

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему «Бухгалтерский учет и анализ активов»

Студент

Д.В. Волобуева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.О. Михаленок

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

**Допустить к защите**

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

(личная подпись)

«   » \_\_\_\_\_ 2018 г.

Тольятти 2018

## Аннотация

Исследуемая тема бакалаврской работы – «Бухгалтерский учет и анализ активов»

Правильная организация бухгалтерского учета во взаимосвязи с системным анализом показателей финансово-хозяйственной деятельности организации являются эффективным инструментом использования активов, что в свою очередь оказывает влияние на ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости данной коммерческой организации.

Цель бакалаврской работы - это раскрытие теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа активов, а также разработка мероприятий, направленных на эффективность их использования.

В соответствии с обозначенной целью определены задачи бакалаврской работы:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и анализа активов;
- рассмотреть особенности учета активов в строительной организации ООО «ВентСтройМонтаж»;
- проанализировать структуру, динамику и эффективность использования активов строительной организации;
- разработать мероприятия по повышению эффективности использования активов в ООО «ВентСтройМонтаж».

Объект исследования - общество с ограниченной ответственностью «ВентСтройМонтаж», предоставляющее услуги в сфере строительно – монтажных работ. Предметом исследования является - учет и анализ активов строительной организации.

Структура бакалаврской работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

## Abstract

The title of the graduation project is «Accounting and analysis of assets».

The correct organization of accounting in conjunction with the system analysis of the financial and economic performance indicators of the enterprise is an effective tool for the use of assets, which in turn affects the liquidity, solvency and financial stability of this commercial enterprise.

The goal of the graduation project is to disclose the theoretical and practical aspects of accounting and asset analysis, as well as to develop measures aimed at the effectiveness of their use.

In accordance with the outlined goal, the following tasks of the graduation project are defined:

- to study theoretical bases of accounting and analysis of assets;
- to consider the specifics of assets accounting at the construction company VentStroyMontazh LLC;
- to analyze the structure, dynamics and efficiency of the use of the construction company assets;
- to develop measures to increase the efficiency of the use of assets at VentStroyMontazh LLC.

The subject of the research is VentStroyMontazh Limited Liability Company, which provides services in the field of construction and installation works. The object of the research is the accounting and analysis of assets of a construction company.

The graduation project consists of an introduction, three chapters, conclusion, bibliography and appendices.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа активов предприятия	7
1.1 Экономическая сущность активов предприятия .....	7
1.2 Законодательное регулирование учета активов и нормативные источники для проведения анализа.....	11
1.3 Методика бухгалтерского учета и анализа активов .....	15
2 Бухгалтерский учет активов ООО «ВентСтройМонтаж».....	28
2.1 Техничко – экономическая характеристика ООО «ВентСтройМонтаж» ....	28
2.2 Учет внеоборотных активов ООО «ВентСтройМонтаж».....	34
2.3 Учет оборотных активов ООО «ВентСтройМонтаж» .....	39
3 Анализ активов ООО «ВентСтройМонтаж» и рекомендации для повышения эффективности их использования .....	43
3.1 Горизонтальный, вертикальный и факторный анализ активов ООО «ВентСтройМонтаж».....	43
3.2 Анализ эффективности использования активов ООО «ВентСтройМонтаж» .....	48
3.3 Рекомендации для повышения эффективности использования активов ООО «ВентСтройМонтаж» .....	52
Заключение .....	55
Список используемых источников.....	57
Приложения .....	64

## Введение

Одним из важнейших условий качественного управления активами предприятия является анализ его финансового состояния. В настоящее время внутренних и внешних пользователей интересуют конечные результаты деятельности предприятия, что и отражает данная экономическая категория (финансовое состояние).

Активы в зависимости от срока обращения подразделяются на: внеоборотные (или долгосрочные), срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты или период использования которых превышает нормальный производственный цикл, если последний более 12 месяцев; и оборотные (или краткосрочные), срок обращения которых заканчивается в течение 12 месяцев после отчетной даты или в течение нормального операционного цикла, если последний превышает 12 месяцев [43].

От обеспеченности внеоборотными и оборотными активами, их структуры и уровня использования во многом зависят эффективность деятельности и финансовая устойчивость предприятия. Именно поэтому активы требуют анализа их состава, динамики, соответствия потребностям текущей производственно - хозяйственной деятельности. К оборотным активам относятся денежные средства и денежные эквиваленты, а также те виды активов, которые будут обращены в деньги. В разделе "Внеоборотные активы" представлены все долгосрочные активы хозяйствующего субъекта: нематериальные активы, основные средства, долгосрочные финансовые вложения и др.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что активы играют немаловажную роль в деятельности экономического субъекта, так как именно на умении управлять имуществом основывается и достигается главная цель любого предприятия - получение прибыли, а также конкурентоспособность.

Цель бакалаврской работы - это раскрытие теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета и анализа активов, а также разработка мероприятий, направленных на эффективность их использования.

В соответствии с обозначенной целью определены задачи бакалаврской работы:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и анализа активов;
- рассмотреть особенности учета активов в строительной организации ООО «ВентСтройМонтаж»;
- проанализировать структуру, динамику и эффективность использования активов строительной организации;
- разработать мероприятия по повышению эффективности использования активов в ООО «ВентСтройМонтаж».

Объект исследования - общество с ограниченной ответственностью «ВентСтройМонтаж», предоставляющее услуги в сфере строительно – монтажных работ. Предметом исследования является - учет и анализ активов строительной организации.

Теоретическая значимость бакалаврской работы заключается в изучении, обобщении и сравнении теоретического материала по теме исследования. Практическая значимость состоит в том, что основные выводы и рекомендации, полученные по результатам проведенных исследований по выбранной теме, могут быть применены в финансово-хозяйственной деятельности ООО «ВентСтройМонтаж».

Теоретической основой бакалаврской работы явились нормативные и законодательные акты Российской Федерации, учебники и учебные пособия отечественных и зарубежных авторов, а также формы бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ВентСтройМонтаж» за 2015-2017 года.

Структура бакалаврской работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. При расчетах использовались методы сравнения, группировки, индексы, горизонтальный, вертикальный и факторный анализ.

# 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа активов предприятия

## 1.1 Экономическая сущность активов предприятия

Существует множество научных источников, в которых выдвинуто большое количество точек зрения различных авторов, касаемо понятия «активы».

По мнению Н.Ф. Чеботарева «Активами предприятия считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.» [42, с. 8].

Американский профессор Дамодаран Асват утверждает, что «Актив - это любой ресурс, способный либо создавать в будущем приток денежных средств, либо сокращать их отток.» [28, с. 38].

А.А. Канке и И.П. Кошевая придерживаются мнения, что «Активы (от лат. *activus* - действенный) представляют собой совокупность имущества и денежных средств, принадлежащих фирме: здания, сооружения, машины и оборудование, материальные запасы, банковские вклады, вложения в ценные бумаги, патенты, авторские права и т.д. В широком смысле слова это любые ценности, обладающие денежной стоимостью и оцениваемые в деньгах.» [32, с. 213].

Таким образом, все высказывания авторов имеют одну главную мысль, с которой нельзя не согласиться, а именно то, что к активам экономического субъекта относится та часть имущества, денежных средств, ценных бумаг, ресурсов, которые принадлежат предприятию и используются для осуществления производственно - хозяйственной деятельности.

Все статьи актива баланса исходя из их экономической однородности сведены в определенные разделы баланса. Актив баланса состоит из двух разделов:

I раздел - Внеоборотные активы;

II раздел - Оборотные активы

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия [11]:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации. Для отдельных групп основных средств срок полезного использования определяется исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), ожидаемого к получению в результате использования этого объекта [11].

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты [11].

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие



мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) [11].

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности [11].

Таким образом можно обобщить вышеупомянутую информацию и дать определение понятию «внеоборотные активы».

Внеоборотные активы - это имущественные ценности предприятия, многократно участвующие в его производственно - хозяйственной деятельности, приносящие предприятию доход в течение более одного года и переносящие свою стоимость на готовую продукцию постепенно (частями) в течение полезного срока их использования [26].

В состав внеоборотных активов предприятия входят следующие статьи:

- нематериальные активы;
- результаты исследований и разработок;
- нематериальные поисковые активы;
- материальные поисковые активы;
- основные средства;
- доходные вложения в нематериальные ценности;
- финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы.

Если основное средство стоит не дороже 40 000 руб. (без НДС), то его можно учесть в составе материально-производственных запасов (п. 5 ПБУ 6/01), организовав соответствующий контроль за движением такого инвентаря в целях его сохранности [34]. Таким образом, учесть его в составе уже оборотных активов.

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» устанавливает то, что к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы [14]:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством) [14].

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи [14].

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. [14].

Таким образом, можно сказать, что оборотные (текущие) активы – это имущественные ценности предприятия, обслуживающих текущую производственно - коммерческую деятельность предприятия и полностью потребляемых в течение одного операционного цикла. Срок использования данного вида активов менее 12 месяцев (года).

В составе оборотных (текущих) активов предприятия выделяют следующие статьи:

- Запасы;
- Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- Дебиторская задолженность;
- Краткосрочные финансовые вложения;
- Денежные средства и денежные эквиваленты;
- Прочие оборотные активы.

## 1.2 Законодательное регулирование учета активов и нормативные источники для проведения анализа

Под нормативными документами по учету активов понимаются государственные стандарты, которые применяются в определённом установленном порядке международные, либо региональные стандарты, правила, положения, инструкции и положения, которые способствуют правильности ведения бухгалтерского учёта не только имущественной составляющей, но и всего предприятия в целом.

Главный нормативный документ по бухгалтерскому учету – это Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, целью которого является установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета [4].

