

Министерство образования и науки российской федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(наименование профиля)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов в организации (на примере ООО «Бетон Мобил»)

Студент(ка)	<u>Н.В. Смольянинова</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
Руководитель	<u>М.В.Боровицкая</u> (И.О. Фамилия)	_____	(личная подпись)
	_____	_____	(личная подпись)
	_____	_____	(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой	_____	_____
	(ученая степень, звание И.О. Фамилия)	(личная подпись)

« _____ » _____ 2017 г.

Тольятти 2017

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____ / М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
«__» _____ 2017 г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент Смолянинова Н.В. _____

1. Тема Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов организации (на примере ООО «Бетон Мобил»)

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе
Нормативно-правовые акты, учебная, научная, периодическая литература, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская и налоговая отчетность, внутренние положения, учетная политика компании ООО «Бетон Мобил»

4. Содержание выпускной квалификационной работы
В работе рассматриваются следующие вопросы:

1. Теоретические аспекты учета и анализа оборотных активов предприятия
2. Бухгалтерский учет оборотных активов на примере ООО «Бетон Мобил»
3. Анализ оборотных средств ООО «Бетон Мобил»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала
Работа содержит таблицы, рисунки, которые обобщают и наглядно представляют теоретический материал, результаты анализа аудита

6. Консультанты по разделам _____

7. Дата выдачи задания «__» _____ 20__ г.

Руководитель бакалаврской
работы

_____ / М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ / Н.В.Смолянинова
(подпись) (И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Гольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 2017 г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

выполнения бакалаврской работы

Студента Смольяниновой Натальи Викторовны
по теме Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов в организации (на примере ООО «Бетон Мобил»)

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с научным руководителем, получение задания	13.03.2017 – 19.03.2017			
Изучение и подбор необходимой литературы	20.03.2017 - 26.03.2017			
Глава 1 бакалаврской работы	27.03.2017 – 16.04.2017			
Глава 2 бакалаврской работы	17.04.2017 - 30.04.2017			
Глава 3 бакалаврской работы	01.05.2017 – 14.05.2017			
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	15.05.2017 – 21.05.2017			
Доклад, иллюстративный материал	22.05.2017 – 24.05.2017			
Отзыв на бакалаврскую работу	25.05.2017 – 28.05.2017			

Руководитель бакалаврской работы

_____ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

_____ Н.В. Смольянинова
(подпись) (И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

АННОТАЦИЯ

К БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЕ

Студента 5 курса, группы № ЭКбз-1231:

Смоляниновой Натальи Викторовны

(ФИО)

На тему: Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов в организации (на примере ООО «Бетон Мобил»)

Целью работы является исследование учета и анализа оборотных средств предприятия и разработка рекомендаций по их эффективному использованию.

Проведено исследование организации бухгалтерского учета оборотных активов и проанализированы оборотные активы предприятия.

Разработаны рекомендации по совершенствованию учета и эффективности использования оборотных активов предприятия.

В целом бакалаврская работа содержит 71 лист основного текста, иллюстрированного 3 таблицами и 1 рисунком, список используемой литературы, содержащий 21 наименование и приложения в количестве 7 штук.

Данная работа может быть предложена к рассмотрению другим предприятиям.

«_____» _____ 2017 г.

(подпись студента)

Содержание

Введение	4
1. Теоретические аспекты учета и анализа оборотных активов предприятия ..	6
1.1 Оборотные активы и их роль в деятельности предприятия.....	6
1.2 Бухгалтерский учет оборотных активов предприятия	12
2. Бухгалтерский учет оборотных активов на примере ООО «Бетон Мобил»	19
2.1 Организационно-правовая характеристика ООО «Бетон Мобил»	19
2.2 Бухгалтерский учет оборотных активов ООО «Бетон Мобил»	25
3. Анализ оборотных средств ООО «Бетон Мобил»	37
3.1. Методика анализа оборотных активов предприятия.....	37
3.2 Анализ состава и структуры оборотных активов предприятия	52
3.3 Анализ эффективности использования оборотных активов предприятия.....	58
Заключение	65
Список используемых источников.....	69
Приложения	71

Введение

Любому руководителю приходится принимать множество разнообразных управленческих решений. Каждое решение, касающееся цены, затрат предприятия, объема и структуры реализации продукции, использования оборотных средств, в конечном итоге сказывается на финансовом результате работы предприятия. На этом фоне дефицит оборотных средств - одна из ключевых проблем отечественных предприятий, связанная как с кризисом неплатежей, так и с неэффективным управлением оборотными активами и недостатками системы управления предприятием в целом. Зачастую подобный дефицит вызван неэффективным управлением товарно-материальными запасами, которое выражается как в «замораживании» средств в сверхнормативных запасах сырья и материалов, так и в наличии излишних запасов незавершенного производства и готовой продукции, часть которой может являться неликвидной (в том числе из-за низкого качества или высокой себестоимости и, как следствие, цены).

Недостаток оборотных средств в большинстве случаев является результатом неэффективного использования имеющихся ресурсов. И при более детальном анализе затрат становится очевидным, что наиболее рациональным путем решения проблемы является сокращение затрат предприятия.

Актуальность темы бакалаврской работы определяется необходимостью совершенствования механизма бухгалтерского учета и управления оборотными средствами многих современных предприятий. На современном этапе развития отечественной экономики это является одним из ключевых факторов роста экономической эффективности производства. Важное место в условиях изменчивости рыночной инфраструктуры и социально-экономической нестабильности занимает эффективное использование оборотных средств, поскольку в нем скрыты основные причины неудач и успехов всех хозяйственных операций предприятия. В настоящее время в условиях хронического дефицита оборотных средств их

рациональное использование является одним из приоритетных направлений деятельности организации.

Целью бакалаврской работы является исследование учета и анализа оборотных средств предприятия и разработка рекомендаций по их эффективному использованию.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить теоретические аспекты учета и анализа оборотных активов предприятия;
- изучить бухгалтерский учет оборотных средств на предприятии ООО «БетонМобил»;
- провести анализ оборотных активов предприятия ООО «БетонМобил»;
- разработать мероприятия по совершенствованию ведения учета и эффективности использования оборотных средств ООО «БетонМобил».

Объектом исследования бакалаврской работы является ООО «БетонМобил».

Предметом исследования бакалаврской работы являются оборотные средства предприятия.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В процессе подготовки работы использовались научные труды авторов Савицкой Г.В., Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф., Гомола А.И., Кириллов В.Е., Шеремета А.Д., Сайфулина Р.С., Пошерстник Н.В. и др., нормативные правовые акты, материалы бухгалтерской и статистической отчетности предприятия ООО «БетонМобил».

1. Теоретические аспекты учета и анализа оборотных активов предприятия

1.1 Оборотные активы и их роль в деятельности предприятия

В настоящее время на многих российских предприятиях не хватает оборотных средств, необходимых для стабильной работы. Решение этой проблемы влияет на прибыль организации, качество выпускаемой продукции и выполняемых работ, размеры оплаты труда и многое другое.

Данный факт подчеркивает необходимость управления оборотными средствами, что является гарантом успешной работы организаций.

Определение понятия оборотных средств, данное Борисовым В.А., гласит: «Оборотные средства – часть средств производства, целиком потребляемая в течение одного производственного цикла. К ним обычно относятся материалы, сырье, топливо, энергия, полуфабрикаты, незавершенное производство, расходы будущих периодов. Стоимость производственных основных средств определяется суммированием стоимостей их отдельных видов».[12]

Оборотные средства предприятия представляют собой стоимостную оценку оборотных производственных средств и средств обращения. Оборотные средства одновременно функционируют как в сфере производства, так и в сфере обращения, обеспечивая непрерывность процесса производства и реализации продукции.

Оборотные производственные средства - это часть средств производства, которые целиком потребляются в каждом цикле производства, полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию и целиком возмещаются после каждого производственного цикла.[12]

Одной из составных частей имущества организации являются оборотные средства. Состояние и эффективность использования оборотных средств – является одним из ключевых условий благополучной деятельности организации. Формирование рыночных отношений обуславливает новейшие

условия их организации. Неплатежи, инфляция и прочие кризисные явления заставляют организации менять свою политику в отношении оборотных средств, изучать проблемы эффективности их применения, разыскивать другие источники их пополнения.

Оборотные средства являются денежными средствами, которые вложены в средства обращения и оборотные производственные средства предприятия, авансируемые для того, чтобы обеспечить непрерывный кругооборот и возвращающиеся в денежной форме полностью после каждого производственного цикла.

Оборотными производственными средствами являются предметы труда (основные материалы и полуфабрикаты, сырье, топливо, тара, вспомогательные материалы, запасные части др.), средства труда, предметы и инструменты со сроком службы не более 12 месяцев, незавершенное производство и расходы будущих периодов. Оборотные производственные фонды вступают в производство в своей натуральной форме и в процессе изготовления продукции потребляются полностью, т.е. переносят всю свою стоимость на производимый продукт.[16]

Средствами обращения являются средства организации, которые вложены в товары отгруженные, запасы готовой продукции, однако еще неоплаченные, а также денежные средства на счетах и в кассе и средства в расчетах. Средства обращения соединены с сопровождением процесса обращения товаров. Они не участвуют в образовании стоимости, а являются ее носителями.

Движение оборотных производственных средств и средств обращения носит одинаковый характер и составляет единый процесс. Стоимость оборотных средств восполняется в составе выручки от реализации изделий (услуг, работ) после окончания производственного цикла, изготовления готовых изделий и их реализации.

Оборотные производственные средства и средства обращения, находящиеся в непрерывном движении, обеспечивают кругооборот средств

без перебоев. При этом совершается закономерная и постоянная смена форм авансированной стоимости: из денежной формы она обращается в товарную, потом в производственную форму, затем снова в товарную форму и денежную.[17]

В оборотные производственные средства входят:

- производственные запасы;
- расходы будущих периодов.
- полуфабрикаты собственного изготовления и незавершенное производство.

К производственным запасам относятся предметы труда, которые подготовлены для выпуска в производственный процесс. В их составе можно, в свою очередь, выделить следующие элементы: сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, горючее, тара и тарные материалы, комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, запасные части для текущего ремонта.

К незавершенному производству и полуфабрикатам собственного изготовления относятся предметы труда, которые вступили в производственный процесс: узлы и изделия, детали, материалы, которые находятся в процессе сборки или обработки, а также полуфабрикаты собственного изготовления, которые незакончены целиком производством в одних цехах и которые подлежат дальнейшей переделке в других цехах этой же организации.

К расходам будущих периодов относятся невещественные элементы оборотных средств, которые включаются в расходы на освоение и подготовку новых изделий, которые изготавливаются в настоящем периоде (год, квартал), но относятся на изделия будущего периода.

Средства обращения состоят из следующих элементов:

- готовая продукция на складах;
- товары в пути (отгруженная продукция);
- денежные средства;

– средства в расчетах с потребителями продукции.

Готовая продукция – товары, предназначенные для использования конечными потребителями (собственно потребителями, инвесторами, государством, экспортерами) в отличие от промежуточных товаров. На практике выделяют готовую продукцию из массы товаров.

Товары в пути - товары, которые направлены покупателю и транспортируются ему на склад, но еще либо не приняты покупателем, либо еще к нему не поступили.

Денежные средства - средства в отечественной и иностранной валютах, находящиеся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом, в легко реализуемых ценных бумагах, а также в платежных и денежных документах.

К важнейшим условиям непрерывности производства относят неизменное восстановление его материального основания - средств производства. Что в свой черед предопределяет непрерывность движения самих средств производства, который происходит в виде их кругооборота.

Оборотные средства в своем обороте последовательно приобретают то денежную, то производительную, то товарную формы, что отвечает их разделению на производственные средства и средства обращения.

Средства производства, подразделяющиеся на орудия и предметы труда являются материальным носителем производственных средств. Вместе с средствами в расчетах и денежными средствами готовая продукция образуют средства обращения.

Прежде всего оборотные средства выступают как стоимостная категория. Они в прямом смысле не относятся к материальным ценностям, поскольку из них не производят готовую продукцию. Будучи же стоимостью в денежной форме, уже в процессе кругооборота оборотные средства приобретают форму готовой продукции, незавершенного производства, производственных запасов. Оборотные средства в отличие от товарно-материальных ценностей не потребляются, не затрачиваются, не

расходуются, а авансируются, возвращаясь после завершения одного кругооборота и входя в следующий.[12]

Время авансирования выступает как одна из отличительных и существенных черт оборотных средств, поскольку в утверждении их экономических границ он исполняет важную роль. Для авансирования оборотных средств временным критерием обязан являться не годовой или квартальный объем средств, а один кругооборот, по завершению которого они восполняются и входят в следующий.

Во всех стадиях деятельности организации оборотные средства находятся постоянно, в то время как оборотные производственные фонды проходят производственный процесс, замещаясь новейшими партиями топлива, сырья, вспомогательных и основных материалов. Являясь частью оборотных средств, производственные запасы, перемещаются в процесс производства, обращаются в готовую продукцию и уходят с организации. Оборотные средства целиком перерабатываются в процессе производства, при этом переносят на готовый продукт свою стоимость. Сумма их за год может превышать сумму оборотных средств в десятки раз, которые обеспечивают при прохождении каждого кругооборота потребление либо переработку новой группы предметов труда и которые остаются на предприятии, делая замкнутый кругооборот.

В случае прямого участия оборотных средств и непосредственного участия при создании нового изделия они понемногу бы убавлялись и к окончанию кругооборота исчезли бы.

Оборотные производственные средства, выступая как потребительная стоимость, имеют единую форму - производительную. Оборотные же средства, как выше отмечалось, не только методично приобретает разнообразные формы, но и стабильно в обусловленных размерах находится в этих формах.

Представленные обстоятельства формируют объективную необходимость для разделения оборачиваемости оборотных производственных средств и оборотных средств.

Сопоставление оборотных средств и средств обращения, которые являются действующей формой оборотных средств на этапе обращения, ведет к следующим результатам. Процессом реализации товаров (услуг, работ) завершается кругооборот средств организации. Для стандартного исполнения этого процесса они наравне с оборотными и основными средствами должны обладать и средствами обращения.

С оборотом оборотных производственных средств неразрывно связан оборот средств обращения, который выступает как его продолжение и завершение. Делая кругооборот, эти средства переплетаются и образуют совместный оборот, в ходе которого ценность оборотных средств, которая перенесена на продукт труда, перемещается в сферу обращения из сферы производства, а стоимость средств обращения в величине авансированной стоимости - в сферу производства из сферы обращения. Именно так реализовывается целостный оборот авансированных средств, которые проходят через различные функциональные формы и возвращаются в начальную денежную форму. Совершая кругооборот, оборотные средства, переходят из сферы производства, в которой работают как оборотные средства, в сферу обращения, в которой они работают как средства обращения.[21]

Установление оборотных средств как авансированных финансов в формируемые запасы средств обращения и оборотных производственных средств не выявляет всего экономического содержания данной категории. Оно не считается с тем, что наравне с авансированием обусловленной суммы финансов совершается процесс авансирования в данные запасы стоимости прибавочного товара, который создается в ходе производства. Вследствие этого после завершения кругооборота средств у рентабельных организаций количество авансированных оборотных средств увеличивается на

определенную сумму заработанной прибыли. При завершении кругооборота у нерентабельных организаций количество авансированных оборотных средств снижается из-за понесенных убытков.

Так как оборотные средства содержат не только материальные, но и денежные ресурсы, то от их налаженности и эффективности применения зависит не только процесс материального производства, но и финансовая устойчивость организации.

