РФ от 18.09.2006 № 115н. – СПС «Консультант Плюс».
10. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ: утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34 н. – СПС «Консультант Плюс».
11. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008): утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. – СПС «Консультант Плюс».
12. Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02): утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. – СПС «Консультант Плюс».
13. Постановление Правительства РФ от 19.12.1997 г. № 1605 «О дополнительных мерах по стимулированию деловой активности и привлечению инвестиций в экономику Российской Федерации»: утв. приказом Минфина РФ от 19.12.1997 № 1605. – СПС «Консультант Плюс».
14. Распоряжение Мингосимущества РФ от 11.11.1999 № 1506 – р «Об утверждении Методических указаний по заполнению форм отчетности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий и представителей Российской Федерации в органах управления открытых акционерных обществ»: утв. приказом Минфина РФ от 11.11.1999 № 1506–р. – СПС «Консультант Плюс».
15. Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа»: утв. приказом Минфина РФ от 25.06.2003 № 367. – СПС «Консультант Плюс».

16. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций: утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. – СПС «Консультант Плюс».
17. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49. – СПС «Консультант Плюс».
18. Абрютин, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / М.С. Абрютин, А.В. Грачев. – М.: Дело и Сервис, 2014. – 340 с.
19. Агафонова, М.Н. Бухгалтерский учет: учебник / М.Н. Агафонова. – М.: Бератор – Пресс, 2015. – 512 с.
20. Анискин, Ю.П. Деловая активность и экономические пропорции в управлении компанией / Ю.П. Анискин // Электронные информационные системы. – 2015. – № 2. – С. 93–102.
21. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. В 2 т. Т. 1: учебник для академического бакалавриата / В. П. Астахов. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 536 с.
22. Банк, В.Р. Финансовый анализ: учеб. пособие / В.Р. Банк, С. В. Банк. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 249 с.
23. Бариленко, В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / В.И. Бариленко. – М.: Юрайт, 2016. – 456 с.
24. Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: учебник / П.С. Безруких, Н.П. Кондраков, В.Ф. Палий. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 420 с.
25. Богомолова, Л.Л. Деловая активность предприятия: методологические подходы к оценке / Л.Л. Богомолова // Социальные науки. – 2014. – № 2. – С. 18–25.
26. Бланк, И.А. Управление активами и капиталом предприятия / И.А. Бланк. – М.: Ника-Центр, Эльга, 2014. – 453 с.
27. Володин, А.А. Управление финансами. Финансы предприятий: учебник / А.А. Володин, Н.Ф. Самсонов и др.; под ред. А.А. Володиной. – М.: НИЦ ИНФРА, 2014. – 364 с.
28. Гаевая, М.М. Факторы формирования деловой активности предприятия / М.М. Гаевая // Современные проблемы науки и образования. – 2015. – № 2. – С. 62–69.
29. Гиляровская, Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия / Л.Т. Гиляровская, А.А. Вехорева. – СПб.: Питер, 2014. – 256 с.
30. Дедкова, А.А. Значение показателей деловой активности и финансовой устойчивости в анализе финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий / А.А. Дедкова, А.С. Радченко // Молодой ученый. – 2015. – № 3. – С. 25–30.
31. Дзахоева, С.Л. Особенности деловой активности предприятия / С.Л. Дзахоева // Молодой ученый. – 2015. – № 4. – С. 353–354.
32. Донцова, Л. В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Дело и сервис, 2015. – 160 с.
33. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2014. – 465 с.

- 34.Ефимова, О.В. Оборотные активы организации и их анализ / О.В. Ефимова // Бухгалтерский учет. –2014. – 386 с.
- 35.Ивашкин, Б.Н. Бухгалтерский учет: учебно–практический курс / Б.Н. Ивашкин. – 7–е изд. – М.: Дело и Сервис, 2014 – 464 с.
36. Кирьянова, З. В. Анализ финансовой отчетности / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. – М.: Юрайт, 2014. – 432 с.
- 37.Ковалев, В.В. Управление активами фирмы. – М.: Проспект, 2014. – 655 с.
- 38.Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра–М, 2014. – 178 с.
- 39.Марченкова, И.Н. Совершенствование анализа деловой активности предприятия /И.Н. Марченкова // Научный альманах. – 2015. – № 7. – С. 133–139.
40. Медведева, О. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия / О.В. Медведева, Е.В. Шпилевская, Е.В. Немова.– М.: Инфра–М., 2017. – 545 с.
- 41.Морозова, С.Н. Анализ деловой активности организации /С.Н. Морозова // Вестник международного Института управления. – 2015. – № 6. – С. 80 – 84.
- 42.Райзерберг, Б. А., Современный экономический словарь / Б.А. Райзерберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – М.: Инфра–М, 2014. – 496 с.
- 43.Савицкая, Г.В. Методика комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА–М, 2010. – 383 с.
- 44.Сидоренко, И.В. К вопросу определения понятия «деловая активность предприятия». / И.В. Сидоренко // Проблемы современной экономики. – 2014. – № 12. – С. 65 – 68.
- 45.Советский энциклопедический словарь / под ред. А.М. Прохорова. – М.: Советская Энциклопедия; Издание 3 – е, 2014. – 686 с.
- 46.Стоун Д. Бухгалтерский учет и финансовый анализ. Подготовительный курс. / Д. Стоун, К. Хитчинг. – М.: Юрайт – 2014. – 304 с.
- 47.Чечевицина Л.Н., Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Л.Н. Чечевицина, И.Н. Чуев. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. –384 с.
- 48.Хорн, Дж. К. Ван. Основы управления финансами. – Пер. с англ. / гл. ред. серии Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 800 с.
- 49.Шеремет А.Д., Методика финансового анализа / Л.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев. – М.: ИНФРА – М, 2015. – 208 с.
- 50.Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. / А.Д. Шеремет. М.: Инфра – М, 2014.– 365 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ
ПРИЛОЖЕНИЕ А
Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2017
		51460358		
		7422024570/741301001		
		06.10		
		65	16	
		384		
Организация	<u>ООО «ОММЗ»</u>	Форма по ОКУД		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)		
Вид экономической деятельности	<u>Выпуск нестандартного оборудования для предприятий химической, нефтяной, нефтеперерабатывающей и газовой промышленности.</u>	ИНН		
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>Общество с ограниченной ответственностью</u> <u>частная</u>	по ОКПО		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес)	<u>456780 Челябинская область, город Озёрск, посёлок Метлино, ул. Фёдорова, д.102.</u>			