Также одним из основных нормативных документов по бухгалтерскому учету является ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», которое устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений [8].

В нашей стране основным органом, который занимается организацией, контролем и общим руководством учета является Правительство РФ. В тоже время Министерство финансов определяется центром бухгалтерского учета, так

как осуществляет деятельность по разработке нормативных актов по бухгалтерскому учету, а также издает указы по обязательному выполнению данных актов всеми предприятиями, действующими на территории РФ.

После разработки нормативных актов Министерством финансов, различные ведомства (например, ЦБ РФ) в свою очередь также издают отдельные нормативные акты (не противоречащие актам вышеуказанного органа), в которых прописывают особенности учета в соответствующих организациях.

В редких случаях, противоречия все же могут возникнуть. При возникновении разногласий, расхождений в документах по бухгалтерскому учету предпочтение отдают документу, имеющему большую законодательную силу, то есть документу более высокого уровня. Например, учетная политика и ПБУ или же ПБУ и ФЗ «О бухгалтерском учете».

Если же противоречие возникло между равносильными документами, то есть находящимися на одном уровне, то предпочтительнее будет документ, имеющий более позднюю дату принятия.

Так как изменения в нормативные акты вносятся достаточно часто, экономически активная часть работников предприятия должна постоянно отслеживать и быть в курсе всех нововведений во избежание ошибок в отражении информации.

Национальная система нормативного регулирования состоит из четырех уровней, каждый из которых представлен значительным количеством нормативных документов, включающих в себя законы, указы, распоряжения, письма и т.д. Наглядное оформление вышесказанного представлено на рисунке 1.

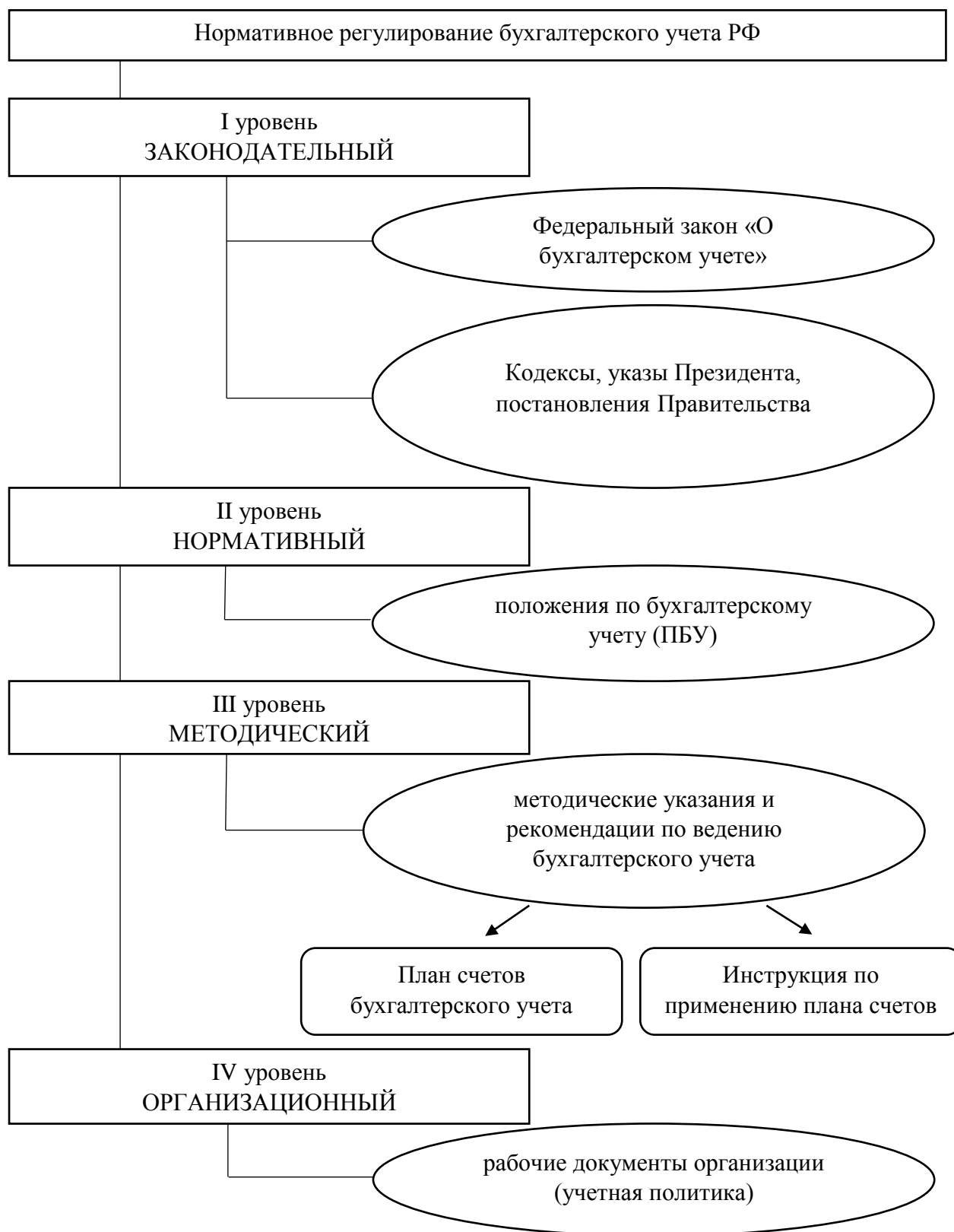


Рисунок 1 – Нормативное регулирование бухгалтерского учета РФ

Первый уровень представлен в основном законами и кодексами РФ, а также иными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет.

Конечно же, особое место на данном уровне занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учете», который в обязательном порядке регламентирует применения и ведения российскими экономическими субъектами ведение бухгалтерского учета.

Элементом вышеописанного закона являются Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые составляют второй законодательный уровень. В ПБУ описывается организация бухгалтерского учета, а именно правила, принципы, основные понятия, необходимые для применения учета в организации. По состоянию на апрель 2018 года существует 24 Положения по бухгалтерскому учету.

Документы третьего уровня раскрывают в полном объеме вышеописанные ПБУ, то есть в них содержатся указания и рекомендации по ведению бухгалтерского учета. Основными документами на данном уровне являются План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению. Сюда же можно отнести многочисленные указы и письма Минфина РФ.

Четвертый уровень – это внутренние документы организации, одним из которых выступает учетная политика, являющаяся основополагающим документом. В учетной политике организация указывает способ и методы ведения, и организации бухгалтерского учета. Организация выбирает подходящий для себя вариант из ПБУ 1/08 «Учетная политика организации», если же для какой – либо ситуации способ ведения бухгалтерского учета не установлен, организация имеет право разработать их самостоятельно.

Необходимо обратить внимание и на источники информации для анализа активов, т.к. анализ внеоборотных и оборотных активов напрямую связан с источниками информации. Основными источниками данных для анализа являются первичные документы, регистры бухгалтерского учета, а также бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия, а именно бухгалтерский баланс, приложение к бухгалтерскому балансу и пояснительная записка,

раскрывающая информацию о способах начисления амортизации, обосновании срока полезного использования, порядке списания.

### 1.3 Методика бухгалтерского учета и анализа активов

Роль активов современных условиях очень велика, так как именно они составляют имущественный потенциал предприятия и, следовательно, при правильном и умелом их использовании предприятие может гарантировать себе стабильную прибыль, рост конкурентоспособности и расширение производства.

Умение управлять активами строится на правильном и профессиональном их учете. Именно поэтому первоначально необходимо обратить внимание на ведение учета внеоборотных и оборотных активов.

Рассмотрим основные счета, применяемые для бухгалтерского учета первого и второго раздела баланса. Счета первого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении активов организации, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся к основным средствам, нематериальным активам и другим внеоборотным активам, а также операций, связанных с их строительством, приобретением и выбытием [9].

Счет 01 "Основные средства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении [9].

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по счету 01 "Основные средства" по первоначальной стоимости [9].

Изменение первоначальной стоимости при переоценке соответствующих объектов отражается по счету 01 "Основные средства" в корреспонденции со счетом 83 "Добавочный капитал" [9].

Для учета выбытия объектов основных средств (продажи, списания, частичной ликвидации, передачи безвозмездно и др.) к счету 01 "Основные средства" может открываться субсчет "Выбытие основных средств". В дебет

этого субсчета переносится стоимость выбывающего объекта, а в кредит - сумма накопленной амортизации. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта списывается со счета 01 "Основные средства" на счет 91 "Прочие доходы и расходы" [9].

Аналитический учет по счету 01 "Основные средства" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения данных о наличии и движении основных средств, необходимых для составления бухгалтерской отчетности (по видам, местам нахождения и т.д.) [9].

Счет 02 "Амортизация основных средств" предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств [9].

Начисленная сумма амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Организация-арендодатель отражает начисленную сумму амортизации по основным средствам, сданным в аренду, по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств" и дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" (если арендная плата формирует прочие доходы) [9].

При выбытии (продаже, списании, частичной ликвидации, передаче безвозмездно и др.) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 "Амортизация основных средств" в кредит счета 01 "Основные средства" (субсчет "Выбытие основных средств"). Аналогичная запись производится при списании суммы начисленной амортизации по недостающим или полностью испорченным основным средствам [9].

Аналитический учет по счету 02 "Амортизация основных средств" ведется по отдельным инвентарным объектам основных средств. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность



получения данных об амортизации основных средств, необходимых для управления организацией и составления бухгалтерской отчетности [9].

Счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности" предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений организации в часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, имеющие материально-вещественную форму (далее - материальные ценности), предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода [9].