1.2 Бухгалтерский учет оборотных активов предприятия

В состав оборотных активов предприятия включаются маневренные активы, которые представлены статьями: денежные средства, запасы, краткосрочные финансовые вложения, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность и прочие оборотные активы.

Запасы отражаются по строке 1210 бухгалтерского баланса и отражают общую сумму показателей других строк раздела (затраты в незавершенном производстве, материалы и сырье, прочие запасы, готовая продукция и товары для перепродажи)

Бухгалтерский учет ценностей, отражаемых по этой строке, строится на основе Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 №119н и ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Для учета производственных запасов используется синтетический счет 10 «Материалы». Представленный счет активный, это значит, что по дебету отображаются поступление и оприходование запасов, а по кредиту отражается их выбытие.

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета [5]:

- 1 «Сырье и материалы»;
- 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»;
- 3 «Топливо»;
- 4 «Тара и тарные материалы»;
- 5 «Запасные части»;
- 6 «Прочие материалы»;
- 7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 8 «Строительные материалы»;
- 9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др.

Затраты незавершенного производства образуют остатки по счетам учета затрат на реализацию и производство (20 «Основное производство», 28 «Брак в производстве», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу»). Для составления отчетности при оценке затрат производства необходимо знать о разделении затрат на косвенные и прямые и о системе списания таких видов расходов. По мере продажи или выпуска соответственных товаров, услуг, работ списываются прямые затраты со счетов учета затрат на производство; косвенные затраты относят на остатки незавершенного производства или итоги хозяйственной деятельности по правилам, которые предусмотрены учетной политикой предприятия и действующим законодательством ежемесячно.

Учет готовой продукции и товаров для перепродажи осуществляется по счетам 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», также проводится корректировка с учетом счета 42 «Торговая наценка». Как правило, готовая продукция, сдается на хранение в склад готовой продукции. Бухгалтерский учет готовой продукции реализуется в стоимостных и количественных показателях. Учет готовой продукции в количественном показателе ведется в

тех единицах измерения, которые приняты на предприятии, а также с учетом ее физических свойств (площадь, объем, линейные единицы или поштучно, вес).

Статья расходы будущих периодов имеет в виду расходы, которые возникли в настоящем отчетном периоде, однако которые относятся к будущим отчетным периодам. Например, такими могут быть затраты, которые связаны с освоением новых установок, производств и агрегатов; подготовительными к производству работами; неритмично совершаемым в течение года наладкой основных средств (в случае когда предприятие не создает соответствующий фонд или резерв); рекультивацией земель и реализацией прочих природоохранных мероприятий и др. В состав затрат будущих периодов входит оплата за неисключительное право пользования объектами интеллектуальной собственности (информационными базами, компьютерными программами и т. п.). Эта оплата осуществляется как фиксированный разовый платеж либо единовременно выплачиваемое авторское (лицензионное) вознаграждение, естественно при условии ограниченного во времени прав пользования. Но то же время, в случае перечисления предприятием периодических платежей за такое же право пользования (в том числе авторские вознаграждения), данные суммы входят в затраты текущего периода. [12]

По статье прочие запасы и затраты показывают стоимость не признанных в расходах затрат и остатков материальных ценностей, суммы которые не могут быть отражены в предыдущих статьях. К примеру, производственные предприятия отражают по этой статье переходящие прямые затраты по счету 44 «Расходы на продажу».

При этом в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - приобретены материалы для производства.

При расчетах за купленные запасы организация перечисляет денежные средства поставщику. На данном этапе в бухгалтерском учете делается следующая проводка:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кредит счета 51 «Расчетный счет» – оплачены приобретенные запасы.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – начислен НДС с приобретенных материалов.

Далее рассмотрим статью налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, которая отражается в бухгалтерском балансе по строке 1220). Дебетовое сальдо счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отображается по строчке 1220. Также на счете 19 могут быть записаны суммы налога, которые в связи с неправильным оформлением или отсутствием счетов-фактур подлежат вычету в будущем. Вычет налога происходит в порядке, который предусмотрен ст. 172 и ст. 171 НК РФ. В случае включения НДС в стоимость товаров в силу п. 2 ст. 170 НК РФ, налог списывается в дебет счетов учета соответствующего затрат и имущества (08, 10, 20, 26, 41, 44 и пр.) со счета 19.

В статью дебиторская задолженность, которая отражается по строке 1230 бухгалтерского баланса входят данные по расчетам предприятия с прочими организациями. Бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется на счетах 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В большинстве своем счета расчетов активно-пассивные, что значит, что они имеют и дебетовое, и кредитовое сальдо. Предприятия создают резервы по сомнительным долгам по расчетам с гражданами и прочими организациями за товары, продукцию, услуги и работы.[14]

У предприятия возникает дебиторская задолженность в случае когда поставка продукции, услуг и работ не совпадает с получением за них денежных средств по времени.

При этом в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

При возникновении дебиторской задолженности [14]:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90-1 «Выручка» (счета 91-1 «Прочие доходы») - отражается выручка от продажи продукции (работ, услуг, товаров) или по главному виду деятельности (или по прочим операциям).

Дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж» (91-2 «Прочие расходы») Кредит счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» (10 «Материалы», 01 «Основные средства») - списывается себестоимость реализованных товарно-материальных ценностей, товаров, готовой продукции, основных средств.

Дебет счета 90-3 «Налог на добавленную стоимость» (91-2 «Прочие расходы») Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начисляется налог на добавленную стоимость по реализованным услугам, работам, товарам.

При погашении дебиторской задолженности:

Дебет счетов 51 «Расчетный счет», 50 «Касса» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - отражаются денежные средства, которые поступили от покупателей и оприходуются в кассу предприятия или зачисляются на расчетный счет.

При отчислениях в резерв составляются следующие записи [14]:

Дебет счета 91-2 «Прочие расходы» Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» – создается резерв по сомнительным долгам;

Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – списывается задолженность покупателей (заказчиков) из резерва сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность, выявленная в результате инвентаризации, с истекшим сроком исковой давности списывается:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – списывается дебиторская задолженность за счет снижения прибыли.

Однако дебиторская задолженность в подобном случае не всегда считается списанной, и предприятие все-таки может ее взыскать, если произошло изменение имущественного состояния должника. В таком случае в течение 5 лет с момента списания она учитывается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

В строку 1240 бухгалтерского баланса финансовые вложения заносятся сальдо по счетам 55 «Специальные счета в банках», субсчет 3 «Депозитные счета», 58 «Финансовые вложения», в количестве депозитов и краткосрочных вложений, вычитая доли сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги», который относится к краткосрочным финансовым вложениям.

Денежные средства и денежные эквиваленты - строка 1250 бухгалтерского баланса, включающая в себя дебетовые сальдо по счетам[14]:

50 «Касса»;

52 «Валютные счета»;

51 «Расчетные счета»;

55 «Специальные счета в банках» (кроме остатка 55-3 «Депозитные счета», который включили в состав финансовых вложений);

57 «Переводы в пути».

Отметим, что на расчетные счета предприятия поступают и расходуются денежные средства по рублевым операциям, а на валютные счета списываются и поступают денежные средства в валюте других стран. Счет 55 «Специальные счета в банках» ориентирован на присутствие чековых книжек, депозитных вкладов и аккредитивов, на которых располагаются денежные средства предприятия или частного предпринимателя.

Счет 57 можно использовать в случае не совпадения даты списания денег из кассы (или поступления в кассу) и их внесения на расчетный счет (или списания с расчетного счета). Такой случай может возникнуть при использовании фирмой услуг инкассатора.

Поступление денежных средств на счета предприятия отображается по их дебету (Дт 51, 52, 55, 57), а списывание — по кредиту (Кт 51, 52, 55, 57).

Для составления информации о движении и наличии денежных средств в кассе предприятия предназначен счет 50 «Касса». К этому счету открываются субсчета: 1 «Касса организации»; 2 «Операционная касса»; 3 «Денежные документы» и др.

В бухгалтерском учете при получении денежных средств делается запись по Дебету счета 50, а при выдаче денежных средств по Кредиту счета 50.

В строке 1260 бухгалтерского баланса учитываются прочие оборотные активы, которые охватывают в себе операции, которые не попадают в распределение по основным статьям 2-го раздела.

К примеру, по этой строке можно вписать сумму НДС, начисленную к оплате в бюджет с приобретенных авансов и со стоимости продукции, право собственности на которую, не перешло к покупателю. Также к прочим оборотным активам можно отнести стоимость денежных документов, учтенных по дебету счета 50 «Касса» субсчет 3 «Денежные документы».

Корреспонденция счетов по операциям расчетов, отражающих зачисление запасов или влекущих за собой формирование дебиторской задолженности, представлена в приложении 1.

Все вышеперечисленные составляющие оборотных средств, помимо средств в расчетах, готовой продукции и денежных средств, подлежат нормированию.

2. Бухгалтерский учет оборотных активов на примере ООО «Бетон Мобил»

2.1 Организационно-правовая характеристика ООО «Бетон Мобил»

ООО «БетонМобил» существует с 2010 года. Основным видом деятельности предприятия является производство товарного бетона. За время своей работы организация зарекомендовала себя как надежный партнер и производитель высококачественного бетона.

Для осуществления бесперебойного круглосуточного производства бетона ООО «БетонМобил» в 2011 году приобрело в собственность установку по производству бетона INS BKS 80 BS (ELBA) (Германия) с производственной мощностью 60 м³/ч. В 2014 году данная установка реконструировалась с полной заменой силовых агрегатов на комплектующие германского, итальянского и турецкого производств. Также производилась замена бетоносмесителя с одновального на двухвальный, что позволило повысить производительность установки до 80 м³/час. Данная установка оснащена автономной системой обогрева бетона, материалов «Турбоматик» PME-STD D/G (Финляндия). Указанная система обогрева функционирует с установкой по производству бетона INS BKS 80 BS (ELBA) как единый комплекс, что позволяет производить бетон круглогодично, а также производит отопление административного здания.

В 2012 году, наращивая мощности, расширяя географию своей деятельности и круг покупателей, ООО «БетонМобил» приобрело вторую установку по производству бетона ELKOMIX 60 Quick Master всепогодного исполнения турецкого производства. Также для расширения спектра оказываемых услуг в этом же году предприятие купило автобетоносмесители КАМАЗ 65115-D3 4 шт. и САМС HN3253HP35C9M3 2 шт.

Наличие двух установок по производству бетона, позволяющих производить товарный бетон круглогодично, позволило ООО «БетонМобил» увеличить объемы выпускаемого бетона за период с 2011 г. по 2013 г. до

8000 м³, 21000 м³, 36000 м³ соответственно. Наряду с производством товарного бетона, ООО «БетонМобил» оказывает доставку товарного бетона собственным транспортом до конечного покупателя.

Обновляя и расширяя свой автопарк, руководство ООО «БетонМобил» приобрело в период с 2012 по 2014 года самосвалы КАМАЗ 65115-N3, погрузчик ТО-18, погрузчик одноковшовый колесный DISD, экскаватор-погрузчик HIDROMEK НМК 102S.

Следующим этапом расширения бизнеса становится приобретение собственного здания, а также прилегающего земельного участка, на котором и размещаются уже действующие установки по производству товарного бетона. При этом выпуск готовой продукции в 2014 году возрастает до 40 000 м³ товарного бетона и раствора с поставкой до конечного потребителя.

В марте 2015 года ООО «БетонМобил», являясь одним из самых крупных заводов по производству товарного бетона в г. Тольятти, для расширения производственной базы покупает третью установку по производству товарного бетона в лизинг ELKOMIX 120 Quick Master (Турция) с производственной мощностью 120 м³/час. Наряду с этим приобретением 2015 году на производственных площадях компании устанавливаются электронные промышленные весы, что позволяет более точно контролировать объемы отгружаемого бетона.

Наличие трех установок по производству бетона позволяет сегодня производить высококачественный товарный бетон круглогодично, увеличить объемы выпускаемого бетона за период с 2011 г. по 2015 г. с 8000 м³, до 40000 м³. Именно эти факторы, а также наличие собственной лаборатории по проверке качества бетона (приобретенной в конце 2015 года), позволяют компании обслуживать крупных российских и иностранных заказчиков, сохраняя свою конкурентоспособность.

За время деятельности организации с участием ООО «БетонМобил», как основного производителя и поставщика бетона, реконструированы – возведены такие объекты как цеха ОАО «АВТОВАЗ», складской комплекс

сети супермаркетов «Лента» по Самарской области, объекты свободной экономической зоны.

На текущий момент ООО «БетонМобил» имеет контракты с такими крупными застройщиками как ЗАО «НИВА» (построение животноводческого, жилищного комплексов), ОАО «КуйбышевАзот» (реконструкция производственных цехов на территории завода), ООО «Волгомост» (построение развязки на М5 в районе Жигулевское Море), ООО «ОСК», ООО «СКС», ООО "Ренейссанс Хэви Индастрис", ООО «Гидроремонт-ВКК», ООО «ЭСТА Констракшен» (строительство торговых комплексов Леруа Мерлен и АШАН в г. Тольятти).

Несмотря на растущие объемы производства и расширение круга покупателей численность компании составляет 35 человек. Руководство ООО «БетонМобил» осуществляет генеральный директор, непосредственно которому подчиняются исполнительный директор и коммерческий директор. Структура ООО «БетонМобил» изображена на рисунке 1.

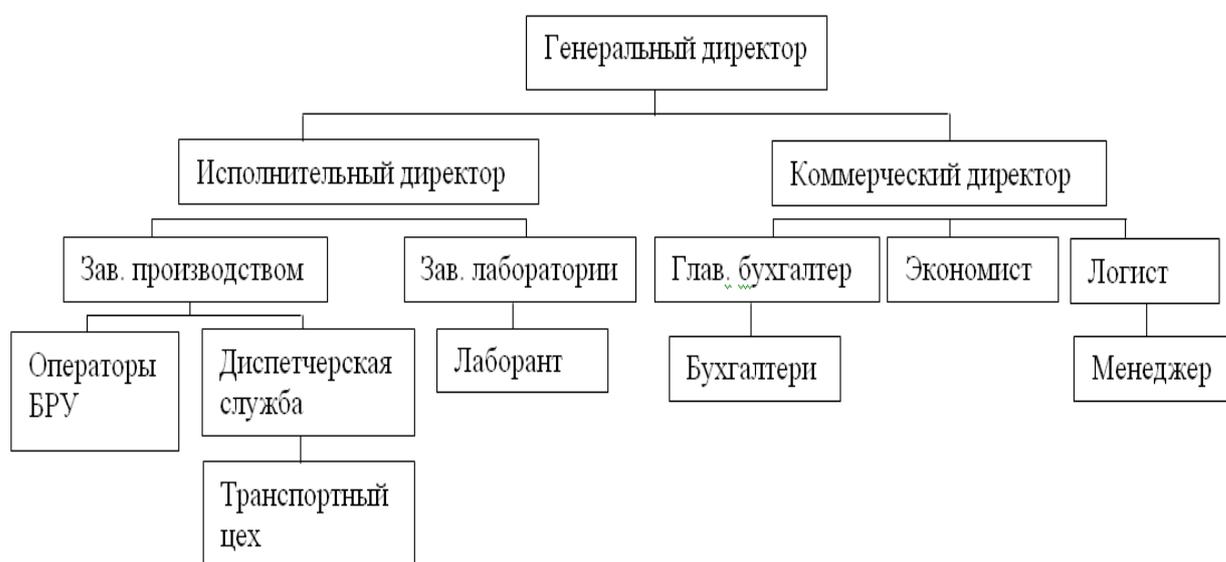


Рис. 1. Организационная структура ООО «БетонМобил»

В подчинении исполнительного директора находятся заведующий производством и заведующий лабораторией. Заведующий производством непосредственно контролирует следующие процессы на предприятии:

- приобретение инертных материалов и химических добавок, необходимых для производства бетона и раствора;
- контролирует наличие остатков материалов на складах;
- контролирует работу операторов бетонно-растворных узлов (БРУ);
- координирует работу диспетчерской службы.