		На 31 декабря 2017г	На 31 декабря 2016 г	На 31 декабря 2015 г
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1110	Нематериальные активы	64	45	28
1120	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
1130	Материальные поисковые активы	-	-	-
1150	Основные средства	21 904	20 121	21 889
1160	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
1170	Финансовые вложения	5 200	4 800	3 700
1180	Отложенные налоговые активы	-	-	-
1190	Прочие внеоборотные активы	3 900	1 780	900
1100	Итого по разделу I	31 068	26 746	26 517
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1210	Запасы	32 725	24 006	17 854
1211	в том числе сырье и материалы	22880	20100	15200
1212	готовая продукция и товары для перепродажи	9845	3906	2654
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	565	450	200
1231	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более через 12 месяцев)	7 174	5 352	5600
1232	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев)	40448	38 450	35000
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	800	1 600	1 200
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	11 020	10 451	8969
1260	Прочие оборотные активы	-	-	-
1200	Итого по разделу II	92 732	80 309	68 823
1600	БАЛАНС	123 800	107 055	95 340

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	605	605	605
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
1340	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
1350	Добавочный капитал (без переоценки)	5 100	4127	3464
1360	Резервный капитал	-	-	-
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	43 730	23 382	21033
1300	Итого по разделу III	49 435	28 114	25 102
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1410	Заемные средства	10 588	17 369	14 200
1420	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
1430	Оценочные обязательства	-	-	-
1450	Прочие обязательства	-	-	-
1400	Итого по разделу IV	10 588	17 369	14 200
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1510	Заемные средства	14 535	13 773	7 459
1520	Кредиторская задолженность	49 242	47 799	48 579
1521	В том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28 550	10 028	20850
1522	Расчеты с покупателями и заказчиками	9 295	26 984	17 189
1523	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3337	3 677	1540
1524	Расчеты с персоналом по оплате труда	4 417	3526	5500
1525	Расчеты подотчетными лицами	-	-	-
1526	Задолженность участникам (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
1527	Задолженность перед бюджетом	3643	3 584	3500
1530	Доходы будущих периодов	-	-	-
1540	Оценочные обязательства	-	-	-
1550	Прочие обязательства	-	-	-
1500	Итого по разделу V	63 777	61 572	56 038
1700	БАЛАНС	123 800	107 055	95 340

Руководитель

(подпись)

С.П.Соколов

(расшифровка подписи)

“ 31 ” _____ декабря _____ 20 17 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б
Отчёт о финансовых результатах
на 31 декабря 2017 г.

Организация ООО «ОММЗ» Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 7422024570/741301001
Вид экономической деятельности Выпуск нестандартного оборудования для предприятий химической, нефтяной, нефтеперерабатывающей и газовой промышленности. по ОКВЭД 06.10
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью частная по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.))
456780 Челябинская область, город Озёрск, посёлок Метлино, ул. Фёдорова, д.102.
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2017
51460358		
7422024570/741301001		
06.10		
65	16	
383		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На <u>31 декабря</u>	На <u>31 декабря</u>
		<u>2017</u> г. ³	<u>2016</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	206969	199017
	Себестоимость продаж	(169 744)	(170 203)
	Валовая прибыль (убыток)	37225	28814
	Коммерческие расходы	(5562)	(594)
	Управленческие расходы	(3102)	(198)
	Прибыль (убыток) от продаж	28561	28022
	Доходы от участия в других организациях	4814	1064
	Проценты к получению	1610	4654
	Проценты к уплате	(3102)	(4188)
	Прочие доходы	2353	1095
	Прочие расходы	(14767)	(10008)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	19469	20559
	Текущий налог на прибыль	(3894)	(4112)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	—	—
	Изменение отложенных налоговых обязательств	—	—
	Изменение отложенных налоговых активов	—	—
	Прочее	—	—
	Чистая прибыль (убыток)	15575	16476