Материальные ценности, приобретенные (поступившие) организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование), принимаются к бухгалтерскому учету на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" по первоначальной стоимости исходя из фактически произведенных затрат на приобретение их, включая расходы по доставке, монтажу и установке [9].

Счет 04 "Нематериальные активы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов организации, а также о расходах организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы [9].

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету на счете 04 "Нематериальные активы" по первоначальной стоимости [9].

По объектам нематериальных активов, по которым амортизация учитывается без использования счета 05 "Амортизация нематериальных активов", начисленные суммы амортизационных отчислений списываются непосредственно в кредит счета 04 "Нематериальные активы" [9].

Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов отражается по дебету счета 04 "Нематериальные активы" в корреспонденции со счетом 08 "Вложения во внеоборотные активы" [9].

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 "Нематериальные активы", уменьшается на сумму начисленной за время

использования амортизации (с дебета счета 05 "Амортизация нематериальных активов"). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 "Нематериальные активы" на счет 91 "Прочие доходы и расходы" [9].

Расходы организации на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, учитываются на счете 04 "Нематериальные активы" обособленно [9].

Счет 05 "Амортизация нематериальных активов" предназначен для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации (за исключением объектов, по которым амортизационные отчисления списываются непосредственно в кредит счета 04 "Нематериальные активы") [9].

При выбытии (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) объектов нематериальных активов сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 05 "Амортизация нематериальных активов" в кредит счета 04 "Нематериальные активы" [9].

Счет 06 "Долгосрочные финансовые вложения" предназначен для обобщения информации о наличии и движении долгосрочных вложений (инвестиций) в ценные бумаги других предприятий, процентные облигации государственных и местных займов, уставные фонды других предприятий, созданных на территории страны, капитал предприятий за рубежом и т.п., а также предоставленных предприятием другим предприятиям займов.

Счет 08 "Вложения во внеоборотные активы" предназначен для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов, а также о затратах организации по формированию основного стада продуктивного и рабочего скота (кроме птицы, пушных зверей, кроликов, семей пчел, служебных собак, подопытных животных, которые учитываются в составе средств в обороте) [9].

К счету 08 "Вложения во внеоборотные активы" могут быть открыты субсчета [9]:

08-1 "Приобретение земельных участков",

08-2 "Приобретение объектов природопользования",

08-3 "Строительство объектов основных средств",

08-4 "Приобретение объектов основных средств",

08-5 "Приобретение нематериальных активов",

08-6 "Перевод молодняка животных в основное стадо",

08-7 "Приобретение взрослых животных",

08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ" и др.

Счет 09 "Отложенные налоговые активы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учету в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату [9].

По дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы" в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" отражается отложенный налоговый актив, увеличивающий величину условного расхода (дохода) отчетного периода [9].

По кредиту счета 09 "Отложенные налоговые активы" в корреспонденции с дебетом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" отражается уменьшение или полное погашение отложенных налоговых активов в счет уменьшения условного расхода (дохода) отчетного периода [9].

Отложенный налоговый актив при выбытии объекта актива, по которому он был начислен, списывается с кредита счета 09 "Отложенные налоговые активы" в дебет счета 99 "Прибыли и убытки" [9].

Бухгалтерский баланс ООО «ВентСтройМонтаж» представлен только некоторыми из перечисленных выше счетов, а именно 01, 02, 06, 08 и 09. Для

того, чтобы лучше понять какие счета используются при отражении элементов первого раздела баланса, необходимо рассмотреть методику учета активов (таблица 1.1).

Таблица 1.1

Бухгалтерские проводки, отражающие хозяйственные операции по  
внеоборотным активам

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Основные средства			
1	Организация приобрела основные средства;	08	60; 76
2	Принятие к учету объекта основных средств;	01	08
3	Начисление амортизации по объектам основных средств;	08	02
4	Отражены затраты по приобретению основных средств;	08	60
5	Отражен НДС при покупке ОС;	19	60
6	Отражен ввод объекта в эксплуатацию;	01	08
7	Выданы из кассы подотчетному лицу денежные средства для оплаты основных средств;	71	50
8	Получены безвозмездно основные средства производственного назначения.	08. 4	98. 2
Нематериальные активы			
1	Принятие к учету нематериальных активов по первоначальной стоимости;	04	08
2	Списание накопленной амортизации активов;	05	04
3	Списание в установленном порядке расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы и т.д.	20; 23; 25; 26;29; 44	04
Доходные вложения в материальные ценности			
1	Отражены материальные ценности, приобретенные или поступившие в организацию;	03	08
2	Списание сумм начисленной амортизации при выбытии;	02	03
3	Передача материальных ценностей.	76	03

По данным таблицы 1.1 видно, на каких счетах и какие операции осуществляет организация при отражении объектов ОС, НМА и доходных вложений.

Далее рассмотрим назначение основных счетов второго раздела баланса. Счета этого раздела предназначены для обобщения информации о наличии и движении предметов труда, предназначенных для обработки, переработки или использования в производстве либо для хозяйственных нужд, средств труда,

которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте, а также операций, связанных с их заготовлением (приобретением) [9].

Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение". Сырье и материалы заказчика, принятые организацией в переработку (давальческое сырье), но не оплачиваемые, учитываются на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку" [9].

Счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке) [9].

Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам [9].

К счету 10 "Материалы" могут быть открыты субсчета [9]:

10-1 "Сырье и материалы";

10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали";

10-3 "Топливо";

10-4 "Тара и тарные материалы";

10-5 "Запасные части";

10-6 "Прочие материалы";

10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону";

10-8 "Строительные материалы";

10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности";

10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";

10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" и др.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" [9].

Счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам [9].

К счету 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" могут быть открыты субсчета [9]:

19-1 "Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств";

19-2 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам";

19-3 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам" и др.

По дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" отражаются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам и основным средствам в корреспонденции со счетами учета расчетов [9].

Списание накопленных на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" сумм налога на добавленную стоимость отражается по кредиту счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в корреспонденции, как правило, со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам" [9].

Счет 58 "Финансовые вложения" предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы [9].

К счету 58 "Финансовые вложения" могут быть открыты субсчета [7]:

58-1 "Паи и акции",

58-2 "Долговые ценные бумаги",

58-3 "Предоставленные займы",

58-4 "Вклады по договору простого товарищества" и др.

Финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений. Например, приобретение организацией ценных бумаг других организаций за плату проводится по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счета 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета" [9].

Следующий элемент, который необходимо рассмотреть – это дебиторская задолженность. Учет дебиторской задолженности ведется на счетах:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Также следует рассмотреть корреспонденцию счетов по оборотным активам (таблица 1.2).

Таблица 1.2

Бухгалтерские проводки, отражающие хозяйственные операции по оборотным активам

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3	4
Запасы			
1	Отражение приобретенных материалов;	10	60

## Окончание таблицы 1.2

1	2	3	4
2	Оплачены приобретенные запасы;	60	51,50
3	Начислен НДС с приобретенных материалов;	19	60
4	Отражение выручки от продажи товаров;	62	90. 1
5	Списание себестоимости реализованных товаров;	90. 2	43; 41; 10
6	Отражение денежных средств, поступивших от покупателей.	51; 50	62
НДС			
1	Отражен НДС за приобретенные запасы;	19-3	60, 76
2	Предъявлен к вычету НДС по оплаченным и принятым к учету МПЗ;	68	19-3
3	Выделен НДС.	90.03	68
Дебиторская задолженность			
1	Перечислен аванс поставщику;	60	51, 52
2	Отгружена продукция покупателю;	62	90 субсчет «Выручка»
3	Выдан аванс работникам;	70	50, 51
4	Выданы работникам денежные средства под отчет на командировочные расходы;	71	50, 51
5	Отражена задолженность учредителей по оплате уставного капитала;	75	80
6	Отражена задолженность учредителей по оплате уставного капитала.	75	80
Денежные средства и денежные эквиваленты			
1	Поступление денежных средств от покупателей;	50, 51	62
2	Погашен наличными полученный ранее заем (проценты);	66,67	50, 51
3	Выдана заработная плата;	70	50
4	Выданы денежные средства под отчет работнику на командировку или административно-хозяйственные нужды;	71	50, 51
5	Отражение недостачи денежных средств в результате инвентаризации.	94	50

В таблице 1.2 были рассмотрены хозяйственные операции и счета по основным элементам второго раздела бухгалтерского баланса, таким как запасы, НДС, дебиторская задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты.

Для изучения экономической эффективности деятельности предприятия применяют горизонтальный, вертикальный и факторный анализ.



Горизонтальный (временной) анализ - сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом. Рассчитывается абсолютное и относительное отклонение (в коэффициентах или процентах). Расчет изменений в процентах необходим для того, чтобы показать, как объем данного изменения соотносится с базовой величиной показателя; за базу принимают один из предшествующих годов или (при анализе балансов) одну из предшествующих дат (например, начало года) [25].

Вертикальный (структурный) анализ дает возможность сравнить абсолютные величины отдельных показателей, формирующих совокупный итоговый показатель (суммы внеоборотных и оборотных активов, остатков незавершенного производства и готовой продукции и т.п.), а также сопоставить относительные характеристики отдельных показателей, установив удельный вес (долю) каждого в их общей итоговой величине [38].

Факторный анализ - это анализ влияния отдельных факторов (причин) на результирующий показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования [25].

Расчету подвергаются коэффициенты, отражающие эффективность использования активов и общее финансовое состояние предприятия.

Рентабельность суммарных активов (ROTA, Return on Total Assets) – это показатель, отображающий эффективность использования долгосрочных активов предприятия для получения прибыли. Этот коэффициент отражает общую доходность активов (насколько экономически выгодны), а также характеризует способность руководства компании эффективно использовать эти активы.

$$ROTA = \frac{\text{Прибыль до налогообложения} + \text{проценты к уплате}}{\text{Валюта баланса}} \times 100 \quad (1)$$

Следующий немаловажный показатель – это оборачиваемость. Оборачиваемость активов является финансовым показателем интенсивности использования всей совокупности имеющихся активов организацией.