Операторы БРУ непосредственно следят за производством бетона, осуществляют его загрузку в автобетоносмесители.

Диспетчерская служба занимается приемом заявок от покупателей, составляет план отгрузок на следующий день, распределяет водителей автобетоносмесителей по объектам заказчиков, контролирует своевременность и правильность отгрузок, формирует отчет произведенных отгрузок за смену.

В круг обязанностей коммерческого директора входит организация и контроль финансово-экономической службы, менеджеров и логистов компании.

В его подчинении находятся главный бухгалтер, экономист, логист и менеджер.

Экономист занимается планированием экономических показателей деятельности предприятия, составлением отчетов для руководства компании, необходимых для принятия стратегических решений. Логистическая служба совместно с менеджерами компании проводят анализ рынка инертных материалов, поиском более выгодных поставщиков и оптимальных маршрутов их доставки.

Главный бухгалтер руководит бухгалтерией организации, обеспечивает своевременность и правильность отражения учетных данных, контролирует соответствие учета предприятия нормам действующего законодательства.

ООО «БетонМобил» находится на общем режиме налогообложения. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с помощью программы 1С Предприятие 8.2. На предприятии используются

упрощенные формы бухгалтерской отчетности согласно Приказа Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Для правовой поддержки предприятия специалистами в работе используется справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

Согласно учетной политике предприятия, учет осуществляется в соответствии с планом счетов, утвержденном приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Рассмотрим технико-экономические показатели ООО «БетонМобил», представленные в таблице 1.

Таблица 1

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО
«БетонМобил» за 2014- 2016 гг.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2014 год	2015 год	2016 год	Отклонение (+, -)		Отклонение (%)	
						2016 от 2014 г.	2016 от 2015 г.	2016 от 2014 г.	2016 от 2015 г.
1	Объем реализации продукции	тыс. руб.	108 131	118 411	186 520	78 389	68 109	172,5	157,5
2	Численность ППП	чел.	311	320	329	18	9	105,8	102,8
	в т.ч. основных рабочих	чел.	254	261	263	9	2	103,5	100,8
3	Производительность труда ППП (стр.1/стр.2)	тыс. руб.	347,69	370,03	566,93	219	197	163,1	153,2
4	Фонд оплаты труда ППП	тыс. руб.	39424,9	47285,8	61083,5	21 659	13 798	154,9	129,2
5	Среднегодовая заработная плата 1 ППП (стр.4/стр.2)	тыс. руб.	126,768	147,768	185,664	59	38	146,5	125,6
6	Себестоимость товарной продукции	тыс. руб.	106 098	113 846	191 972	85 874	78 126	180,9	168,6
7	Стоимость основных производственных фондов	тыс. руб.	1226	1 705	32152	30 926	30 447	2622,5	1885,7
8	Фондоотдача (стр.1/стр.7)		88,20	69,45	5,80	-82	-64	6,6	8,4
9	Чистая прибыль	тыс. руб.	1 928	578	268	-1 660	-310	13,9	46,4
10	Рентабельность продаж	%	1,78	0,49	0,14	-1,64	-0,34	-	-

По данным таблицы 1 можно сделать следующее заключение: ООО «БетонМобил» наращивает объемы реализации, об этом можно судить по тому, что объем реализации продукции увеличился с 108131 тыс.руб. в 2014 году до 186520 тыс.руб. в 2016 году.

Средняя численность промышленно-производственного персонала на предприятии ООО «БетонМобил» также увеличилась с 311 до 329 человек. В большей степени увеличение персонала пришлось на рабочих, их количество поднялось с 254 до 263 человек.

За исследуемый период у предприятия также имеет рост полная себестоимость продукции с 106098 тыс.руб. до 191972 тыс.руб., что прямо влияет на прибыль предприятия. Прибыль предприятия за этот период составила 1928 тыс.руб. в 2014 году, 578 тыс.руб. в 2015 году и 268 тыс.руб. в 2016 году.

Уровень рентабельности продаж предприятия за 2014 и 2016 года имеет тенденцию к снижению, так если в 2014 году она была 1,78%, то в 2015 году стала 0,49%, а в 2016 и вовсе 0,14%. Необходимо отметить, что снижение уровня рентабельности может произойти в период модернизации производства, а как видно из таблицы, на предприятии резко увеличились основные средства, что свидетельствует о расширении производства. Если общая стратегия руководства в дальнейшем будет разумной и дальновидной, то все убытки окупятся в ближайшее время.

Оборотные активы находятся во втором разделе бухгалтерского баланса и представляют собой имущество, используемое в текущей хозяйственной деятельности предприятия или со сроком оборачиваемости не более одного года. Оборотные активы полностью потребляются в ходе производственного процесса, при этом постоянно обновляясь и пополняясь.

В рамках рассматриваемого предприятия содержание второго раздела баланса включает в себя следующие группы основных статей:

Запасы

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Дебиторская задолженность

Финансовые вложения

Денежные средства

Прочие оборотные активы.

Рассмотрим каждую из них в следующем пункте.

2.2 Бухгалтерский учет оборотных активов ООО «Бетон Мобил»

Учет запасов

ООО «БетонМобил» в состав статьи "Запасы" (код строки баланса 1210) включает остатки сырья, материалов, топлива, запасных частей, спец. одежды и других материальных ценностей.

Учет запасов согласно учетной политике предприятия осуществляется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01 от 9 июня 2001г. №44н в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н) в рамках которого установлено, что в качестве материально-производственных запасов к учету принимаются следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Для учета сырья и материалов ООО «БетонМобил» применяют следующие синтетические счета:

10.01 «Сырье и материалы»;

10.03 «Топливо»;

10.05 «Запасные части»;

10.06 «Прочие материалы»;

10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

43 «Готовая продукция».

При этом сырье и материалы, учитываемые на счете 10 учитываются по цене приобретения за вычетом НДС (18%), а готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство ООО «БетонМобил» согласно учетной политике осуществляет их списание по средней себестоимости.

Средняя себестоимость определяется по каждому виду запасов отдельно.

Так, например, в июле 2016 г. ООО «БетонМобил» заключило договор ООО ГК «Нерудные материалы» на поставку гранитной фракции 5*20. По условиям договора ООО «БетонМобил» обязан внести предоплату за поставленный материал. Поэтому после подписания договора на основании выставленного поставщиком счета бухгалтер производит оплату в счет предстоящей поставки, формируя при этом следующие проводки:

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета» - на сумму 931 840 рублей.

В момент прихода указанного щебня на общую сумму 931 840 рублей на основании выставленных поставщиком товарной накладной формы ТОРГ-12 и счета-фактуры бухгалтер ООО «БетонМобил» сделал следующие проводки:

Дебет счета 10.01 «Сырье и материалы» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму 789 694,92 рублей.

Дебет счета 19.03 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму 142 145,08 рублей.

При отпуске щебня в производство, например, 6 м3 бетона марки М350 W4 F6 в количестве 6 840 кг на основании документа «Отчет производства за смену» заведующий производством делает следующие проводки:

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10.01 «Сырье и материалы» - на сумму 5 274,92 рублей.

При этом неиспользованный в производстве бетон остается числиться на складе ООО «БетонМобил», образуя оборотный актив предприятия.

Учет готовой продукции

В состав запасов также входит готовая продукция. Для учета готовой продукции планом счетов предусмотрен счет 43 «Готовая продукция». Данный вид запасов является активом, являющимся конечным результатом производственного цикла, предназначенным для реализации конечному потребителю.

Согласно учетной политике предприятие не использует счет 40 «Выпуск продукции», поэтому вся изготовленная продукция учитывается на счет 43 «Готовая продукция». С этого счета происходит и реализация продукции покупателю.

Выпуск готовой продукции, например 6 м³ бетона марки М350 W4 F6, в ООО «БетонМобил» формируется документом «Отчет производства за смену», который осуществляет следующие движения на счетах бухгалтерского учета предприятия:

Дебет счета 43 «Готовая продукция» Кредит счета 20 «Основное производство» - на сумму 21 130,14 рублей.

При реализации произведенного товарного бетона марки М350 W4 F6 фирме ООО «Ромекс» на основании универсального передаточного документа бухгалтером формируются проводки:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» - на сумму 28 800 рублей.

Дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» Кредит счета 43 «Готовая продукция» - на сумму 21 130,14 рублей.

Дебет счета 90.03 «Налог на добавленную стоимость» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» - на сумму 4 393,22 рублей.

Учет НДС по приобретенным ценностям

В составе строки 1210 бухгалтерского баланса ООО «БетонМобил» отсутствуют остатки готовой продукции в виду ее специфики. Весь объем производимой готовой продукции ООО «БетонМобил» подлежит реализации сразу.

Следующей статьей оборотных активов является НДС по приобретенным ценностям, учитываемой на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» (код строки баланса 1220). Данная статья показывает итог по НДС по приобретенным нематериальным активам, материально-производственным запасам, выполненным капитальным работам, вложениям и услугам, который подлежит перечислению в определенном порядке в соответствующем отчетном периоде на соответствующие источники ее покрытия или в снижение суммы налога для перечисления в бюджет. Указанный счет корреспондирует со следующими счетами:

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По мере принятия запасов к учету, на основании предъявленного поставщиком счета-фактуры, делается следующая проводка:

Кредит счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Учет дебиторской задолженности

Статья «Дебиторская задолженность» (код строки баланса 1230) представляет из себя приведенные в активе бухгалтерского баланса (по счетам аналитического учета, по которым имеется дебетовое сальдо) данные расчетов предприятия с другими физическими и юридическими лицами в развернутом виде.

Для правильной оценки финансового состояния организации ООО «БетонМобил» анализирует показатель оборачиваемости дебиторской задолженности по срокам образования дебиторской задолженности. Такой

учет позволяет получить четкую картину состояния расчетов с контрагентами и вовремя выявить суммы просроченной задолженности.

Дебиторская задолженность ООО «БетонМобил» отражается на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дебиторская задолженность подлежит списанию по истечению срока исковой давности. Совокупный срок исковой давности определен в три года согласно ст. 196 ГК РФ.

По окончании срока выполнения обязательств исчисляется срок исковой давности, в случае если он установлен, либо с момента, когда кредитор вправе предъявить требование об исполнении обязательства. Дебиторская задолженность списывается по истечению срока исковой давности на резерв сомнительных долгов или снижение прибыли.

Списание дебиторской задолженности ООО «БетонМобил» оформляет следующими бухгалтерскими записями:

Дебет счета 91.01 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» либо Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами кредиторами».

На предприятии ООО «БетонМобил» списанная дебиторская задолженность не аннулируется, а переходит на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» и с момента списания остается там в течение пяти лет.

В случае поступления средств по ранее списанной дебиторской задолженности бухгалтером делается запись:

в случае наличного расчета - Дебет счета 50 «Касса» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

в случае безналичного расчета - Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Одновременно с этим на указанные суммы кредитуют забалансовый счет 007.

Возникающая у ООО «БетонМобил» дебиторская задолженность при отгрузке товаров покупателям отражается в бухгалтерском учете по стоимости продажи товаров на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На суммы оплаты за отгруженный бетон, раствор и оказанные услуги организация выставляет покупателю (заказчику) унифицированный передаточный документ и производит следующую запись:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90.01 «Выручка».

При оплате покупателями сформированной задолженности формируется следующая проводка:

Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

либо

Дебет счета 50 «Касса» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

К примеру, в октябре 2015 г. ООО «БетонМобил» произвело и отгрузило бетон компании ООО «Флортек» на сумму 235 800 рублей, что подтверждается наличием дебетового сальдо на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Согласно условий договора ООО «Флортек» оплачивает поставленный бетон с отсрочкой платежа 7 календарных дней путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО «БетонМобил». В момент оплаты в бухгалтерском учете предприятия производятся следующие движения:

Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - на сумму 235 800 рублей.

ООО «БетонМобил» также осуществляет торговлю инертными материалами. Так как данный вид деятельности не является основным, учетной политикой организации предусмотрено формирование следующих проводок:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» - осуществлена реализация инертных материалов;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 10 «Материалы» - начислена себестоимость реализуемых материалов;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сбора» - начислен НДС с реализуемых материалов.

При оплате проданного имущество формируются следующие проводки:

Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитывают по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

Полученная выручка от продажи бетона также включает в себя доходы, которые не поступили на предприятие в виде денежных средств, но позволили образовать дебиторскую задолженность покупателя (заказчика) за отгруженную продукцию и оказанные услуги. Данную дебиторскую задолженность ООО «БетонМобил» тоже отражает по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту субсчета 90.01 «Выручка».

В современных условиях хозяйствования ООО «БетонМобил» вынуждено предоставлять коммерческий кредит (рассрочку платежа), поэтому выручка от продажи отражается в учете сразу после отгрузки продукции и оказания услуг и предъявления счета покупателю или заказчику.

В рамках бухгалтерского учета разных расчетных отношений с остальными организациями, предприятиями, физическими лицами ООО «БетонМобил» использует активно-пассивный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В рамках утвержденной учетной политике предприятия на субсчетах данного счета учитываются:

- потери товарно-материальных ценностей:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Кредит счетов 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция»;

- расчеты по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

- брак и потери, возникшие по вине поставщиков и подрядчиков:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Кредит счета 20 «Основное производство».

Учет финансовых вложений

В статье «Финансовые вложения» (код 1240) отражаются краткосрочные займы, предоставленные организацией на срок менее 12 месяцев, инвестиции в другие организации.

Для учета займов ООО «БетонМобил» использует счет 58 «Финансовые вложения». К бухгалтерскому учету финансовые вложения принимаются по сумме фактических расходов на их покупку, которая включает также расходы по оплате разнообразных услуг, вознаграждений посредническим организациям и процентов по заемным средствам.

В рамках рассматриваемого предприятия счет 58 «Финансовые вложения» используется для выдачи краткосрочных займов.

При этом формируются следующие проводки:

в случае наличных расчетов:

Дебет счета 58 «Финансовые вложения» Кредит счета 50 «Касса»;

в случае безналичных расчетов:

Дебет счета 58 «Финансовые вложения» Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Например, в мае 2015 г. ООО «БетонМобил» выдало займ сотруднику на сумму 270 000 рублей из кассы предприятия. Данную операцию бухгалтер отразил следующими проводками:

Дебет счета 58.03 «Займы выданные» Кредит счета 50 «Касса» - на сумму 270 000 рублей.

Учет денежных средств

По статье «Денежные средства» (код 1250) проставляется остаток на валютных, специальных и расчетных счетах в кредитных организациях, денежных средств в кассе, а также сумма переводов в пути.

Из кассы могут выдаваться денежные средства сотрудникам организации на командировочные расходы, под отчет для закупки различных хозяйственных принадлежностей.

При этом формируются следующие проводки в бухгалтерском учете организации:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит счета 50 «Касса» - выданы денежные средства под отчет.

Так, выдавая в декабре 2016 г. денежные средства на командировочные расходы в размере 50 000 рублей из кассы предприятия, бухгалтер ООО «БетонМобил» сформировал следующие проводки:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» Кредит счета 50 «Касса» - на сумму 50 000 рублей.

Заработная плата работникам ООО «БетонМобил» через кассу предприятия не выдается, а перечисляется по реестрам на лицевые счета сотрудников. С 01.07.2014 года законодательством РФ отменен лимит кассы для всех организаций, поэтому ООО «БетонМобил» не имеет лимита кассы.

Выплата заработной платы в данном случае отражается проводкой:

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом» Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Отметим, что остаток по счету 50 в числе денежных документов, которые учтены на этом счете, должен быть изображен в статье «Прочие

оборотные активы», поскольку денежные средства не уравниваются с денежными документами.

В ООО «БетонМобил» учет безналичных расчетов ведется при помощи активного счета 51 «Расчетные счета».

Для ведения безналичных расчетов ООО «БетонМобил» открыло расчетные счета в следующих банках:

Поволжский Банк Сбербанка РФ

ПАО «АК БАРС» БАНК.

По дебету счета 51 отражается поступление денежных средств на расчетный счет ООО «БетонМобил» и кредиту счетов, которые отражают источники поступления. Например, от покупателей и заказчиков - счет 62.

Перечисление денежных средств с расчетного счета в адрес третьих лиц в учете ООО «БетонМобил» отражается по кредиту счета 51 и дебету счетов, отражающих вложения денежных средств. Например, оплата счетов поставщиков - счет 60.

Безналичные расчеты бухгалтерией ООО «БетонМобил» осуществляются с помощью:

- чеков;
- аккредитивов;
- платежных требований;
- платежных поручений;
- корпоративных кредитных карт.

Расчеты в безналичной валюте в ООО «БетонМобил» ведутся на активном счете 52 «Валютные счета». Данный счет обобщает информацию о движении и наличии денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах предприятия, открытых в банках на территории РФ и за ее пределами

Однако ООО «БетонМобил» не ведет расчетов в иностранной валюте, поэтому не имеет открытых в банках валютных счетов и поэтому не использует в учете счет 52 «Валютные счета».

Учет прочих оборотных активов

По статье «Прочие оборотные активы» (код 1260) в ООО «БетонМобил» отражаются суммы оборотных активов, не нашедшие отражения по другим статьям второго раздела баланса.

Инвентаризация оборотных активов

Ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ООО «БетонМобил» проводит инвентаризацию оборотных активов.

В ходе инвентаризации происходит документальное подтверждение наличия, состояния и оценка активов (в том числе неучтенных) путем:

- сопоставления с данными бухгалтерского учета;
- выявления активов, частично потерявших свое первоначальное назначение (потребительские свойства) и устаревших морально;
- выявления сверхнормативных и неиспользуемых активов с целью их учета и последующей реализации или списания;
- проверки достоверности сумм дебиторской задолженности;
- проверки образования и использования источников собственных средств, средств целевого финансирования и др.

Для проведения инвентаризации руководитель ООО «БетонМобил» издает приказ, которым предусматривается создание инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия осуществляет следующие функции:

- осуществляет инвентаризацию активов;
- оформляет результаты инвентаризации в виде инвентаризационной описи;
- получает от материально ответственных лиц объяснительные записки о причинах выявленных инвентаризацией излишков, недостач, порчи ценностей;
- принимает решение по регулированию выявленных результатов инвентаризации и представляют его вместе с материалами инвентаризаций на рассмотрение руководства компании.

Члены инвентаризационных комиссий несут ответственность за:

- своевременность и соблюдение порядка проведения инвентаризации в соответствии с приказом руководителя компании;
- правильность указания в описи отличительных признаков активов (тип, сорт, марка, размер, порядковый номер по прејскуранту, артикул и т.д.), по которым определяются их цены.

По итогам инвентаризации руководством компании принимается решение о списании выявленных недостатков или оприходовании полученных излишков. При этом в бухгалтерском учете формируются следующие записи:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит счета 10 «Материалы» - списана недостача материалов, выявленная при инвентаризации.

Дебет счета 10 «Материалы» Кредит счета 91.01 «Прочие доходы» - оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации.

Для ознакомления с анализируемым предприятием были рассмотрены учредительные документы организации, рассмотрена структура затрат, номенклатура выпускаемой продукции, особенности учета оборотных активов, нематериальных активов, денежных средств. В процессе прохождения практики выявлены недочеты в ведении бухгалтерского учета организации. Из проведенного анализа, видно, что в ведении учета есть некоторые недостатки. Наличие большого количества остатков материалов на складах, активное движение указанных остатков говорит о необходимости регулярного проведения инвентаризаций с целью своевременного выявления излишков и недостатков. Эти мероприятия помогут сократить убытки предприятия и вовремя выявить ошибки, возникшие в учете компании.

На предприятии необходимо пересмотреть структуру затрат, сделать ее перераспределение. Это повысит эффективность контроля за использованием материальных и трудовых ресурсов компании, позволит руководству найти пути сокращения затрат за счет внутренних ресурсов компании.

3. Анализ оборотных средств ООО «Бетон Мобил»

3.1. Методика анализа оборотных активов предприятия

Совершенствование механизма управления оборотными средствами представляет собой комплексный процесс, все элементы которого должны быть взаимосвязаны. Недостаточное внимание к одному из них ослабляет цепь производственных процессов и может существенно снизить их эффективность. Следовательно, поиск путей такого совершенствования должен отличаться комплексностью и полнотой. Рациональное управление оборотными средствами предприятий возможно лишь при наличии действенного механизма их оценки и анализа.

Важнейшим элементом управления оборотными средствами является их приведение к нормативным показателям. При помощи нормирования устанавливается потребность предприятий (организации) в оборотных средствах. Корректное определение использования средств является главенствующей задачей, поскольку необходимо устанавливать постоянно минимальную сумму средств, обеспечивающих удовлетворительное финансовое состояние непосредственно предприятия.

При выполнении операции по нормированию оборотных средств необходимо разрабатывать нормы, а так же нормативы.

Нормой оборотных средств (Н) называют величину, соответствующую минимальному экономически аргументированному объему товарно-материальных резервов ценностей. Данный показатель определяется, как правило, в днях. Указанный показатель зависят от: величины норм расхода материалов установленных в производстве, нормативов износостойкости инструментальных средств а так же запасных частей используемых в производственном цикле, от состояния процессов снабжения и сбыта, времени затраченного на придание определенным материалам

установленных свойств, которые являются необходимыми для производственного использования и иных факторов.

Нормативом оборотных средств (W) называют наименьшую установленную величину оборотных средств, необходимых для функционирования предпринимательской деятельности предприятия или организации. Если имеется возможность установить нормы оборотных средств на довольно продолжительный отрезок времени, то показатели вычисляются на определенный период (год, квартал, месяц).

Определяют следующие показатели являющиеся основными, которые и определяют норматив оборотных средств практически всех предприятия:

- величина производства и сбыт продукции;
- траты предприятия на производство, складирование и реализацию продукции;
- выраженные в днях нормативы оборотных средств по установленным видам товарно - материальных ценностей.

Следует отличать совокупный норматив, выраженный как общая сумма оборотных средств, а также и обособленные нормативы такие как величина средств по установленным видам оборотных средств. Выражение для расчета обособленного норматива по обособленному элементу оборотных средств выражается следующей записью:

$$W = O/T \times H_i, \quad (1)$$

где W_i – норматив элемента оборотных средств;

H – норма элемента оборотных средств в днях;

O - оборот по данному элементу оборотных средств за период (расход товарно-материальных ценностей по смете затрат на производство, себестоимость валовой продукции, объем товарной продукции по производственной себестоимости);

T - продолжительность периода в днях (следовательно, отношение O/T представляет однодневный расход данного элемента оборотных средств).

Для того чтобы нормативная база стала прогрессивной, необходимо проводить анализ производственно-финансовой деятельности предприятия (организации) предшествующий нормированию запасов, необходимо конструировать предложения по совершенствованию организации на производстве, определять направления и мероприятия, на увеличение эффективности применения всех видов ресурсов и увеличения скорости оборачиваемости ценностей являющихся товарно-материальными.

Результативность оборотных средств в формате их использования, характеризуется установленной системой показателей, среди которых можно выделить в первую очередь баланс размещения их как в сфере производства так и в сфере непосредственного обращения. Следует отметить, что больше оборотных средств используется на обслуживание сферы производства, а внутри которой выделяется цикл производства (где в свою очередь учитывается отсутствие сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей), тем более целесообразно они используются.

Об уровне применения оборотных средств можно сделать вывод по следующему показателю: рентабельности оборотных средств (P_{OA}), который представляет из себя отношение прибыли от продаж ($\Pi_{пр}$) или другого финансового результата-показателя к усредненной за период размеру оборотных средств предприятия (OC_{cp}):

$$P_{OA} = \Pi_{пр} / OC_{cp} \times 100\% \quad (2)$$

Данный показатель характеризуется величиной прибыли, которая берется на каждый рубль используемый в оборотных средств, и фактически указывает на степень финансовой эффективности работы предприятия, поскольку именно данные средства позволяют обеспечить движение всех необходимых ресурсов предприятия.

Особое внимание при анализе использования оборотных средств уделяется состоянию материальных запасов. Создание материально-производственных запасов является необходимым условием обеспечения непрерывного производственно-коммерческого процесса.

Излишние запасы приводят к необоснованному отвлечению средств из хозяйственного оборота, что в конечном итоге влияет на рост кредиторской задолженности и является одной из причин неустойчивого финансового положения. Недостаток запасов может привести к сокращению объема производства продукции и уменьшению суммы прибыли, что также влияет на ухудшение финансового состояния предприятия. Учитывая это, запасы должны быть оптимальными.

Коэффициент накопления, характеризующий уровень мобильности запасов товарно-материальных ценностей, при оптимальном варианте он должен быть меньше 1.

$$K_n = (ПЗ+МБП+НП)/(ГП+Т), \quad (3)$$

где K_n – коэффициент накопления;

ПЗ – производственные запасы;

МБП – малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;

НП – незавершенное производство;

ГП – готовая продукция;

Т – товары.

Одним из направлений анализа результативности использования оборотных средств является оценка деловой активности анализируемого объекта. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных коэффициентов – показателей оборачиваемости. Они важны для организации. Рассмотрим эти показатели более подробно.

Центральным показателем насыщенности использования оборотных средств можно назвать скорость их оборачиваемости.

Показатель оборачиваемости оборотных средств можно охарактеризовать длительностью одного совершенного полного кругооборота средств.

Чем оборотные средства быстрее проходят фазы оборота, тем больший объем продукции предприятие может изготовить с используя одну и ту же величину оборотных средств.

Все предприятия отличаются показателем оборачиваемости оборотных средств: она значительно зависит от специфики и специализации производства, а также созданных условий для реализации продукции. На данный показатель оказывают влияния и особенности имеющиеся в структуре оборотных средств, показатель платежеспособности и другой различные факторы.

Исчисляется скорость оборачиваемости оборотных средств с использованием трех взаимозависящих показателей, среди которых отметим: продолжительность одного оборота (исчисляется в днях), количества полученных оборотов за год (или полугодие / квартал), размера оборотных средств, в пересчете на единицу проданной продукции.

Значение оборачиваемости оборотных средств можно вычислить по плану и фактически. Плановая оборачиваемость определяется исходя из значений по нормируемым оборотным средствам, фактическая же – определяется по всем оборотным средствам (для уточнения, сюда включаются и ненормируемые). Если сопоставить плановую и фактическую оборачиваемости то можно сделать вывод об процессе ускорения или замедления оборачиваемости имеющихся нормируемых оборотных средств. Если происходит ускорении оборачиваемости то оно характеризуется освобождением лишних оборотных средств из оборота. При замедлении же наблюдается обратная картина процесса, возникает нужда в использовании дополнительных средств в обороте то есть их вовлечение.

Продолжительность одного оборота в днях ($D_{об}$) вычисляется делением среднего значения за установленный период размера оборотных средств

предприятия на однодневный оборот, который в свою очередь определяется отношением объема реализации к имеющейся длительности периода в днях; или как вариант выражением отношение продолжительности периода к количеству оборотов:

$$D_{об} = OC_{ср} \cdot V_{пр} / D_{дн}, \quad (4)$$

где $OC_{ср}$ – среднее значение за период размера оборотных средств предприятия;

$V_{пр}$ – выручка от продаж;

$D_{дн}$ – продолжительность периода в днях.

Чем менее продолжительность периода обращения или величины одного оборота оборотного капитала, при прочих равных условиях, тем меньше потребуется оборотных средств предприятию. Эффективность использования оборотных средств характеризуется скоростью оборота. Чем быстрее совершается кругооборот, тем эффективней они применяются. Подводя итог отметим, время оборота капитала оказывает влияние на необходимую потребность в имеющемся оборотном капитале. Уменьшение этого времени – является важнейшим направлением в финансовом управлении, которое ведет к увеличению результативности использования оборотных средств и повышению их отдачи.

Оборачиваемость материальных запасов определяется по следующей формуле:

$$d = (\text{Средняя стоимость запасов}) \cdot t / \text{Выручка от продаж} \quad (5)$$

Данный показатель характеризует за сколько в среднем дней оборачиваются запасы в анализируемом периоде.

Оборачиваемость денежных средств определяется как:

$$d = (\text{Средняя стоимость ден. средств}) * t / \text{Выручка от продаж} \quad (6)$$

Данный показатель характеризует срок оборота денежных средств.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (в оборотах) определяется как:

$$d = (\text{Выручка от продаж}) / (\text{Средн. стоимость дебит. задолженности}) \quad (7)$$

Данный коэффициент показывает количество оборотов средств в дебиторской задолженности за отчетный период.

Срок погашения дебиторской задолженности определяется как:

$$d = (\text{Сред. стоимость дебит. задолженности}) * t / (\text{Выручка от продаж}) \quad (8)$$

Показывает за сколько в среднем дней погашается дебиторская задолженность организации.

Период хранения производственных запасов определяется как:

$$d = (\text{Сред. остатки запасов}) * t / (\text{Сумма мат. расходов, отнесен. на произв.}) \quad (9)$$

Длительность хранения готовой продукции на складе определяется как:

$$d = (\text{Сред. остатки на складе}) * t / (\text{Факт. производ. себестоимость}) \quad (10)$$

Показателем, который характеризует скорость оборота за установленный период времени (например: год, квартал, месяц) называется прямым коэффициентом оборачиваемости, который имеет вид - ($K_{об}$). Указанный выше показатель характеризует число кругооборотов, которые были совершены имеющимися у предприятия оборотными средствами, например за год. Данный показатель определяется как частное от деления

величины проданной продукции на оборотный капитал предприятия, который учитывается среднее значение суммы оборотных средств за установленный период времени (обычно это год):

$$K_{об} = V_{пр}/OC_{ср} \quad (11)$$

Прямой коэффициент оборачиваемости представляет из себя величину реализованной продукции, которая приходится на 1 руб. имеющихся оборотных средств. Если происходит увеличение данного показателя, то это свидетельствует о росте числа оборотов и как следствие сигнализирует об увеличении объема продаж предприятия на каждый используемый им рубль оборотных средств, а также об снижении имеющихся оборотных средств на тот же объем продукции.

Подводя итог, отметим, что рассмотренный показатель - коэффициент оборачиваемости охарактеризовывает степень использования производством оборотных средств. Увеличение показателя прямого коэффициента оборачиваемости, что свидетельствует об увеличении скорости оборота, который совершается оборотными средствами, свидетельствует, о рациональном и эффективном использовании предприятием оборотных средств. И от обратного, снижение числа оборотов говорит об снижении уровня в разрезе финансового состояния предприятия.

Показатель коэффициента загрузки (закрепления) оборотных средств или иначе обратный коэффициент оборачиваемости, характеризует величину оборотных средств, которые затрачиваются на каждый рубль сбытой предприятием продукции:

$$K_з = OC_{ср}/V_{пр} \quad (12)$$

Если сравнивать коэффициенты оборачиваемости и загрузки в динамическом состоянии, то можно определенно выявить имеющиеся

тенденции в изменении этих коэффициентов и установить, уровень рационального и эффективного использования оборотные средства предприятия.