Для показателей оборачиваемости активов нормативов не существует, поскольку они зависят от отраслевых особенностей организации [36].

$$\text{Оборачиваемость активов} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость активов}} \quad (2)$$

Среднегодовая стоимость активов, в свою очередь, определяется как средне - арифметическая величина (сумма активов на начало и конец года / 2) [34].

Для того, чтобы узнать за сколько дней оборачиваются активы, рассчитывается продолжительность их оборота по формуле:

$$\text{Продолжительность оборота} = \frac{360}{\text{Коэффициент оборачиваемости}} \quad (3)$$

Далее необходимо рассмотреть методику анализа каждого раздела актива баланса по отдельности.

Для анализа эффективности использования основных средств рассчитывается показатель фондоотдачи (Кфо), который показывает сколько выпущенной продукции приходится на 1 рубль основных средств [29].

$$K_{\text{фо}} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость ОС}} \quad (4)$$

Обратный показатель фондоотдаче - это фондоемкость ( $K_{\text{фе}}$ ), показывающий сколько основных средств приходится на 1 рубль выпущенной продукции.

$$K_{\text{фе}} = \frac{1}{\text{Фондоотдача}} \quad (5)$$

Данные коэффициенты, а именно фондоотдача и фондоемкость нормативных значений не имеют и рассчитываются за несколько лет и сравниваются между собой в динамике.

## 2 Бухгалтерский учет активов ООО «ВентСтройМонтаж»

### 2.1 Техничко – экономическая характеристика ООО «ВентСтройМонтаж»

ООО «ВентСтройМонтаж» - строительная организация, основным видом деятельности которой является монтаж металлических строительных конструкций и оборудования, также предприятие дополнительно осуществляет строительство жилых и нежилых зданий, производство прочих отделочных и завершающих работ, работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки и работы по сборке и монтажу сборных конструкций [45].

Место нахождения: 445007, Российская Федерация, Самарская область, г. Тольятти, ул. Радищева, 7. Действует с 27 февраля 2012 года.

Директором, а также основным и единственным учредителем ООО «ВентСтройМонтаж» является Фаталиев Сабир Ислам Оглы. Размер уставного капитала составляет 10 000 руб.

Бухгалтерия ООО «ВентСтройМонтаж» состоит из 4 основных отделов во главе с главным бухгалтером, которые занимаются ведением бухгалтерского учета. Наглядное оформление представлено на рисунке 2.

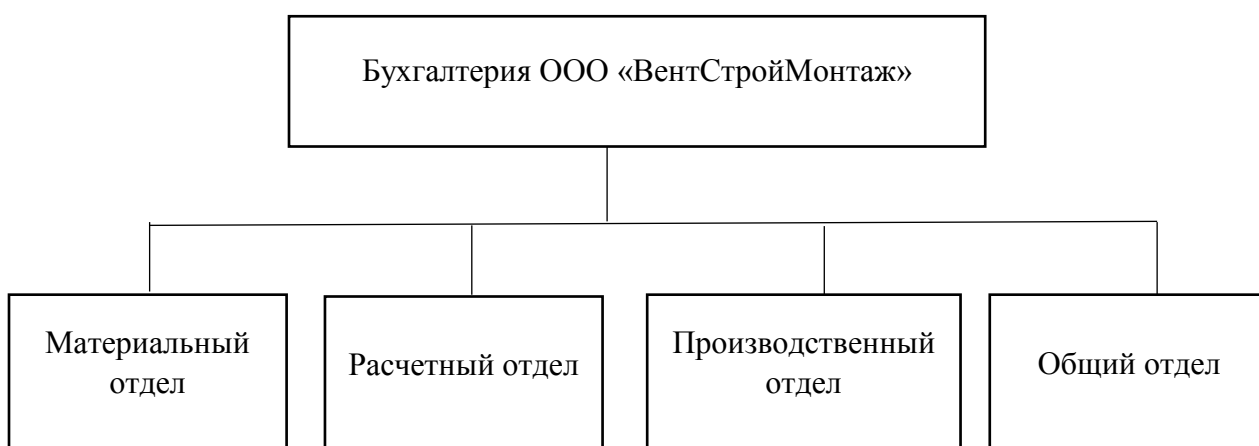


Рисунок 2 – Организационная структура бухгалтерии ООО «ВентСтройМонтаж»

Материальный отдел занимается ведением бухгалтерского учета, связанного с движением материалов и товарно – материальных ценностей.

Расчетный отдел отвечает за учет расчетов по заработной плате, то есть обеспечивает вычет НДФЛ и отчисления во внебюджетные фонды.

Работники производственного отдела ООО «ВентСтройМонтаж» ведут учет по произведенной продукции, а именно калькулируют себестоимость, учитывают затраты на производство, формируют необходимую отчетность и т.д.

Учетом денежных средств занимается общий отдел. Работники ведут учет расчетов с поставщиками, формируют отчетность, а также ведут Главную книгу.

Для проведения исследования рассмотрим основные экономические показатели ООО «ВентСтройМонтаж» (приложение 1).

По данным представленным в приложении 1 можно сделать несколько выводов об экономической активности ООО «ВентСтройМонтаж».

Выручка ООО «ВентСтройМонтаж» в 2016 году по сравнению с 2015 увеличилась в абсолютной сумме на 3 969 863 тыс. руб. или на 57,51%, в 2017 году по сравнению с 2016 также произошло увеличение на 2 998 091 тыс. руб. или на 27,58%, что положительно.

Себестоимость продаж, аналогично вышеописанному показателю в 2016 году по сравнению с 2015 и в 2017 по сравнению с 2016 увеличилась на 3 751 888 тыс. руб. или на 56, 25% и на 2 805 392 тыс. руб. или на 26,92% соответственно, что в свою очередь отрицательно. Необходимо заметить, что темп роста данного показателя не превышает темп роста выручки, что положительно отражается на прибыли и финансово-хозяйственной деятельности в целом.

Прибыль от продаж в 2016 году по сравнению с 2015 увеличилась в абсолютном значении на 217 975 тыс. руб. или на 93,62%, в 2017 году по сравнению с 2016 также произошло увеличение на 192 699 тыс. руб. или на 42,75%, что положительно.

В свою очередь чистая прибыль (конечный финансовый результат) не идет в противовес вышесказанным показателям и также продолжает тенденцию к увеличению. В 2016 году по сравнению с 2015 увеличение составило 67 720 тыс. руб. или 57,96%, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом 100 396 тыс. руб. или 54,4%, что является положительной тенденцией определяющей устойчивость развития экономического субъекта.

Наглядно динамику изменения основных экономических показателей рассмотрим на рисунке 3.

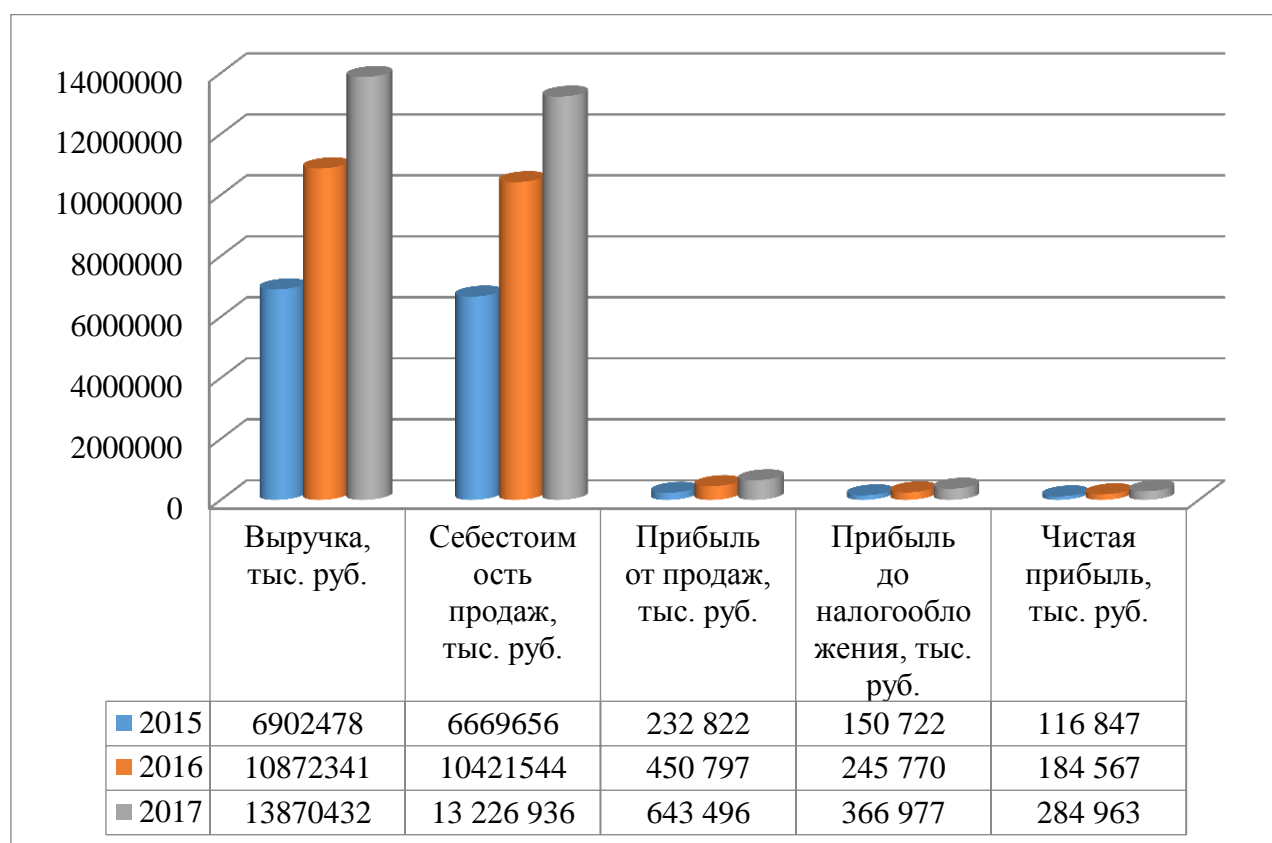


Рисунок 3 – Динамика основных экономических показателей ООО «ВентСтройМонтаж» за 2015-2017 гг.