Оборачиваемость можно охарактеризовать также как общую и частную. Рассмотрим эту характеристику более подробно.

Интенсивность применения оборотных средств в целом по всем фазам их кругооборота характеризуется как общая оборачиваемость. Стоит отметить, что данный показатель не отражает специфики кругооборота некоторых элементов или групп оборотных средств. В указанном показателе общей оборачиваемости имеется возможность контроля за непосредственно процессом ускорения или замедления оборачиваемости средств в отдельных его фазах. Отметим что, ускорение оборачиваемости средств на одной стадии может быть компенсировано замедлением оборачиваемости на какой либо другой стадии, и наоборот. Указанные выше взаимосвязанные показатели оборачиваемости отображают общую оборачиваемость оборотных средств.

Для определения конкретных факторов изменения показателя общей оборачиваемости необходимо определять показатель частной оборачиваемости оборотных средств. Данный показатель характеризует уровень использования оборотных средств в каждой конкретной фазе кругооборота, а также в каждой группе, и по некоторым элементам оборотных средств.

Особый интерес вызывает определение влияния структурных изменений остатков элементов оборотных средств, которые сопоставляются с имеющимся объемом сбытой предприятием продукции, необходимого при вычислении общей оборачиваемости. Таким образом, общая оборачиваемость, по сути равна показателю оборачиваемости всех оборотных средств предприятия или суммы показателей частной оборачиваемости отдельных элементов оборотных средств.

Показатель оборачиваемости оборотных средств в разрезе отдельных видов (таких как: сырье, материалы, топливо и др.), определяемый при

расчете нормативов оборотных средств, а также для установления конкретных изменений в общей оборачиваемости или иных целей, устанавливается по тем же формулам, исходя из остатков этих видов товарно-материальных ценностей и оборота по их издержкам за установленный период.

За оборот для установленных видов производственных резервов как правило принимается затраты оборотных средств указанного вида в процессе производства на предприятии за соответствующий период.

Отметим следующий факт, что оборачиваемость оборотных средств может ускоряться так и замедляться.

При процессе замедления оборачиваемости в оборот необходимо вовлекать дополнительные средства. И на оборот, эффект ускорения оборачиваемости обусловлен сокращением потребности в объеме оборотных средствах в связи с повышением эффективности их использования, и как следствие их экономии, что оказывает положительное влияние на увеличение объемов производства и, непосредственно финансовые результаты.

Основными направлениями ускорения оборачиваемости оборотных средств можно указать:

- повышение объемов производства и сбыта продукции;
- снижение уровня издержек производства предприятия;
- ускорение технологических процессов;
- уменьшение незавершенного производства;
- совершенствование процесса снабжения сырьем и материалами;
- улучшение платежно-расчетных операций;
- повышение эффективности планирования оборотных средств.

Ускорение оборачиваемости неизбежно приводит к освобождению определенной части оборотных средств (таких как: материальных ресурсов, денежных средств), которые, как правило используются либо для нужд производства, либо для остаются в виде накоплений на расчетном счете

предприятия. В конечном итоге совершенствуется платежеспособность и финансовое состояние предприятия.

Когда происходит ускорение оборачиваемости оборотных средств на фоне ростом объема производства на предприятии, это свидетельствует об относительном освобождении оборотных средств. «Лишние» средства при этом не могут быть исключены из оборота, так как они находятся в резервах товарно-материальных ценностей, которые в свою очередь обеспечивают рост производства.

Высвобождения оборотных средств, как относительное так и абсолютное имеют единое экономическое основание и означает для предприятия возможность дополнительной экономии своих средств.

В процессе осуществления оценки результативности использования оборотных средств нужно уделить особое внимание изучению их динамики. Следует принимать во внимание имеющееся соотношение между дебиторской и кредиторской задолженностями поставщикам за сырье и материалы. Если товар производимый предприятием реализуется в кредит, то необходимо спланировать необходимость привлечения дополнительных оборотные средства для обслуживания дебиторской задолженности до тех пор, пока покупатель не внесет средства за продукцию (или услуги). Отметим, полный цикл оборота оборотных средств характеризуется временем с момента приобретения сырья и материалов у поставщиков до получения оплаты готовой продукции покупателями (или погашения дебиторской задолженности).

Обобщающим показателем оценки эффективности использования ресурсов предприятия является показатель ресурсоотдачи (коэффициент оборачиваемости средств в активах), рассчитываемый по формуле:

$$K_{об.ср} = ВР/A_{ср}, \quad (13)$$

где ВР – выручка;

A_{cp} – средняя стоимость активов.

Этот показатель характеризует объем реализованной продукции, приходящейся на рубль средств, вложенных в деятельность предприятия.

Использование материалов в производстве продукции выражается таким показателем как материалоемкость.

Материалоемкость показывает норму расхода материалов на одно изделие (N_p), чистый вес изделия ($O_{ч}$) и степень использования материалов:

$$K = O_{ч}/N_p \quad (14)$$

Материалоемкость, или удельный расход материала на продукцию, представляет собой отношение расхода материалов к объему изготовленной продукции. Этот показатель должен снижаться за счет совершенствования конструкции изделий и уменьшения отходов материалов в процессе производства.

Одним из показателей эффективности использования ресурсов является материалоотдача. Материалоотдача определяется делением стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат. Этот показатель, обратный показателю материалоемкости, и характеризует отдачу материалов, т.е. сколько произведено продукции с каждого рубля потребленных материальных ресурсов.

Материалоотдача находится по формуле:

$$M_o = \frac{BП}{MЗ}, \quad (15)$$

где ВП – выпуск продукции;

МЗ – материальные затраты.

Кроме указанных показателей оценить обеспеченность предприятия оборотными средствами можно с использованием трехкомпонентного

показателя, который также позволяет сделать выводы и об финансовой устойчивости предприятия.

Наличие собственных оборотных средств (СОС) - разница между капиталом и резервами и внеоборотными активами. Этот показатель характеризует чистый оборотный капитал. Его увеличение, по сравнению с предыдущим периодом, свидетельствует о дальнейшем развитии деятельности предприятия. В формализованном виде наличие оборотных средств можно записать как:

$$\text{СОС} = \text{СИ} - \text{ВА}, \quad (16)$$

где СИ - собственные источники;

ВА - внеоборотные активы.

Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СД) определяется по формуле:

$$\text{СД} = \text{СОС} + \text{ДП}, \quad (17)$$

где ДП - долгосрочные пассивы.

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОИ):

$$\text{ОИ} = \text{СД} + \text{КЗС}, \quad (18)$$

где КЗС - краткосрочные заемные средства.

Соответственно можно выделить и три показателя обеспеченности запасов источниками их формирования.

Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств ($\Delta\text{СОС}$):

$$\Delta\text{СОС} = \text{СОС} - \text{З}, \quad (19)$$

где Z – запасы.

Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов ($\Delta CД$):

$$\Delta CД = CД - Z \quad (20)$$

Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов ($\Delta OИ$):

$$\Delta OИ = OИ - Z \quad (21)$$

Отмеченные выше показатели обеспеченности запасов источниками их формирования интегрируются в трехкомпонентный показатель S :

$$S = \{\Delta CОС; \Delta CД; \Delta OИ\} \quad (22)$$

По степени устойчивости можно выделить четыре типа финансовых ситуаций.

Абсолютная устойчивость финансового состояния, если выполняется условие:

$$S = \{1, 1, 1\} \quad (23)$$

Абсолютная финансовая устойчивость предприятия – это когда фактически отсутствует зависимость предприятия от возможных внешних кредиторов, запасы и затраты характеризуются тем что способны полностью обеспечиваться собственными ресурсами. В российской действительности описанное состояние финансовой устойчивости является редкостью, и представляет из себя крайний тип финансовой устойчивости.

Понятие нормальной устойчивости финансового состояния предприятия, подразумевает наличие гарантий его платежеспособности, и может быть выражено следующим образом:

$$S = \{0, 1, 1\} \quad (24)$$

Представленное соотношение свидетельствует о том, что предприятие применяет все источники финансовых средств и способно полностью покрывать запасы и затраты.

Понятие неустойчивое финансовое состояние, сопряжено в первую очередь с нарушением платежеспособности, при котором, все же, имеется возможность создания равновесного состояния за счет дополнительного финансирования, максимального сокращения дебиторов и ускорение оборачиваемости резервов, то есть:

$$S = \{0, 0, 1\} \quad (25)$$

Кризисное состояние предприятия по сути своей является пределом финансовой неустойчивости. Данное состояние в первую очередь проявляется в нехватке финансовых средств для покрытия запасов и затрат (как правило к их числу относят внеоборотных активов (часть), просроченную задолженность и т.д.), как следствие предприятие получает убыток, наличие непогашенных обязательств, увеличивающуюся дебиторскую задолженность.

Состояние, когда предприятие стоит на грани банкротства определяют как кризисное финансовое состояние. Краткосрочные финансовые вложения, денежные средства (за минусом стоимости собственных акций, которые выкуплены у акционеров), дебиторская задолженность предприятия (за минусом задолженности учредителей (участников) по взносам в уставной капитал) и прочие оборотные активы, в сложившейся ситуации не смогут

компенсировать даже его кредиторской задолженности (включая резервы предстоящих платежей и затрат) и прочие краткосрочные пассивы, то есть:

$$S = \{0, 0, 0\} \quad (26)$$

Кризисное и неустойчивое финансовое состояние предприятия может быть восстановлено лишь путем обоснованного снижения степени запасов и затрат.

Как было указано выше, положительным фактором финансовой устойчивости может являться наличие у предприятия источников формирования запасов, а отрицательным – величина запасов. В таком случае в качестве основных способов выхода из установившегося неустойчивого и кризисного финансовых состояний (ситуации 3 и 4) будет: привлечение дополнительных источников для формирования запасов и их оптимизация (касается структуры), а также снижение уровня запасов.

Таким образом, оборотным средствам предприятия отводится значительная роль, связанная с воспроизводственным процессом. Данный факт требует организации эффективного процесса управления оборотными средствами.

Совершенствование механизма управления оборотными средствами достигается за счет использования комплекса методов и показателей, которые позволяют оценить эффективность их использования.

3.2 Анализ состава и структуры оборотных активов предприятия

К элементам оборотных активов предприятия ООО «БетонМобил» относятся: денежные средства; запасы; дебиторская задолженность; налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Проведем анализ оборотных активов ООО «БетонМобил» за 2014-2016 гг. При анализе будут использованы разнообразные методы экономического анализа (вертикальный, горизонтальный, сравнительный).

Рассмотрим структуру оборотных активов ООО «БетонМобил» (таблица 2).

Таблица 2

Анализ состава и величины и структуры оборотных активов по ООО «БетонМобил» за 2014-2016 гг.

Показатели	Период			Изменения			
	2014 г	2015 г	2016 г	Абсолютное (+,-)		Темп роста, %	
				2014-2016	2015-2016	2014-2016	2015-2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы, тыс.руб.	22708	35182	47936	25228	12754	111,10	36,25
Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс.руб.	3420	520	618	-2802	98	-81,93	18,85
Финансовые и другие оборотные активы, тыс.руб.	17406	51867	45446	28040	-6421	161,09	-12,38
Итого по разделу	43534	87569	94000	50466	6431	115,92	7,34
Запасы, %.	52,16	40,18	51,00	-1,17	10,82	-2,23	26,93
Денежные средства и денежные эквиваленты, %.	7,86	0,59	0,66	-7,20	0,06	-91,63	10,72
Финансовые и другие оборотные активы, %.	39,98	59,23	48,35	8,36	-10,88	20,92	-18,37
Итого по разделу	100	100	100				

Из данных таблицы 2 видно, что в целом по оборотным активам наблюдается тенденция к увеличению, так по сравнению с 2014 годом они увеличены на 50446 тыс. руб., это произошло в результате увеличения запасов на 25228 тыс. руб., дебиторской задолженности (пункт «Финансовые и другие оборотные активы» полностью отражает только дебиторскую задолженность предприятия) на 28040 тыс. руб., но вместе с тем наблюдается

снижение по статье денежные средства и другие эквиваленты на 2802 тыс. руб.

По структуре оборотных активов прослеживается неоднозначная тенденция к увеличению темпа роста запасов. Так за 2014 год на статью запасы приходилось 52,16% от общего числа оборотных активов, за 2015 год произошло снижение на 1,17%. Представленное снижение было вызвано нехваткой оборотных активов для закупки необходимого количества запасов, а это в свою очередь вызвано покупкой дополнительных основных средств в 2015 году. Это же обстоятельство повлекло за собой резкое снижение по статье денежные средства и денежные эквиваленты, так если в 2014 году они составляли 7,86% или 3420 тыс.руб., то в 2015 году показатель снизился до 0,59% от общего числа оборотных активов, что составило 520 тыс.руб.

За 2016 год ситуация на предприятии меняется в противоположную сторону. По статье запасы прослеживается стабильный рост, что в структуре оборотных активов отражено повышением на 10,82%, а вот снижение по статье финансовые и другие оборотные активы, где представлена дебиторская задолженность предприятия, свидетельствует о переходе части средств в основные средства. В ООО «БетонМобил» в составе дебиторской задолженности присутствуют выплаченные авансы, которые связаны с приобретением основных средств, что постепенно превращается в основные средства. Тем не менее, заметим, что дебиторская задолженность на предприятии высокая.

Для того чтобы изменить положение в оборотных активов по сравнению с 2014 годом руководство предприятия ООО «БетонМобил» должно разработать правильную политику по работе с дебиторами. Стремиться к минимизации дебиторской задолженности, избегать дебиторов с высоким риском неоплаты. Для дебиторов с наибольшей степенью риска следует применять предоплату отпущенной продукции (товаров, услуг) или предлагать аккредитивную форму расчетов.

Далее проведем анализ показателей обеспеченности запасов источниками их формирования. Для характеристики источников формирования запасов используют три основных показателя:

1. Наличие собственных оборотных средств (СОС) - разница между капиталом и резервами и внеоборотными активами.

Определим этот показатель, воспользовавшись формулой 16.

$$\text{СОС}_{2014} = 319 - 1226 = -907 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{СОС}_{2015} = 897 - (1705 + 138) = -946 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{СОС}_{2016} = 1165 - (32152 + 1) = -30988 \text{ тыс.руб.}$$

2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СД), определяемое по формуле 17:

$$\text{СД}_{2014} = -907 - 0 = -907 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{СД}_{2015} = -946 - 35728 = -36674 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{СД}_{2016} = -30988 - (29361 + 9) = -60358 \text{ тыс.руб.}$$

3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ИО) определяется по формуле 18:

$$\text{ИО}_{2014} = -907 + 32755 = 31848 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{ИО}_{2015} = -36674 + 2649 = -34025 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{ИО}_{2016} = -60358 + 673 = -59685 \text{ тыс.руб.}$$

Соответственно можно выделить и три показателя обеспеченности запасов источниками их формирования:

Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств ($\Delta\text{СОС}$) определяем по формуле 19:

$$\Delta\text{СОС}_{2014} = -907 - 22708 = -23615 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta\text{СОС}_{2015} = -946 - 35182 = -36128 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta\text{СОС}_{2016} = -30988 - 47936 = -78924 \text{ тыс.руб.}$$

Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов ($\Delta\text{СД}$) определяем по формуле 20:

$$\Delta\text{СД}_{2014} = -907 - 22708 = -23615 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta\text{СД}_{2015} = -36674 - 35182 = -71856 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta CД_{2016} = -60358 - 47936 = -108294 \text{ тыс.руб.}$$

Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов ($\Delta OИ$) определяем по формуле 21:

$$\Delta OИ_{2014} = 31848 - 22708 = 9140 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta OИ_{2015} = -34025 - 35182 = -69207 \text{ тыс.руб.}$$

$$\Delta OИ_{2016} = -59685 - 47936 = -107621 \text{ тыс.руб.}$$

На основе полученных показателей обеспеченности запасов источниками их формирования составляем трехкомпонентные показатели S:

$$S_{2014} = \{0;0;1\}$$

$$S_{2015} = \{0;0;0\}$$

$$S_{2016} = \{0;0;0\}$$

Сведем все рассчитанные показатели в таблицу 3.

Таблица 3

Показатели обеспеченности запасов источниками их формирования

Показатели	Усл. обознач.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменение (гр.5-гр.3)
1	2	3	4	5	6
Наличие собственных оборотных средств, тыс.руб.	СОС	-907	-946	-30988	-30081
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования средств, тыс.руб.	СД	-907	-36674	-60358	-59451
Общая величина основных источников, тыс.руб.	ИО	31848	-34025	-59685	-91533
Излишек (+) недостаток (-) собственных оборотных средств, тыс.руб.	$\Delta СОС$	-23615	-36128	-78924	-55309
Излишек (+) недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов, тыс.руб.	$\Delta СД$	-23615	-71856	-108294	-84679
Излишек (+) недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов, тыс.руб.	$\Delta OИ$	9140	-69207	-107621	-116761
Трехкомпонентный показатель	S	{0;0;1}	{0;0;0}	{0;0;0}	-

Данные таблицы отражают, что за исследуемый период собственные оборотные средства ООО «БетонМобил» имеют отрицательное значение. За 2014-2016 года наблюдается не очень хорошая тенденция к увеличению отрицательного значения собственных оборотных средств предприятия. Так в 2014 году величина собственных оборотных средств составляла -907 тыс.руб., в 2015 году -946 тыс.руб., в 2016 году -30988, недостаток составил 30081 тыс.руб. Похожая ситуация наблюдается по собственным и долгосрочным заемным источникам формирования средств. Так в 2014 году данный показатель составлял -907 тыс.руб., в 2015 году -36674 тыс.руб. и в 2016 году -60358 тыс.руб. Снижение показателя за период 2014-2016 годов составило 59451 тыс.руб.

Общая величина основных источников в 2014 году составила 31848 тыс.руб., в 2015 году составила -34025 тыс.руб., и в 2016 году составила 59685 тыс.руб. За исследуемый период недостаток показателя составил 91533 тыс.руб.

Общий недостаток основных источников формирования средств ООО «БетонМобил» составил 116761 тыс.руб., недостаток собственных оборотных средств составил 55309 тыс.руб., недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования средств составил 84679 тыс.руб.

Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости свидетельствует о том, что на протяжении 2015 и 2016 гг. предприятие находится в кризисном состоянии.

Предприятие полностью зависит от заемных источников финансирования. Собственного капитала, долго- и краткосрочных кредитов и займов не хватает для финансирования материально-производственных запасов. Пополнение запасов осуществляется за счет средств, образующихся в результате погашения задолженности.

3.3 Анализ эффективности использования оборотных активов предприятия

От состояния оборотных активов зависит успешность осуществления производственного цикла предприятия, поскольку недостаток оборотных средств парализует производственную деятельность, прерывает производственный цикл и в конечном итоге приводит предприятие к отсутствию возможности оплачивать по своим обязательствам и к банкротству.

Далее произведем расчет основных показателей использования оборотных средств предприятия в целом.

Произведем расчет рентабельности оборотных средств ООО «БетонМобил». При расчете рентабельности оборотных активов используем формулу 2, получаем следующий результат:

$$P_{OA2015} = 578 / ((43534 + 87569) / 2) * 100 = 0,88\%$$

$$P_{OA2016} = 268 / ((87569 + 94000) / 2) * 100 = 0,29\%$$

Приведенный расчет показал, что за исследуемый период просматривается четкая тенденция снижения рентабельности. Этот факт свидетельствует о снижении эффективности использования оборотных средств.

Далее произведем расчет длительности одного оборота оборотных средств в днях. При расчете используется формула 4.

$$D_{об2015} = ((43534 + 87569) / 2) / (118411 / 360) = 199 \text{ дн.}$$

$$D_{об2016} = ((87569 + 94000) / 2) / (186520 / 360) = 175 \text{ дн.}$$

Полученный результат свидетельствует о тенденции к снижению длительности одного оборота. Что является положительным моментом и свидетельствует о повышении эффективности управления оборотными средствами.

Определим оборачиваемость материальных запасов предприятия. При расчете данного показателя используем формулу 5.

$$d_{мз2015} = ((22708+35182)/2)*360/118411 = 88 \text{ дн.}$$

$$d_{мз2016} = ((35182+47936)/2)*360/186520 = 80 \text{ дн.}$$

Полученные результаты свидетельствуют о уменьшении срока оборачиваемости материальных запасов предприятия. Данная тенденция является положительной, так как не вызывает необходимости у предприятия отвлекать финансовые средства в материальные запасы.

Далее проведем расчет оборачиваемости денежных средств предприятия, используя формулу 6. Получаем следующие результаты:

$$d_{дс2015} = ((3420+520)/2)*360/118411 = 6 \text{ дн.}$$

$$d_{дс2016} = ((520+618)/2)*360/186520 = 1 \text{ дн.}$$

Данный показатель отражает эффективность использования денежных средств. В данном случае отсутствует вопрос об эффективности распределения прибыли предприятия.

Определим коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности предприятия, используя формулу 7.

$$d_{кдз2015} = 118411/((17406+51867)/2) = 3,4$$

$$d_{кдз2016} = 186520/((51867+45446)/2) = 3,8$$

Повышение рассматриваемого коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует о повышении числа оборотов и снижению дебиторской задолженности по отношению к объемам продаж. Данная тенденция является положительной но ее необходимо и в дальнейшем отслеживать.

Определим срок погашения дебиторской задолженности, используя формулу 8.

$$d_{срдз2015} = ((17406+51867)/2)/118411 = 0,29$$

$$d_{срдз2016} = ((51867+45446)/2) /186520 = 0,26$$

Уменьшение срока погашения дебиторской задолженности свидетельствует об повышении эффективности управления.

Расчет прямого коэффициента оборачиваемости оборотных средств ($K_{об}$). Для расчета используем формулу 11.

$$K_{об2015} = 118411 / ((43534 + 87569) / 2) = 1,81$$

$$K_{об2016} = 186520 / ((87569 + 94000) / 2) = 2,05$$

Повышение коэффициента оборачиваемости показывает, что повышается число оборотов и увеличивается объем продаж на каждый вложенный рубль оборотных средств. Увеличение числа оборотов свидетельствует об улучшении финансового состояния предприятия.

Расчет обратного коэффициента оборачиваемости. Используем для расчета формулу 12.

$$K_{з2015} = ((43534 + 87569) / 2) / 118411 = 0,55$$

$$K_{з2016} = ((87569 + 94000) / 2) / 186520 = 0,49$$

По аналогии с прямым коэффициентом оборачиваемости, обратный коэффициент свидетельствует об улучшении финансового состояния.

Проведенный расчет показателей оборотных средств свидетельствует об повышении эффективности их использования.

Проведенный анализ показал, что у ООО «БетонМобил» наметилась тенденция к увеличению дебиторской задолженности, что негативно сказывается на вынужденном росте оборотных средств.

Финансовая устойчивость является важнейшим фактором, особенно в условиях существующей конкуренции, в которых действует бизнес. Проблема финансирования оборотного капитала является одной из самых распространенных среди российских предприятий, особенно на ранних этап его развития.

Коммерческие организации особенно остро чувствуют данную проблему. Причина этого кроется в работе на условиях отсрочки платежа, когда отгрузка продукции покупателям осуществляется раньше ее оплаты. В современной реальности малый и средний бизнес вынужден предоставлять отсрочку платежа для того, чтобы покупатели приобретали их продукцию, особенно, если покупателями являются представители большого бизнеса или крупные федеральные или региональные сети.

Предприятие, основывающее свою деятельность на оптимальной кредитной политике, в условиях работы по договорам с отсрочкой платежа, вынуждено обеспечивать себя необходимым запасом денежных средств.

Все предприятия с гораздо большей охотой стараются осуществлять продажу продукции с немедленной оплатой, но влияние конкуренции вынуждает зачастую приходиться к соглашению на отсрочку платежей. Произведенная продукция отгружена покупателю, что привело к снижению запасов, а дебиторская задолженность естественно увеличилась. Когда будет осуществлена оплата за продукцию, предприятие получит финансовые средства и дебиторская задолженность сократится. Обслуживание дебиторской задолженности, так же как и запасов, связано как с переменными, так и постоянными затратами, однако, привлечение кредита положительно влияет на деятельность предприятия увеличивая объемы реализации. Здесь следует отметить о необходимости разработки и создания эффективной кредитной политики, которая будет способна максимизировать чистые денежные поступления за установленный период, способные компенсировать риск, принимаемый на себя предприятием.

При осуществлении продажи продукции в кредит происходит следующее:

- 1) запасы снижаются на размер затрат на реализованную продукцию;
- 2) дебиторская задолженность вырастает на величину суммы подлежащей получению выручки от реализации.

Решение данной проблемы лежит в создании эффективного механизма регулирования дебиторской задолженности и в сведении ее к минимальной величине.

Для реализации данной задачи можно воспользоваться одним из инструментов финансового управления – факторингом.

Значительным конкурентным преимуществом при реализации схемы факторинга как для малого так и для среднего бизнеса становится закупка товаров, необходимого сырья и материалов у поставщиков по цене

учитывающей скидки за счет сто процентной предоплаты. Это является стимулом для поставщиков для предоставления скидок или иных выгодных условий. Предприятие может производить данную оплату поставщикам материалов и сырья за счет использования денежных средств, которые будут получены по уступки дебиторской задолженности факторинговой компании. Как правило предприятие может получить объем финансирования, в пределах 60–90%. Указанные денежные средства предприятие получит сразу же после осуществления отгрузки произведенной продукции своему клиенту (покупателю). Средства, получаемые от факторинговой компании, можно адресовать на дополнительную покупку у поставщиков сырья и материалов, что позволит обеспечить дополнительный объем производства и продаж предприятия соответственно.

Значительное внимание в данном случае уделяется фактору времени. Значительный уровень конкуренции делает данный фактор одним из определяющих на рынке. Например, получая денежные средства «сегодня», а не через месяц или квартал, предприятие завоевывает значительное финансовое преимущество и может более эффективно реализовывать открывающиеся возможности.

Использование в своей деятельности факторинга позволит увеличить доходы, так как это позволит ускорить денежный оборот, и предприятие получит реальную возможность производить, продавать или оказывать услуги за счет ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности.

Значительным источником увеличения эффективности деятельности организаций является улучшение управления материальными ресурсами. Так как у предприятия существует проблема с использованием материальных ресурсов, происходит увеличение оборачиваемости материальных запасов предприятия, т.е. происходит затоваривание на складах, ООО «БетонМобил» предлагается обратить внимание именно на это. Существующая практика свидетельствует о том, что уже минимальное сокращение затрат и снижение потерь, а также увеличение оборачиваемости за счет освобождения от

избыточных запасов, позволит высвободить существенные финансовые ресурсы, освободиться от долгов и зарабатывать устойчивую прибыль. Это достигается за счет точного планирование запасов, оперативного управления складом и строгим контролем за расходом материальных ресурсов - управлением складом и запасами.

Для решения поставленных задач идеальным вариантом было бы использование автоматизированной системы управления складскими комплексами «1С:Логистика: Управление складом 3.0», именно поэтому на рассматриваемом предприятии ООО «БетонМобил» предлагается внедрить указанную систему.

«1С:Логистика: Управление складом 3.0» на технологической платформе «1С:Предприятие 8.1» – это программный продукт нового поколения, позволяющий целиком и полностью автоматизировать процесс управления всеми технологическими течениями современного складского комплекса.

«1С:Логистика: Управление складом 3.0» – это совместный продукт фирмы «1С» и компании AXELOT, который создан на базе огромного опыта автоматизации складов зарубежных и российских компаний и конечно на базе бесчисленных проектов автоматизации на основе «1С-Логистика: Управление складом».

«1С:Логистика: Управление складом» – это «мозг» современного складского комплекса, система автоматизированного принятия решений. Она позволит значительно увеличить эффективность работы склада, а именно:

- сократить численность ошибочных складских операций;
- сократить время проведения всех складских операций;
- сократить расходы на хранение продукции на складе;
- избежать потерь, которые связаны с ограниченным сроком реализации продукции;
- увеличить точность учета продукции;
- снизить зависимость от «человеческого фактора».

Система поддерживает работу с различными типами торгового оборудования: сканерами штрихкода, бэтч- и радиотерминалами сбора данных, принтерами этикеток.

Еще одно немаловажное достоинство системы – это возможность ее абсолютной интеграции с разнообразными системами управления организацией. Самая тесная интеграция достигается с программными продуктами фирмы «1С».

Заключение

Оборотные средства являются денежными средствами, которые вложены в средства обращения и оборотные производственные средства предприятия, авансируемые для того, чтобы обеспечить непрерывный кругооборот и возвращающиеся в денежной форме полностью после каждого производственного цикла.

Согласно нормативных документов, в состав оборотных активов предприятия включаются маневренные активы, которые представлены статьями: денежные средства, запасы, краткосрочные финансовые вложения, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность и прочие оборотные активы.

В статью дебиторская задолженность, входят данные по расчетам предприятия с прочими организациями. Бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется на счетах 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В большинстве своем счета расчетов активно-пассивные, что значит, что они имеют и дебетовое, и кредитовое сальдо.

Для учета производственных запасов используется синтетический счет 10 «Материалы». Представленный счет активный, это значит, что по дебету отображаются поступление и оприходование запасов, а по кредиту отражается их выбытие.

В финансовые вложения заносятся сальдо по счетам 55 «Специальные счета в банках», субсчет 3 «Депозитные счета», 58 «Финансовые вложения», в количестве депозитов и краткосрочных вложений, вычитая доли сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги», который относится к краткосрочным финансовым вложениям.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя дебетовые сальдо по счетам: 50 «Касса»; 52 «Валютные счета»; 51 «Расчетные счета»; 55 «Специальные счета в банках» (кроме остатка 55-3

«Депозитные счета», который включили в состав финансовых вложений); 57 «Переводы в пути».

Далее идут прочие оборотные активы, которые охватывают в себе операции, которые не попадают в распределение по основным статьям 2-го раздела.

Важнейшим элементом управления оборотными средствами является их приведение к нормативным показателям. При помощи нормирования устанавливается потребность предприятий (организации) в оборотных средствах.

Основные методы, применяемые для нормирования оборотных средств насчитывают три, а именно: прямой расчет, статистико-аналитический и коэффициенты.

Совершенствование механизма управления оборотными средствами достигается за счет использования комплекса методов и показателей, которые позволяют оценить эффективность их использования.

В работе были изучены особенности ведения бухгалтерского учета оборотных активов ООО «БетонМобил».

Для ознакомления с анализируемым предприятием были рассмотрены учредительные документы организации, рассмотрена структура затрат, номенклатура выпускаемой продукции, особенности учета оборотных активов, денежных средств.

Из проведенного анализа, видно, что в ведении учета есть некоторые недостатки. Наличие большого количество остатков материалов на складах, активное движение указанных остатков говорит о необходимости регулярного проведения инвентаризаций с целью своевременного выявления излишков и недостач. Эти мероприятия помогут сократить убытки предприятия и вовремя выявить ошибки, возникшие в учете компании.