Стоимость основных средств в 2016 году по сравнению с 2015 увеличилась в абсолютном значении на 23 236 тыс. руб. или на 6,81%, в 2017 году по сравнению с 2016 также произошло увеличение на 103 549 тыс. руб. или на 28,41%. Полученные расчёты указывают возможность обновлять или модернизировать производственный потенциал.

Фондоотдача в 2016 году по сравнению с 2015 увеличилась на 9,6 пункта или на 47,45%, что положительно, однако в 2017 году по сравнению с 2016 снизилась на 0,19 пункта или на 0,64%, что является отрицательным моментом в деятельности предприятия.

Рентабельность продаж увеличилась в период с 2015 года по 2017 год с 3,37% до 4,64% в результате роста прибыли от продаж.

Валюта баланса за исследуемые периоды также увеличилась в 2016 году по сравнению с 2015 на 1 538 776 тыс. руб. или на 31,15%, в 2017 году по сравнению с 2016 увеличение составило 1 986 589 тыс. руб. или 30,67%.

Отрицательным моментом в деятельности предприятия выступает уменьшение доли собственного капитала в общем составе валюты баланса с 21,71% до 16,28% и соответственно рост доли заемного капитала с 78,29% до 83,72%. Увеличение доли заёмного капитала на 5,43% определяет нарастание финансовой зависимости организации от внешних источников финансирования деятельности.

Общая динамика изменения показателей отражена в диаграмме рисунка 4.

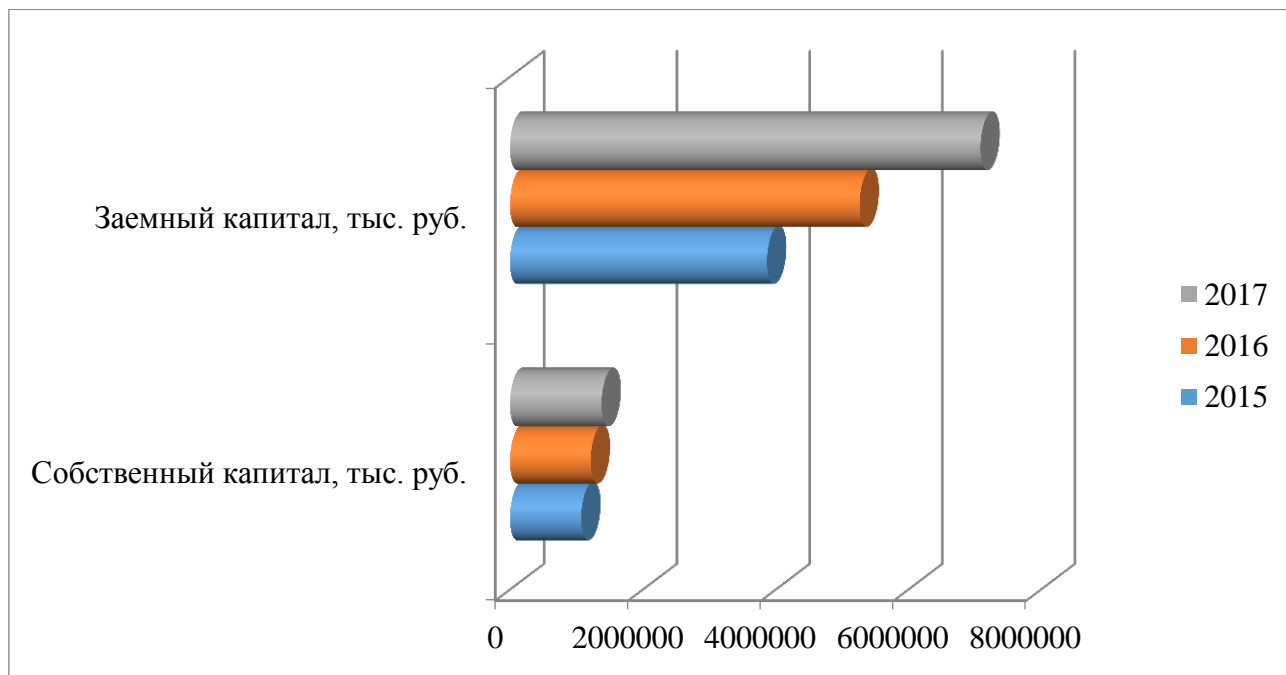


Рисунок 4 – Динамика собственного и заемного капитала ООО «ВентСтройМонтаж» за 2015-2017 гг.

Численность работников за три исследуемые периода не изменялась и составила 270 человек, что положительно, так как у предприятия отсутствует текучесть кадров, следовательно, работники довольны условиями труда и уровнем заработной платы.

Далее следует рассмотреть «Золотое правило экономики» по методике В.В. Ковалева и О.Н. Волковой.

$$100\% < T_K < T_B < T_{\Pi}, \quad (6)$$

где,  $T_K$  – темп роста капитала;

$T_B$  – темп роста выручки;

$T_{\Pi}$  – темп роста прибыли от продажи.

$$T_K = \frac{ВБ_1}{ВБ_0} \times 100\%, \quad (7)$$

где,  $ВБ_1$  – валюта баланса за отчётный период;

$ВБ_2$  – валюта баланса за предыдущий период.

$$T_B = \frac{В_1}{В_0} \times 100\%, \quad (8)$$

где,  $В_1$  – выручка за отчётный период;

$В_0$  – выручка за предыдущий период.

$$T_{\Pi} = \frac{Пр_1}{Пр_0} \times 100\%, \quad (9)$$

где,  $Пр_1$  – прибыль за отчётный период;

$Пр_0$  – прибыль за предыдущий период.

Рассчитаем «Золотое правило экономики» по данным ООО «ВентСтройМонтаж» за 2016 и 2017 года:

$$1) T_K = \frac{8\,464\,836}{6\,478\,247} \times 100\% = 130,67\%$$

$$130,67\% > 100\%$$



$$2) T_B = \frac{13\,870\,432}{10\,872\,341} \times 100\% = 127,58\%$$

$$127,58\% < 130,67\%$$

$$3) T_{II} = \frac{643\,496}{450\,797} \times 100\% = 142,75\%$$

$$142,75\% > 127,58\%$$

Первое неравенство выполняется, это означает, что ООО «ВентСтройМонтаж» продолжает свою деятельность и не имеет намерения ликвидироваться.

Второе неравенство не выполняется и свидетельствует о том, что эффективность деятельности предприятия снижается и оборачиваемость его активов падает. Для подтверждения этого рассмотрим оборачиваемость активов в отчетном и предыдущем периодах:

$$Об = \frac{B}{A}, \quad (10)$$

где, В – выручка;

А – актив.

$$1) Об_1 = \frac{13\,870\,432}{8\,464\,836} = 1,6386$$

$$2) Об_0 = \frac{10\,872\,341}{6\,478\,247} = 1,6783$$

$$3) \Delta Об = 1,6386 - 1,6783 = -0,0397$$

Оборачиваемость снизилась на 0,0397 раза, что отрицательно.

Третье неравенство выполняется и показывает рост произведённой и проданной продукции. Для подтверждения этого рассмотрим затраты на рубль продукции:

$$З = \frac{C_{пр} + C_{кр} + C_{ур}}{B} \times 100 \text{ коп.}, \quad (11)$$

где,  $C_{\text{пр}}$  – себестоимость продукции;

$C_{\text{кр}}$  – коммерческие расходы;

$C_{\text{ур}}$  – управленческие расходы;

$B$  – выручка.

Рассчитаем затраты ООО «ВентСтройМонтаж» на рубль продукции за два периода и сравним их:

$$1) Z_1 = \frac{13\,226\,936 + 0 + (0)}{13\,870\,432} \times 100 \text{ коп.} = 95,36 \text{ или } 95 \text{ руб. } 36 \text{ коп.}$$

$$2) Z_0 = \frac{10\,421\,544 + 0 + (0)}{10\,872\,341} \times 100 \text{ коп.} = 95,85 \text{ или } 95 \text{ руб. } 85 \text{ коп.}$$

$$3) \Delta Z = Z_1 - Z_0 = 95,36 - 95,85 = -0,49 \text{ или } 49 \text{ коп.}$$

Затраты на рубль продукции в 2017 году снизились на 49 копеек, что положительно.

## 2.2 Учет внеоборотных активов ООО «ВентСтройМонтаж»

В деятельности каждого экономического субъекта важную роль играет система ведения бухгалтерского учета. Рассматривая бухгалтерский учет внеоборотных активов, необходимо уделить должное внимание документальному оформлению учетных операций.

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств представлены в одноименном Постановлении Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств" [21].

Кроме этого, для ведения бухгалтерского учета могут использоваться формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, разработанные экономическим субъектом самостоятельно, предусмотренные принятыми органами негосударственного регулирования бухгалтерского учета рекомендациями в области бухгалтерского учета, а также иные рекомендованные формы [4].