На анализируемом предприятии наблюдается рост объемов производства и реализации бетона. Для сокращения коммерческих и управленческих расходов предприятия необходимо провести анализ и

выявить пути снижения данных расходов в общем объеме производства. При условии сохранения величины данных расходов относительно неизменной их доля в единице стоимости продукции в случае дальнейшего увеличения объемов производства снизится, тем самым сократив данные расходы.

На предприятии необходимо пересмотреть структуру затрат, сделать ее перераспределение. Это повысит эффективность контроля за использованием материальных и трудовых ресурсов компании, позволит руководству найти пути сокращения затрат за счет внутренних ресурсов компании.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что необходимо добиваться того, чтобы вся деятельность предприятия в комплексе стала рентабельна и обеспечивала денежные поступления в объеме, удовлетворяющем заинтересованные в экономических результатах производства лица.

Далее был проведен анализ оборотных активов предприятия ООО «БетонМобил», в процессе анализа были получены следующие результаты.

В целом по оборотным активам наблюдается тенденция к увеличению, так по сравнению с 2014 годом они увеличены на 50446 тыс. руб., это произошло в результате увеличения запасов на 25228 тыс. руб., дебиторской задолженности (пункт «Финансовые и другие оборотные активы» полностью отражает только дебиторскую задолженность предприятия) на 28040 тыс. руб., но вместе с тем наблюдается снижение по статье денежные средства и другие эквиваленты на 2802 тыс. руб.

Общий недостаток основных источников формирования средств ООО «БетонМобил» составил 116761 тыс.руб., недостаток собственных оборотных средств составил 55309 тыс.руб., недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования средств составил 84679 тыс.руб.

Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости свидетельствует о том, что на протяжении 2015 и 2016 гг. предприятие находится в кризисном состоянии.

За исследуемый период просматривается четкая тенденция снижения рентабельности. Этот факт свидетельствует о снижении эффективности использования оборотных средств.

Проведенный анализ показал, что у ООО «БетонМобил» наметилась тенденция к увеличению дебиторской задолженности, что негативно сказывается на вынужденном росте оборотных средств.

Для реализации данной задачи можно воспользоваться одним из инструментов финансового управления – факторингом.

Важным источником повышения эффективности деятельности предприятий является совершенствование управления материальными ресурсами. Так как у предприятия существует проблема с использованием материальных ресурсов, происходит увеличение оборачиваемости материальных запасов предприятия, т.е. происходит затоваривание на складах, ООО «БетонМобил» предлагается обратить внимание именно на это.

Для достижения этих целей необходимы: точное планирование запасов, оперативное управление складом и строгий контроль за расходом материальных ресурсов - управление складом и запасами. В решении этих задач существенную помощь окажет автоматизированная система управления складским комплексом «1С:Логистика: Управление складом 3.0», именно поэтому ООО «БетонМобил» предлагается внедрить данную систему.

Следовательно, все задачи, поставленные в работе, были решены, а значит, цель работы достигнута.

Список используемых источников

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации Часть 1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации Часть 2 от 05.08. 2000 N 117-ФЗ (ред. 03.04.2017) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
3. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016г.) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/

8. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/
9. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. 24.10.2016) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/
10. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/
11. Батурина Н.А. Как оценить собственные оборотные средства предприятия / Н.А. Батурина // Экономика современного предприятия. – 2015. – №1. – с.29
12. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Л. Вещунова, Л.Ф.Фомина. – М.: Рид Групп, 2014.– 608 с.
13. Ефимова О.В. Анализ оборотных активов организации / О.В. Ефимова // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 10. - с.36
14. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: практическое пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2013.– 280 с.
15. Паламарчук А.С. Оборотные средства предприятия / А.С. Паламарчук // Справочник экономиста. – 2014. - №3. - с. 29
16. Попова А.А. Финансы организации: учебник / А.А. Попова. – М.: Кнорус, 2014. – с.301
17. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебник / Н.В. Пошерстник. – М.: Проспект, 2013. – 560 с.

18. Пузанкевич О.А. Управление оборотными активами предприятия: теория и практика / О.А. Пузанкевич. – М.: Тесей, 2013. – с.53
19. Радионов А.Р. Менеджмент. Нормирование и управление производственными запасами и оборотными средствами предприятия: Учебное пособие / А.Р. Радионов. - М.: Экономика, 2014. – с.39
20. Тихонов Е. Управление оборотными средствами предприятия / Е. Тихонов // Директор. – 2015. - №12. – с.67
21. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2015. – с.75

Корреспонденция счетов по операциям расчетов

Операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Приняты к учету оборудование, сырье и материалы, выполненные работы (в том числе по капитальному строительству), услуги, оказанные цехам основного и вспомогательного производств, а также услуги общепроизводственного и общехозяйственного назначения, услуги сторонних организаций, связанных с реализацией продукции, включаемых в стоимость реализуемой продукции	07, 10,08, 20, 23, 25, 26, 44, 45	60
Поступили на расчетный счет излишнеуплаченные поставщикам денежные средства	50,51,52	60
Претензии, предъявленные поставщикам за недостатки ТМЦ, выявленные при их поступлении	76	60
Акцептованы счета поставщиков за услуги по ликвидации последствий стихийных бедствий и их предотвращению	99	60
Учтены отрицательные курсовые разницы при переоценке валютных средств	91	60
Списаны недостатки ТМЦ в пределах норм естественной убыли, выявленные при инвентаризации	94	60
Оплачена задолженность поставщикам наличными денежными средствами, безналичными денежными средствами путем перевода с расчетного счета за счет личных средств или полученных кредитов банка	60	50,51,52, 55, 66, 67
Погашена задолженность поставщикам за счет авансов выданных, перечисленных в счет предстоящих поставок	60	60
Проведен взаимозачет взаимных требований	60	62
Перечислены авансы в счет предстоящих поставок ТМЦ, выполнения работ, оказания услуг наличными и безналичными денежными средствами в рублях и иностранной валюте за счет собственных средств или кредитов банков, займов	60	50, 51,52, 55, 66, 67
Погашена задолженность перед поставщиками и подрядчиками за счет авансов выданных	60,76	60
Предъявлена претензия поставщикам и подрядчикам	76	60
Перечислены авансы, выданные в счет предстоящих поставок	50,51,52, 55, 66, 67	60

1	2	3
Списаны выданные и не востребоваанные предоплаты поставщикам	91	60
Произведена корректировка задолженности за счет выявленных несоответствий цен, тарифов, ошибок в счетах (после акцепта) на поступившие ТМЦ и выполненные работы	76	07,08, 10, 11, 15,26, 28, 29, 44, 45
Предъявлены претензии к банкам по ошибочно списанным суммам	76	51,52,55
Предъявлены претензии поставщикам при оприходовании ТМЦ	76	60
Начислены штрафы, пени, неустойки по договорам, предъявленные другим организациям за несоблюдение условий договора, а также произведена переоценка валютных обязательств	76	91
Списаны претензии, предъявленные другим организациям, по истечении срока исковой давности	91	76
Списаны штрафы, пени, неустойки, не признанные судом	91	76
Поступили авансы в счет предстоящих поставок ТМЦ, оказания услуг, выполнения работ наличными и безналичными денежными средствами на счета учета денежных средств	50,51,52, 55,57	62
Начислен НДС по авансам, полученным в счет предстоящих поставок	62	68
Реализована продукция покупателям	62	90
Зачтены суммы авансов за отгруженную продукцию	62	62
Списаны авансы полученные, не востребоваанные до истечения срока исковой давности, начислены положительные курсовые разницы по валютным обязательствам	62	91
Начислена сумма страхования работникам по договорам добровольного дополнительного страхования	76	73
Поступили на счета суммы возмещения по страховым договорам от страховых организаций	51, 52,55	76
Учтены потери ТМЦ по страховым случаям	76	10, 11,41
Учтены не компенсируемые страховые возмещения, потери	99	76
Начислены суммы по внебюджетным фондам с сумм капитальных вложений, покупки материалов, относимые на себестоимость продукции, либо издержки обращения, либо за счет обслуживающих производств, либо на расходы будущих периодов	08, 10,26, 44, 29, 97	76
Оплачены суммы задолженности во внебюджетные фонды	76	50,51, 52, 55
Оприходованы материалы, оплаченные за счет краткосрочных кредитов	10	66
Поступили кредиты наличными и безналичными денежными средствами в рублях и иностранной валюте	50, 51, 52,	66

1	2	3
Начислены проценты за пользование денежными средствами краткосрочным ссудам	26, 08,91 и др.	66
Оплачен аванс поставщику в счет предстоящих поставок ТМЦ за счет кредитных средств	60	66
Оплачены задолженности за счет краткосрочных кредитных средств:		
перед поставщиками и подрядчиками	60	66
по авансам полученным	60	66
по долгосрочным кредитным обязательствам	67	66
по краткосрочным и долгосрочным займам	66,67	66
Погашена задолженность по краткосрочным кредитным обязательствам путем перечисления наличных и безналичных денежных средств в рублях и иностранной валюте	66	50,51,52, 55
Получены долгосрочные кредиты в счет предстоящих поставок оборудования	07	67
на оплату строительно-монтажных работ	08	67
на оплату задолженности поставщикам и бюджетными фондами	60,68	67
на прочие цели	50,51,52, 55	67
Начислены проценты по долгосрочным кредитным обязательствам	08, 26, 91 и др.	67
Погашена задолженность по долгосрочным кредитным обязательствам	67	51,52,55
Начислены курсовые разницы по краткосрочным и долгосрочным кредитным обязательствам:		
Положительные	66,67	91
Отрицательные	91	66,67
Перечислены авансы за счет полученных кредитных обязательств	60	66,67

ООО "БетонМобил"
Оборотно-сальдовая ведомость за 2014 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01			1 669 900,14		1 669 900,14	
01.01			1 669 900,14		1 669 900,14	
02				111 326,68		111 326,68
02.01				111 326,68		111 326,68
08			1 669 900,14	1 669 900,14		
08.04			1 669 900,14	1 669 900,14		
10			112 136 715,75	89 339 128,35	22 797 587,40	
10.01			104 219 650,80	81 885 114,31	22 334 536,49	
10.03			4 364 456,34	4 187 520,56	176 935,78	
10.04			340 253,73	214 406,48	125 847,25	
10.05			990 545,04	972 700,12	17 844,92	
10.06			1 551 950,26	1 484 305,02	67 645,24	
10.08			91 331,56	91 331,56		
10.09			322 694,88	267 615,36	55 079,52	
10.10			143 654,27	123 956,07	19 698,20	
10.11			112 178,87	112 178,87		
10.11.1			112 178,87	112 178,87		
19			19 982 444,13	18 405 203,11	1 577 241,02	
19.01			45,76	45,76		
19.03			18 477 174,65	16 900 009,90	1 577 164,75	
19.04			1 505 223,72	1 505 147,45	76,27	
20			95 361 640,68	95 361 640,68		
20.01			95 361 640,68	95 361 640,68		
25			1 953 613,51	1 953 613,51		
26			9 865 531,79	9 865 531,79		
41			2 950,00	2 950,00		
41.01			2 950,00	2 950,00		
43			84 924 462,69	84 924 462,69		
50			10 741 333,39	10 741 168,17	165,22	
50.01			10 741 333,39	10 741 168,17	165,22	
51			171 341 482,40	167 921 326,65	3 420 155,75	
58			15 200 000,00	15 200 000,00		
58.03			15 200 000,00	15 200 000,00		
60			189 631 758,31	195 957 788,14		6 326 029,83
60.01			133 671 012,56	144 589 629,85		10 918 617,29
60.02			55 960 745,75	51 368 158,29	4 592 587,46	
62			140 209 917,50	128 463 002,50	11 746 915,00	
62.01			127 594 727,50	115 824 947,50	11 769 780,00	
62.02			12 615 190,00	12 638 055,00		22 865,00
66			21 738 710,96	53 871 044,35		32 132 333,39
66.01				7 600 000,00		7 600 000,00
66.02			10 410,96	10 410,96		
66.03			21 728 300,00	46 260 633,39		24 532 333,39
68			20 503 713,97	20 935 489,32		431 775,35
68.01			371 100,00	368 552,00	2 548,00	
68.02			20 082 141,79	20 094 203,32		12 061,53
68.04			50 472,18	472 734,00		422 261,82
68.04.1			50 472,18	472 734,00		422 261,82

Продолжение приложения 2

1	2	3	4	5	6	7
69			986 717,34	972 384,03	14 333,31	
69.01			103 844,88	89 512,10	14 332,78	
69.02			679 065,12	679 064,69	0,43	
69.02.7			679 065,12	679 064,69	0,43	
69.03			157 477,23	157 477,12	0,11	
69.03.1			157 477,23	157 477,12	0,11	
69.06			30,73	30,73		
69.06.3			30,73	30,73		
69.11			46 299,38	46 299,39		0,01
70			3 164 544,47	3 167 092,47		2 548,00
71			251 800,00	344 630,34		92 830,34
71.01			251 800,00	344 630,34		92 830,34
75			10 000,00	10 000,00		
75.01			10 000,00	10 000,00		
76			13 374 139,81	14 308 507,02		934 367,21
76.01			19 200,00	6 400,00	12 800,00	
76.01.1			19 200,00	6 400,00	12 800,00	
76.02			252 999,70	247 499,77	5 499,93	
76.05			9 830 300,00	9 840 300,00		10 000,00
76.09			1 295 929,14	942 396,60	353 532,54	
76.12			370 212,58	1 669 900,14		1 299 687,56
76.AB			1 533 721,28	1 530 233,40	3 487,88	
76.BA			71 777,11	71 777,11		
80				10 000,00		10 000,00
80.01				10 000,00		10 000,00
84				1 184 933,46		1 184 933,46
84.01				1 184 933,46		1 184 933,46
90			389 282 115,80	389 282 115,80		
90.01			127 594 727,50	127 594 727,50		
90.01.1			127 594 727,50	127 594 727,50		
90.02			95 975 526,18	95 975 526,18		
90.02.1			95 975 526,18	95 975 526,18		
90.03			18 450 111,87	18 450 111,87		
90.08			9 865 531,79	9 865 531,79		
90.08.1			9 865 531,79	9 865 531,79		
90.09			137 396 218,46	137 396 218,46		
91			207 704,64	207 704,64		
91.01			0,04	0,04		
91.02			103 852,30	103 852,30		
91.09			103 852,30	103 852,30		
94			1 541 787,40	1 541 940,98	-153,58	
99			11 640 298,84	11 640 298,84		
99.01			11 563 107,76	11 563 107,76		
99.01.1			11 563 107,76	11 563 107,76		
99.02			77 191,08	77 191,08		
99.02.3			77 191,08	77 191,08		
001			1 313 559,32		1 313 559,32	
МЦ			252 787,91		252 787,91	
МЦ.02			111 078,87		111 078,87	
МЦ.04			141 709,04		141 709,04	
Итого			1 317 393 183,66	1 317 393 183,66	41 226 144,26	41 226 144,26

ООО "БетонМобил"
Оборотно-сальдовая ведомость за 2015 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01	1 669 900,14		814 151,95		2 484 052,09	
01.01	1 669 900,14		814 151,95		2 484 052,09	
02		111 326,68		405 982,14		517 308,82
02.01		111 326,68		405 982,14		517 308,82
08			814 151,95	814 151,95		
08.04			814 151,95	814 151,95		
10	22 797 587,40		111 495 608,10	99 110 982,44	35 182 213,06	
10.01	22 334 536,49		102 006 619,08	89 541 993,34	34 799 162,23	
10.03	176 935,78		5 621 267,72	5 591 037,08	207 166,42	
10.04	125 847,25		88 559,19	214 406,44		
10.05	17 844,92		723 807,64	741 652,56		
10.06	67 645,24		2 310 055,28	2 201 816,11	175 884,41	
10.09	55 079,52		596 416,12	651 495,64		
10.10	19 698,20		66 559,99	86 258,19		
10.11			82 323,08	82 323,08		
10.11.1			82 323,08	82 323,08		
19	1 577 241,02		22 593 586,99	23 788 609,71	382 218,30	
19.01			103 607,08	103 607,08		
19.03	1 577 164,75		19 367 243,52	20 705 893,01	238 515,26	
19.04	76,27		3 122 736,39	2 979 109,62	143 703,04	
20			107 408 683,30	107 408 683,30		
20.01			107 408 683,30	107 408 683,30		
25			595 958,35	595 958,35		
26			8 303 037,51	8 303 037,51		
41			6 728 862,96	6 728 862,96		
41.01			6 728 862,96	6 728 862,96		
43			95 274 092,20	95 274 092,20		
50	165,22		19 541 753,54	19 541 918,76		
50.01	165,22		19 541 753,54	19 541 918,76		
51	3 420 155,75		304 535 910,82	307 435 607,61	520 458,96	
58			21 135 490,00	12 106 548,28	9 028 941,72	
58.02			200 000,00	200 000,00		
58.03			20 935 490,00	11 906 548,28	9 028 941,72	
60		6 326 029,83	220 025 863,88	245 814 294,38		32 114 460,33
60.01		10 918 617,29	146 386 766,13	182 661 320,46		47 193 171,62
60.02	4 592 587,46		73 639 097,75	63 152 973,92	15 078 711,29	
62	11 746 915,00		172 386 447,82	165 389 739,12	18 743 623,70	
62.01	11 769 780,00		158 909 682,82	151 859 624,12	18 819 838,70	
62.02		22 865,00	13 476 765,00	13 530 115,00		76 215,00
66		32 132 333,39	69 030 988,83	39 547 675,97		2 649 020,53
66.01		7 600 000,00	15 200 000,00	7 600 000,00		
66.02			1 497 883,56	1 497 883,56		
66.03		24 532 333,39	52 332 633,20	30 449 320,34		2 649 020,53
66.04			472,07	472,07		
67			23 062 451,92	58 790 555,92		35 728 104,00
67.01			21 021 896,00	56 750 000,00		35 728 104,00
67.02			2 040 555,92	2 040 555,92		
68		431 775,35	25 969 472,75	26 410 039,00		872 341,60
68.01	2 548,00		551 264,00	553 166,00	646,00	

Продолжение приложения 3

1	2	3	4	5	6	7
68.02		12 061,53	25 235 621,86	25 345 938,59		122 378,26
68.04		422 261,82	181 284,89	510 934,41		751 911,34
68.04.1		422 261,82	181 284,89	506 934,41		747 911,34
68.04.2				4 000,00		4 000,00
68.07			1 302,00		1 302,00	
69	14 333,31		1 313 237,11	1 460 532,07		132 961,65
69.01	14 332,78		80 367,02	134 128,03		39 428,23
69.02	0,43		936 488,43	1 020 310,81		83 821,95
69.02.7	0,43		936 488,43	1 020 310,81		83 821,95
69.03	0,11		218 445,77	236 526,57		18 080,69
69.03.1	0,11		218 445,77	236 526,57		18 080,69
69.11		0,01	77 935,89	69 566,66	8 369,22	
70		2 548,00	4 752 485,98	4 705 915,97		-44 022,01
71		92 830,34	459 261,41	319 737,79	46 693,28	
71.01		92 830,34	459 261,41	319 737,79	46 693,28	
73			50 139,16	50 139,16		
73.03			50 139,16	50 139,16		
76		934 367,21	26 315 620,10	20 493 901,60	4 887 351,29	
76.01	12 800,00		163 447,14	163 447,14	12 800,00	
76.01.1	12 800,00		163 447,14	163 447,14	12 800,00	
76.02	5 499,93		279 177,87	273 945,80	10 732,00	
76.05		10 000,00	1 380 930,19	620 770,19	750 160,00	
76.09	353 532,54		22 781 435,46	18 229 541,19	4 905 426,81	
76.12		1 299 687,56	519 536,04			780 151,52
76.41			83 854,40	95 470,40		11 616,00
76.AB	3 487,88		216 745,18	220 233,06		
76.BA			890 493,82	890 493,82		
80		10 000,00				10 000,00
80.01		10 000,00				10 000,00
84		1 184 933,46	1 096 784,25			88 149,21
84.01		1 184 933,46				1 184 933,46
84.02			1 096 784,25		1 096 784,25	
90			422 567 880,67	422 567 880,67		
90.01			139 725 482,76	139 725 482,76		
90.01.1			139 725 482,76	139 725 482,76		
90.02			107 255 645,30	107 255 645,30		
90.02.1			107 255 645,30	107 255 645,30		
90.03			21 314 057,72	21 314 057,72		
90.08			8 303 037,51	8 303 037,51		
90.08.1			8 303 037,51	8 303 037,51		
90.09			145 969 657,38	145 969 657,38		
91			64 344 550,71	64 344 550,71		
91.01			18 893 470,08	18 893 470,08		
91.02			22 629 985,08	22 629 985,08		
91.09			22 821 095,55	22 821 095,55		
94	-153,58		23 528,78		23 375,20	
97			498 276,64	104 906,11	393 370,53	
97.21			498 276,64	104 906,11	393 370,53	
99			10 895 485,23	10 519 459,23	376 026,00	
99.01			10 760 837,57	10 384 811,57	376 026,00	
99.01.1			10 760 837,57	10 384 811,57	376 026,00	
99.02			134 647,00	134 647,00		
99.02.3			134 647,00	134 647,00		
99.09			0,66	0,66		
001	1 313 559,32				1 313 559,32	

Окончание приложения 3

1	2	3	4	5	6	7
МЦ	252 787,91		764 050,75		1 016 838,66	
МЦ,02	111 078,87		82 323,08		193 401,95	
МЦ,04	141 709,04		681 727,67		823 436,71	
Итого	41 226 144,26	41 226 144,26	1 742 033 762,91	1 742 033 762,91	72 068 324,13	72 068 324,13

ООО "БетонМобил"
Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
01	2 484 052,09		35 499 623,95		37 983 676,04	
01.01	2 484 052,09		35 499 623,95		37 983 676,04	
02		517 308,82		5 124 441,63		5 641 750,45
02.01		517 308,82		5 124 441,63		5 641 750,45
08			48 287 623,95	48 287 623,95		
08.04			48 287 623,95	48 287 623,95		
10	35 182 213,06		201 771 809,76	184 596 604,31	52 357 418,51	
10.01	34 799 162,23		189 255 451,32	172 060 983,21	51 993 630,34	
10.03	207 166,42		8 192 539,10	8 035 945,60	363 759,92	
10.05			2 047 779,84	2 047 751,59	28,25	
10.06	175 884,41		1 309 663,88	1 485 548,29		
10.09			737 716,71	737 716,71		
10.10			127 684,34	127 684,34		
10.11			100 974,57	100 974,57		
10.11.1			100 974,57	100 974,57		
19	382 218,30		41 413 255,43	41 711 071,13	84 402,60	
19.01			15 254,24	15 254,24		
19.03	238 515,26		34 928 341,91	35 099 028,29	67 828,88	
19.04	143 703,04		6 469 659,28	6 613 362,32		
19.09				-16 573,72	16 573,72	
20			197 155 812,82	197 155 812,82		
20.01			197 155 812,82	197 155 812,82		
25			240 645,00	240 645,00		
26			9 525 475,08	9 525 475,08		
41			84 745,76	14 206,01	70 539,75	
41.01			84 745,76	84 745,76		
41.K				-70 539,75	70 539,75	
43			180 000 689,03	180 000 689,03		
50			33 005 723,23	33 005 723,23		
50.01			33 005 723,23	33 005 723,23		
51	520 458,96		321 232 138,20	321 134 694,39	617 902,77	
58	9 028 941,72		21 282 501,34	12 658 280,01	17 653 163,05	
58.03	9 028 941,72		21 282 501,34	12 658 280,01	17 653 163,05	
60		32 114 460,33	244 193 886,56	278 437 627,61		66 358 201,38
60.01		47 193 171,62	219 802 145,56	252 368 358,33		79 759 384,39
60.02	15 078 711,29		24 391 741,00	26 069 269,28	13 401 183,01	
62	18 743 623,70		286 853 158,50	280 645 906,20	24 950 876,00	
62.01	18 819 838,70		251 695 929,71	244 117 370,13	26 398 398,28	
62.02		76 215,00	35 157 228,79	36 528 536,07		1 447 522,28
66		2 649 020,53	13 597 150,82	11 212 150,82		264 020,53
66.02			12 150,82	12 150,82		
66.03		2 649 020,53	13 585 000,00	11 200 000,00		264 020,53
67		35 728 104,00	26 770 796,32	20 812 554,71		29 769 862,39
67.01		35 728 104,00	21 264 257,01	14 896 800,00		29 360 646,99
67.02			5 506 539,31	5 915 754,71		409 215,40
68		872 341,60	43 697 282,16	44 259 133,51		1 434 192,95
68.01	646,00		490 125,00	732 690,00		241 919,00
68.02		122 378,26	42 945 581,13	43 094 150,62		270 947,75
68.04		751 911,34	261 576,03	432 292,89		922 628,20

Продолжение приложения 4

1	2	3	4	5	6	7
68.04.1		747 911,34	251 864,17	431 599,17		927 646,34
68.04.2		4 000,00	9 711,86	693,72	5 018,14	
68.07	1 302,00				1 302,00	
69		132 961,65	1 409 219,71	2 171 807,27		895 549,21
69.01		39 428,23	180 439,85	172 406,45		31 394,83
69.02		83 821,95	967 079,76	1 568 534,89		685 277,08
69.02.7		83 821,95	967 079,76	1 568 534,89		685 277,08
69.03		18 080,69	196 628,84	341 016,05		162 467,90
69.03.1		18 080,69	196 628,84	341 016,05		162 467,90
69.11	8 369,22		65 071,26	89 849,88		16 409,40
70		-44 022,01	5 975 473,66	6 026 546,67		7 051,00
71	46 693,28		525 750,00	99 081,88	473 361,40	
71.01	46 693,28		525 750,00	99 081,88	473 361,40	
73			114 910,22	114 910,22		
73.03			114 910,22	114 910,22		
76	4 887 351,29		114 737 939,47	165 043 913,41		45 418 622,65
76.01	12 800,00		102 253,81	135 109,65		20 055,84
76.01.1	12 800,00		102 253,81	135 109,65		20 055,84
76.02	10 732,00		5 600,00		16 332,00	
76.05	750 160,00		19 567 561,70	32 904 040,65		12 586 318,95
76.06			49 260 108,00	49 260 108,00		
76.09	4 905 426,81		44 277 899,05	48 994 055,42	189 270,44	
76.12		780 151,52	519 536,04	32 731 738,14		32 992 353,62
76.41		11 616,00	129 955,82	121 647,82		3 308,00
76.AB			960 559,32	854 542,37	106 016,95	
76.BA			23 115,73	42 671,36		19 555,63
76.K			-108 650,00			108 650,00
77			693,72	9 711,86		9 018,14
80		10 000,00				10 000,00
80.01		10 000,00				10 000,00
84		88 149,21	14 995 509,48		14 907 360,27	
84.01		1 184 933,46				1 184 933,46
84.02	1 096 784,25		14 995 509,48		16 092 293,73	
90			705 344 487,96	705 344 487,96		
90.01			219 984 730,78	219 984 730,78		
90.01.1			219 984 730,78	219 984 730,78		
90.02			197 084 214,81	197 084 214,81		
90.02.1			197 084 214,81	197 084 214,81		
90.03			33 556 993,76	33 556 993,76		
90.08			9 525 475,08	9 525 475,08		
90.08.1			9 525 475,08	9 525 475,08		
90.09			245 193 073,53	245 193 073,53		
91			166 544 167,57	166 544 167,57		
91.01			56 313 415,78	56 313 415,78		
91.02			50 695 807,79	50 695 807,79		
91.09			59 534 944,00	59 534 944,00		
94	23 375,20		34 771,18		58 146,38	
97	393 370,53		402 474,01	520 448,61	275 395,93	
97.21	393 370,53		402 474,01	520 448,61	275 395,93	
99	376 026,00		29 292 200,97	29 292 200,97	376 026,00	
99.01	376 026,00		28 861 035,97	28 861 035,97	376 026,00	
99.01.1	376 026,00		28 861 035,97	28 861 035,97	376 026,00	
99.02			431 165,00	431 165,00		
99.02.3			431 165,00	431 165,00		
001	1 313 559,32				1 313 559,32	

Окончание приложения 4

1	2	3	4	5	6	7
МЦ	1 016 838,66		289 171,47		1 306 010,13	
МЦ,02	193 401,95		100 974,57		294 376,52	
МЦ,04	823 436,71		188 196,90		1 011 633,61	
Итого	72 068 324,13	72 068 324,13	2 743 989 915,86	2 743 989 915,86	149 808 268,70	149 808 268,70

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 г.**

		Коды		
		07 10001		
		31	12	2016
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "БетонМобил"</u>	по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН		
Вид экономической деятельности	<u>Производство товарного бетона</u>	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>/</u>	по ОКОПФ / ОКФС		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ		
Местонахождение (адрес)	<u>445007, Самарская обл, Тольятти г, Новозаводская ул, дом № 11</u>	384		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	32 152	1 705	1 226
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1190	1	138	-
Запасы	1210	47 936	35 182	22 708
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	618	520	3 420
Финансовые и другие оборотные активы	1230	45 446	51 867	17 406
БАЛАНС	1600	126 153	89 413	44 760
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1310	1 165	897	319
Долгосрочные заемные средства	1410	29 361	35 728	-
Другие долгосрочные обязательства	1420	9	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	673	2 649	32 755
Кредиторская задолженность	1520	94 945	50 139	11 686
БАЛАНС	1700	126 153	89 413	44 760

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

21 апреля 2017 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2016
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "БетонМобил"</u>	по ОКПО	21259469		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6345025448		
Вид экономической деятельности <u>Производство товарного бетона</u>	по ОКВЭД	23.63		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>/</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Выручка	2110	186 520	118 411
Расходы по обычной деятельности	2120	(191 972)	(113 846)
Проценты к уплате	2330	(5 928)	(3 539)
Прочие доходы	2340	47 419	16 011
Прочие расходы	2350	(35 580)	(16 314)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(191)	(145)
Чистая прибыль (убыток)	2400	268	578

Руководитель _____
(подпись)

Норик Игорь Андреевич
(расшифровка подписи)

21 апреля 2017 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация Общество с ограниченной ответственностью "БетонМобил"	по ОКПО	21259469		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6345025448		
Вид экономической деятельности Производство товарного бетона	по ОКВЭД	26.63		
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Выручка	2110	118 411	108 131
Расходы по обычной деятельности	2120	(113 846)	(106 098)
Проценты к уплате	2330	(3 539)	(10)
Прочие доходы	2340	16 011	-
Прочие расходы	2350	(16 314)	(95)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(145)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	578	1 928

Руководитель _____ **Зинкевич Андрей**
(подпись) **Анатольевич**
(расшифровка подписи)

17 марта 2016 г.

Бакалаврская работа выполнена мной самостоятельно.

Использовались в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Опечатано в ____ экземплярах.

Библиография составляет _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «_____» _____ 20 ____ г.

Дата «_____» _____ 20 ____ г.

Студент(ка) Смольянинова Н.В.