На исследуемом предприятии – ООО «ВентСтройМонтаж» наибольшую часть внеоборотных активов занимают основные средства и долгосрочные финансовые вложения.

На балансе предприятия числятся различные основные средства, в том числе машины и оборудование, транспортные средства, второстепенная вычислительная и вспомогательная техника.

Синтетический учет внеоборотных активов ведется на следующих счетах:

- 01 «Основные средства»;
- 02 «Амортизация основных средств».

Рассмотрим основные операции и проводки по внеоборотным активам, а также изучим первичные документы, используемые при совершении той или иной операции. ООО «ВентСтройМонтаж» в январе 2017 года приобрело основное средство, не требующее монтажа – электрогидравлический двухстоечный подъемник, стоимостью 103 549 руб. В бухгалтерском учете делаются следующие записи (таблица 2.2).

Таблица 2.2

Корреспонденция счетов по приобретению основного средства ООО  
«ВентСтройМонтаж»

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	2	3	4
Учтены затраты по покупке подъемника;	08	60	87 753
Учтен НДС по затратам, связанным с покупкой подъемника;	19.1	60	15 796
Оплачены подъемник и затраты, связанные с его покупкой;	60	50	103 549
Принят к вычету НДС по приобретенному и оплаченному ОС;	68	19.1	15 796
Объект основных средств введен в эксплуатацию.	01	08.1	103 549

По данным таблицы 2.2 мы видим, что в течение года ООО «ВентСтройМонтаж» в качестве основного средства приобрело электрогидравлический двухстоечный подъемник стоимостью 103 549 руб., из которых НДС составляет 15 796 руб.

Также руководство предприятия приняло решение о ремонте основных средств, непосредственно участвующих в проведении строительно – монтажных работ. Модернизация основных средств является неотъемлемой частью эффективной работы предприятия и достигается за счет снижения простоев, увеличением срока службы основных средств, а также обеспечением бесперебойной и качественной работы оборудования.

ООО «ВентСтройМонтаж» проводило модернизацию воздушного компрессора в сентябре 2017 года, остаточная стоимость которого 182 980 руб. Затраты по улучшению основного средства составили 11200 руб. (без НДС), а затраты на материалы – 9 600 руб. В бухгалтерском учете делаются следующие записи (таблица 2.3).

Таблица 2.3

Корреспонденция счетов по модернизации основного средства ООО  
«ВентСтройМонтаж»

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Отражены затраты на ремонт;	08	60	11 200
Учтены затраты на материалы;	08	10	9 600
Затраты на модернизацию основного средства включены в первоначальную стоимость.	01	08	20 800

Исходя из данных, представленных в таблице 2.3, мы видим, что затраты на модернизацию воздушного компрессора в общей сумме составили 20 800 руб. Таким образом, стоимость воздушного компрессора после модернизации - 203 780 руб.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат [2].

ООО «ВентСтройМонтаж» осуществило продажу основного средства, первоначальной стоимостью 83 956 руб. Сумма продажи составила – 61 000

руб. (в том числе НДС – 9 305 руб.). Рассмотрим корреспонденцию счетов по продаже основного средства (таблица 2.4).

Таблица 2.4

Корреспонденция счетов по продаже основного средства

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	2	3	4
Отражена задолженность покупателя;	62	91.1	61 000
Поступление денежных средств на расчетный счет;	51	62	61 000
Начислен НДС;	91.2	68.3	9 305
Списана сумма начисленной амортизации;	02	01	10 495
Списана первоначальная стоимость;	01.2	01	83 956
Списана остаточная стоимость;	91.2	01.2	73 461
Прибыль от продажи основного средства.	91.9	99	41 200

Данные таблицы 2.4 показывают, что ООО «ВентСтройМонтаж» в результате продажи основного средства получило прибыль в размере 41 200 руб. Все операции по поступлению и выбытию основных средств в ООО «ВентСтройМонтаж» оформлены соответствующими документами и не противоречат нормативно – правовым актам РФ.

Далее рассмотрим бухгалтерский учет долгосрочных финансовых вложений ООО «ВентСтройМонтаж».

ООО «ВентСтройМонтаж» ежегодно, перед составлением готовой бухгалтерской отчетности, проводит инвентаризацию финансовых вложений, фиксируя результаты в инвентаризационную ведомость, согласно которой фактические финансовые вложения совпадают с финансовыми вложениями, отраженными в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сроки инвентаризации финансовых вложений в приказе об учетной политике установлены и соблюдаются. В период инвентаризации на ООО «ВентСтройМонтаж» имеется постоянно действующая инвентаризационная комиссия, которая разрабатывает план инвентаризации и утверждается непосредственно руководителем - Фаталиевым Сабиром Ислам Оглы.

Документ, в котором фиксируются все данные об инвентаризационной комиссии имеет название - книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации.

Для учета финансовых вложений необходимо использовать счет 58 с одноименным названием. Каждая организация, в том числе ООО «ВентСтройМонтаж» в зависимости от специфики операции, использует счет 58 в разрезе необходимых субсчетов. Аналитический учет по данному счету ООО «ВентСтройМонтаж» ведет по объектам и видам финансовых вложений.

ООО «ВентСтройМонтаж» имеет сальдо начальное по строке «долгосрочные финансовые вложения» на 31.12.16 г. в сумме 74 118 тыс. руб., а сальдо конечное на 31.12.17 г. составляет 117 638 тыс. руб. Были предоставлены займы ООО "Эврика Групп", ООО «Индустрия Ремонта» и ООО "Кровстиль" на срок более одного года в сумме 30 000 тыс. руб., 57 060 тыс. руб. и 30 578 тыс. руб. соответственно. Рассмотрим доходность операций по долгосрочным финансовым вложениями ООО «ВентСтройМонтаж» (таблица 2.5).

Таблица 2.5

Доходность операций по долгосрочным финансовым вложениям ООО «ВентСтройМонтаж»

Вид финансового вложения	Сумма, тыс. руб.	Срок в днях	Ставка, %	Доход, тыс. руб.
Займ ООО "Эврика Групп"	30 000	730	3,7%	2 220
Займ ООО «Индустрия Ремонта»	57 060	395	4%	2 470
Займ ООО "Кровстиль"	30 598	730	3%	1 836
Итого	117 638	-	-	6 526

Доход по данным операциям рассчитывается по формуле:

Доходность = Размер натурального займа × Ставка % по договору × Количество дней заимствования/ 365 дней.

По данным таблицы 2.5 видно, что ООО «ВентСтройМонтаж» предоставило займ трем организациям в общей сумме 117 638 тыс. руб. и получило доход в размере 6 526 тыс. руб.

Полученный доход будет отражен бухгалтером в составе прочих доходов и будет сделана проводка Дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит 99 «Прибыли и убытки» на сумму 6 526 тыс. руб.

### 2.3 Учет оборотных активов ООО «ВентСтройМонтаж»

На исследуемом предприятии – ООО «ВентСтройМонтаж», оборотные активы образуются за счет запасов, НДС, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и денежных средств. Рассмотрим бухгалтерский учет каждого элемента.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [14].

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации) [14]. Для бухгалтерского учета материально – производственных запасов используется счет 10 «Материалы».

Рассмотрим бухгалтерский учет поступления материалов в исследуемой коммерческой организации. ООО «ВентСтройМонтаж» в сентябре 2017 года были приобретены материалы для производства строительных работ в общей сумме 78 192 руб. (в том числе НДС – 11 928). Транспортные расходы составили 3 480 руб. В бухгалтерском учете делаются следующие записи (таблица 2.6).

Корреспонденция счетов по поступлению материалов в ООО  
«ВентСтройМонтаж»

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Оплачены материалы по фактической стоимости;	60	51	78 192
Отражен НДС;	19.3	60	11 928
Оприходование материалов;	10.1	60	66 264
Учтены транспортные расходы;	10.2	60	3 480
Материалы отпущены в производство.	20	10.1	23 356

По данным таблицы 2.6 видно, как происходит учет поступления материалов и какие субсчета открываются к одноименному счету 10. При этом неиспользованные в производстве материалы числятся на складе ООО «ВентСтройМонтаж», образуя оборотный актив предприятия.

Следующий элемент оборотных активов – НДС, учитываемый на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям». Информация о данном налоге представлена в 21 главе Налогового Кодекса РФ. 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».

Далее рассмотрим дебиторскую задолженность. Дебиторская задолженность у ООО «ВентСтройМонтаж» отражается по стоимости продажи товаров на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Оплата за оказанные услуги отражается бухгалтером ООО «ВентСтройМонтаж» следующей проводкой: Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90 субсчет 1 «Выручка».

При поступлении денежных средств от заказчиков в кассу, либо на расчетный счет делается запись: Дебет счета 51 «Расчетные счета», 50 «Касса» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Стоимость полностью законченных работ, учтенная на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», погашается за счет ранее полученных от



заказчика авансов в окончательный расчет в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств.

Рассмотрим бухгалтерские записи по расчету ООО ВентСтройМонтаж с покупателями и заказчиками (таблица 2.7).

Таблица 2.7

Бухгалтерский учет расчетов с покупателями и заказчиками

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1	2	3	4
Получен аванс от заказчика	51	62	30 000
Начислен НДС с аванса	62	68	4 576
Отражена задолженность заказчика за выполненные монтажные работы	62	90.1	97 400
Начислен НДС с общей суммы	90.3	68	14 858
Получение оставшейся суммы от заказчика	51	62	67 400

По данным таблицы 2.7, мы видим, что ООО «ВентСтройМонтаж» оказало услугу по монтажу металлоконструкций на общую сумму 97 400 руб. Был получен аванс в размере 30 000 руб. и тем самым образовалась дебиторская задолженность на сумму 67 400 руб., которая в последствии была погашена.

ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях организации [15].

Сальдо начальное по краткосрочным финансовым вложениям на 31.12.16 г. составляет 884 468 тыс. руб., а сальдо конечное на 31.12.17 г. 1 417 595 тыс. руб. Данная статья баланса сформировалась за счет займов другим организациям на срок менее 12 месяцев, в частности таким компаниям как ЗАО ФСК "Лада-Дом", ООО "Арт-Пол", ООО "Профешнл Инжиниринг Компани" и др. Проанализировав полученные данные становится понятно, что у предприятия существует непогашенные обязательства со стороны контрагентов, то есть дебиторская задолженность за 2017 год на сумму 1 417 595 тыс. руб.

Аналогично внеоборотным активам необходимо рассмотреть доходность операций по краткосрочным финансовым вложениями ООО «ВентСтройМонтаж» (таблица 2.8).

Таблица 2.8

Доходность операций по краткосрочным финансовым вложениям ООО «ВентСтройМонтаж»

Вид финансового вложения	Сумма, руб.	Срок в днях	Ставка, %	Доход, тыс. руб.
ЗАО ФСК "Лада-Дом"	144 500	365	2,9	4 191
ООО "Арт-Пол"	200 000	365	3	6 000
ООО "Профешнл Инжиниринг Компани"	189 468	365	2,7	5 116
ООО «Патриот»	175 000	365	2,8	4 900
ООО "Дирижабль"	200 000	365	3,2	6 400
ООО СК "Тольятти - Холдинг"	300 000	365	3	9 000
ООО «Воробьевы Горы»	208 627	365	3	6 259
Итого	1 417 595	-	-	41 866

По данным таблицы 2.8 видно, что ООО «ВентСтройМонтаж» предоставило займ семи организациям в общей сумме 1 417 595 тыс. руб. и получило доход в размере 41 866 тыс. руб. Полученный доход будет отражен бухгалтером в составе прочих доходов и будет сделана проводка Дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит 99 «Прибыли и убытки» на сумму 41 866 руб. Таким образом, грамотный подход к учету и оценке финансовых вложений позволяет предприятию получить гарантированный доход.

Принятые к учету финансовые вложения в качестве доходов будущих периодов будут отражаться проводкой: Дебет счета 58 «Финансовые вложения» Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов».

### 3 Анализ активов ООО «ВентСтройМонтаж» и рекомендации для повышения эффективности их использования

#### 3.1 Горизонтальный, вертикальный и факторный анализ активов ООО «ВентСтройМонтаж»

Для начала рассмотрим анализ структуры активов на основе данных представленных в таблице 3.1.

Таблица 3.1

##### Анализ структуры активов

Показатели	Абсолютное значение, тыс.руб.		Удельный вес, %		Отклонение (+, -)		Темп роста, %
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	тыс. руб.	%	
Внеоборотные активы (ВА)	662 660	465 765	7,83	7,19	196 895	0,64	142,27
Оборотные активы (ОА)	7 802 176	6 012 482	92,17	92,81	1 789 694	-0,64	129,77
Итого:	8 464 836	6 478 247	100	100	1 986 589	0	130,67
Отношение оборотных активов к внеоборотным активам	11,7740	12,9088	-	-	-1,1348	-	-

По данным таблицы 3.1 видно, что ООО «ВентСтройМонтаж» в отчетном периоде по сравнению с предыдущим имеет прирост активов на сумму 1 986 589 тыс. руб. или на 30,67%, что свидетельствует о возможном расширении деятельности предприятия. Это подтверждается тем фактом, что в абсолютном приросте, доля внеоборотных активов увеличилась на 196 895 тыс. руб. или на 42,27%, таким образом можно сказать что растут инвестиции в активы, что положительно. Однако, темп роста внеоборотных активов превышает темп роста оборотных активов на 12,5%, что отрицательно, так как происходит иммобилизация оборотных средств, что ведёт к замедлению их оборачиваемости, в результате чего снижается эффективность деятельности и финансовое благосостояние предприятия.

Для наглядного понимания степени изменения активов за 2017 - 2016 года, рассмотрим рисунок 5.



Рисунок 5 – Динамика активов ООО «ВентСтройМонтаж»

Исходя из информации, представленной на рисунке 5, можно сказать, что за два исследуемых периода большую долю в структуре активов занимают оборотные – более 90% и с каждым годом имеют тенденцию к увеличению.

Далее, чтобы понять какую долю имеет каждая статья в I и во II разделе баланса, проведем структурный и временной анализ каждого показателя (приложение 4).

Согласно данным приложения 4, в отчетном периоде по сравнению с предыдущим абсолютно все показатели имели тенденцию к росту. Внеоборотные активы увеличились на 196 895 тыс. руб. или на 42,27% в большей степени за счет увеличения основных средств на 103 549 тыс. руб. или на 28,41%, что свидетельствует о технической оснащенности предприятия. Увеличение долгосрочных финансовых вложений на 43 520 тыс. руб. или на 58,72% может свидетельствовать как о снижении производственного потенциала предприятия, так и о развитии инвестиционной деятельности, что положительно. Отложенные налоговые активы также увеличились в абсолютном значении на 46 998 тыс. руб., а относительное увеличение

составило 229,62%, что является отрицательным моментом для предприятия, так как увеличивают размер налога на прибыль.

Оборотные активы, в свою очередь, увеличились на 1 789 694 тыс.руб. или на 29,77%, в частности за счет значительного роста запасов, дебиторской задолженности и краткосрочных финансовых вложений. Статья «запасы» возросла на 463 201 тыс. руб. или на 44,28%, в результате чего можно предположить о затоваривании, что может привести к замедлению их оборачиваемости. Дебиторская увеличилась на 714 714 тыс. руб. или на 17,98%, что может свидетельствовать о неплатежеспособности и банкротстве части потребителей услуг и в результате отвлечение оборотных средств у предприятия. Краткосрочные финансовые вложения и денежные средства также увеличились, а именно на 533 127 тыс.руб. или на 60,28% и на 57 934 тыс.руб. или на 65,3% соответственно, что положительно. Значительный рост произошел по налогу на добавленную стоимость, его увеличение составило 20 718 тыс. руб. или 120,62%. Данный рост можно охарактеризовать как положительный фактор, так как соответственно увеличению НДС по приобретённым ценностям увеличиваются и вычеты по НДС с продаж, что благоприятно для предприятия.

Отклонение данных по статьям внеоборотных активов представим в формализованном виде, что позволит использовать для анализа способ цепных подстановок. В основе данного метода лежит последовательная замена значений факторов с целью анализа их влияния на результат [27]. Формула расчета:

$$\frac{ВА}{А} = \frac{ОС}{А} + \frac{ФВ}{А} + \frac{ОНА}{А} + \frac{Пвн}{А} \quad 12$$

где, А – валюта баланса,

ВА – внеоборотные активы;

ОС – основные средства;

ФВ – финансовые вложения;

ОНА – отложенные налоговые активы;

Пвн – прочие внеоборотные активы.

Проведем факторный анализ за отчетный и предыдущий периоды способом цепных подстановок.

$$1. \frac{ВА}{А} = \frac{364\,448}{6\,478\,247} + \frac{74\,118}{6\,478\,247} + \frac{20\,468}{6\,478\,247} + \frac{6\,731}{6\,478\,247} = 0,0719$$

$$2. \frac{ВА}{А} \text{ усл.} = \frac{467\,997}{8\,464\,836} + \frac{74\,118}{6\,478\,247} + \frac{20\,468}{6\,478\,247} + \frac{6\,731}{6\,478\,247} = 0,0709$$

$$3. \Delta = 0,0709 - 0,0719 = -0,001$$

$$4. \frac{ВА}{А} \text{ усл.} = \frac{467\,997}{8\,464\,836} + \frac{117\,638}{8\,464\,836} + \frac{20\,468}{6\,478\,247} + \frac{6\,731}{6\,478\,247} = 0,0734$$

$$5. \Delta = 0,0734 - 0,0709 = 0,0025$$

$$6. \frac{ВА}{А} \text{ усл.} = \frac{467\,997}{8\,464\,836} + \frac{117\,638}{8\,464\,836} + \frac{67\,466}{8\,464\,836} + \frac{6\,731}{6\,478\,247} = 0,0782$$

$$7. \Delta = 0,0782 - 0,0734 = 0,0048$$

$$8. \frac{ВА}{А} \text{ усл.} = \frac{467\,997}{8\,464\,836} + \frac{117\,638}{8\,464\,836} + \frac{67\,466}{8\,464\,836} + \frac{9\,559}{8\,464\,836} = 0,0783$$

$$9. \Delta = 0,0783 - 0,0782 = 0,0001$$

$$10. \text{Баланс факторов: } -0,001 + 0,0025 + 0,0048 + 0,0001 = 0,0064$$

$$\text{Проверка: } 0,0783 - 0,0719 = 0,0064$$

Факторный анализ показал, что на увеличение внеоборотных активов на 0,0064 пункта все факторы повлияли положительно, за исключением основных средств, их изменение оказало отрицательное влияние на результативный показатель.

Далее, аналогично внеоборотным активам, проведем факторный анализ оборотных активов ООО «ВентСтройМонтаж», по следующей формуле:

$$\frac{ОА}{А} = \frac{З}{А} + \frac{НДС}{А} + \frac{ДЗ}{А} + \frac{ФВ}{А} + \frac{ДСиДЭ}{А} \quad (13)$$

где, А – валюта баланса,

ОА – оборотные активы;

З – запасы; НДС – налог на добавленную стоимость;

ДЗ – дебиторская задолженность;

ФВ – финансовые вложения;

ДСиДЭ – денежные средства и денежные эквиваленты.

$$1. \frac{BA}{A} = \frac{1\,046\,043}{6\,478\,247} + \frac{17\,176}{6\,478\,247} + \frac{3\,976\,072}{6\,478\,247} + \frac{884\,468}{6\,478\,247} + \frac{88\,723}{6\,478\,247} = 0,9281$$

$$2. \frac{BA}{A} \text{ усл.} = \frac{1\,509\,244}{8\,464\,836} + \frac{17\,176}{6\,478\,247} + \frac{3\,976\,072}{6\,478\,247} + \frac{884\,468}{6\,478\,247} + \frac{88\,723}{6\,478\,247} = 0,9449$$

$$3. \Delta = 0,9449 - 0,9281 = 0,0168$$

$$4. \frac{BA}{A} \text{ усл.} = \frac{1\,509\,244}{8\,464\,836} + \frac{37\,894}{8\,464\,836} + \frac{3\,976\,072}{6\,478\,247} + \frac{884\,468}{6\,478\,247} + \frac{88\,723}{6\,478\,247} = 0,9468$$

$$5. \Delta = 0,9468 - 0,9449 = 0,0019$$

$$6. \frac{BA}{A} \text{ усл.} = \frac{1\,509\,244}{8\,464\,836} + \frac{37\,894}{8\,464\,836} + \frac{4\,690\,786}{8\,464\,836} + \frac{884\,468}{6\,478\,247} + \frac{88\,723}{6\,478\,247} = 0,8871$$

$$7. \Delta = 0,8871 - 0,9468 = -0,0597$$

$$8. \frac{BA}{A} \text{ усл.} = \frac{1\,509\,244}{8\,464\,836} + \frac{37\,894}{8\,464\,836} + \frac{4\,690\,786}{8\,464\,836} + \frac{1\,417\,595}{8\,464\,836} + \frac{88\,723}{6\,478\,247} = 0,9181$$

$$9. \Delta = 0,9181 - 0,8871 = 0,031$$

$$10. \frac{BA}{A} \text{ усл.} = \frac{1\,509\,244}{8\,464\,836} + \frac{37\,894}{8\,464\,836} + \frac{4\,690\,786}{8\,464\,836} + \frac{1\,417\,595}{8\,464\,836} + \frac{146\,657}{8\,464\,836} = 0,9217$$

$$11. \Delta = 0,9217 - 0,9181 = 0,0036$$

$$12. \text{Баланс факторов: } 0,0168 + 0,0019 - 0,0597 + 0,031 + 0,0036 = -0,0064$$

$$\text{Проверка: } 0,9217 - 0,9281 = -0,0064$$

Факторный анализ показал, что на уменьшение оборотных активов на 0,0064 пункта отрицательное влияние оказало изменение дебиторской задолженности, остальные факторы повлияли положительно.

### 3.2 Анализ эффективности использования активов ООО

#### «ВентСтройМонтаж»

Для того, чтобы провести анализ эффективности использования активов ООО «ВентСтройМонтаж» за 2017 год рассчитаем ряд коэффициентов и проанализируем их.

Рентабельность суммарных активов (ROTA, Return on Total Assets) – это показатель, отображающий эффективность использования долгосрочных активов предприятия для получения прибыли. Этот коэффициент отражает общую доходность активов (насколько экономически выгодны), а также характеризует способность руководства компании эффективно использовать эти активы.

Рассчитаем данный показатель по предприятию ООО «ВентСтройМонтаж» за два исследуемых периода.

$$ROTA_{2017} = \frac{366\,977 + 70\,539}{8\,464\,836} \times 100 = 5,17\%$$

$$ROTA_{2016} = \frac{245\,770 + 35\,055}{6\,478\,247} \times 100 = 4,33\%$$

Исходя из произведенных расчетов видно, что рентабельность активов ООО «ВентСтройМонтаж» в отчетном периоде по сравнению с предыдущим возросла на 0,84%, что положительно.

Далее, необходимо рассчитать оборачиваемость активов за 2016 – 2017 года.

$$1. \text{ Оборачиваемость активов } 2017 = \frac{13\,870\,432}{8\,464\,836 + 6\,478\,247 / 2} = 1,86$$

$$2. \text{ Оборачиваемость активов } 2016 = \frac{10\,872\,341}{6\,478\,247 + 4\,939\,471 / 2} = 1,90$$

$$3. \Delta = 1,86 - 1,90 = -0,04$$

Расчеты показывают, что коэффициент оборачиваемости активов в отчетном периоде по сравнению с предыдущим уменьшился на 0,04 пункта, что отрицательно, так как отдача на каждый вложенный рубль снизилась.



Для того, чтобы узнать за сколько дней оборачиваются активы ООО «ВентСтройМонтаж», рассчитаем продолжительность их оборота.

$$1. \text{Продолжительность оборота активов } 2017 = \frac{360}{1,86} = 193,55$$

$$2. \text{Продолжительность оборота активов } 2016 = \frac{360}{1,90} = 189,47$$

$$3. \Delta = 193,55 - 189,47 = 4,08$$

Из произведенных расчетов видно, что эффективность управления активами в ООО «ВентСтройМонтаж» снизилась. Если в 2016 году оборотные активы в среднем совершали один оборот в течение 189,47 дней, то в 2017 году в течение 193,55 дней, что на 4,08 дня больше чем в 2016 году. Данная ситуация является отрицательным моментом в деятельности предприятия, так как деловая активность снизилась и количество дней, необходимых для окупаемости активов возросло.

Далее рассмотрим эффективность использования внеоборотных и оборотных активов по отдельности.

Для анализа эффективности использования основных средств ООО «ВентСтройМонтаж» рассчитаем показатель фондоотдачи за два исследуемых периода.

$$1. K_{\text{фо } 2017} = \frac{13\,870\,432}{(467\,997+364\,448)/2} = 33,32$$

$$2. K_{\text{фо } 2016} = \frac{10\,872\,341}{(364\,448+341\,212)/2} = 30,81$$

Расчеты показывают, что в отчетном периоде по сравнению с предыдущим фондоотдача возросла на 2,51 пункта, что положительно, так как основные средства используются эффективнее и их отдача на каждый вложенный рубль возрастает.

Далее рассчитаем обратный фондоотдаче показатель – фондоемкость.

$$1. K_{\text{фе } 2017} = \frac{1}{33,32} = 0,0300$$

$$2. K_{\text{фе } 2016} = \frac{1}{30,81} = 0,0325$$

Из расчетов видно, что фондоёмкость снизилась на 0,0025 пункта, на фоне увеличения фондоотдачи данное снижение является положительным моментом и свидетельствует об эффективном использовании основных средств.

Эффективность использования оборотных активов показывает их оборачиваемость. Рассчитаем оборачиваемость каждой статьи второго раздела бухгалтерского баланса ООО «ВентСтройМонтаж» (таблица 3.3).

Таблица 3.3

Анализ состояния оборотных активов

Показатель	Формула расчета	2017 год	2016 год	Отклонение
Оборачиваемость оборотных активов;	$360 / (\text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость оборотных средств})$	179	176	3
Оборачиваемость запасов;	$360 / (\text{Себ-ть} / \text{Среднегодовая стоимость запасов})$	35	31	4
Оборачиваемость дебиторской задолженности;	$360 / (\text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость ДЗ})$	112	112	-
Оборачиваемость денежных средств	$360 / (\text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость ДС})$	3	4	-1

Исходя из данных, представленных в таблице 3.3 можно сделать вывод об экономической эффективности использования оборотных активов предприятия ООО «ВентСтройМонтаж». Из произведенных расчетов видно, что эффективность управления оборотными активами в ООО «ВентСтройМонтаж» снизилась, так как их оборачиваемость увеличилась на в среднем на три дня, что отрицательно. Оборачиваемость запасов также имеет тенденцию к увеличению и является отрицательным моментом в деятельности предприятия, так как свидетельствует о снижении спроса на услуги и снижении деловой активности. Период оборачиваемости дебиторской задолженности остался неизменным, что может говорить об неэффективной работе по управлению дебиторской задолженностью предприятия. Оборачиваемость денежных средств в среднем снизилась на 1 день, что положительно.

Далее необходимо рассмотреть соотношение активов и пассивов ООО «ВентСтройМонтаж» за 2017 год (таблица 3.4). Данные таблицы 3.4 показывают, что ликвидность баланса ООО «ВентСтройМонтаж» не является абсолютной, так как выполняются только три из четырех возможных условий. Рассмотрим каждое соотношение по отдельности и охарактеризуем его влияние на эффективность деятельности предприятия.

Таблица 3.4

Анализ ликвидности баланса ООО «ВентСтройМонтаж» за 2017 год

Актив	Статья актива	Сумма, тыс. руб.	Соотношение	Пассив	Статья пассива	Сумма, тыс. руб.
A1	Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1 564 252	>	П1	Кредиторская задолженность	4 652 927
A2	Дебиторская задолженность и прочие ОА	4 690 786	>	П2	Краткосрочные кредиты и займы и прочие краткосрочные обязательства	2 348 221
A3	Запасы, НДС, долгосрочные финансовые вложения	1 664 776	>	П3	Долгосрочные обязательства	34 511
A4	Внеоборотные активы за вычетом долгосрочных финансовых вложений	545 022	<	П4	Капитал и резервы	1 377 659

Первое неравенство не выполняется и означает, что наиболее ликвидных активов недостаточно для покрытия наиболее срочных обязательств [32].

Второе неравенство выполняется и означает, что предприятие сможет рассчитаться по своим обязательствам за счет полученной выручки от своей деятельности. Третье неравенство также выполняется и свидетельствует о

платежеспособности предприятия на долгосрочную перспективу. Так как внеоборотные активы погашаются за счет третьего раздела баланса, то выполнение четвертого неравенства носит исключительно положительный характер.

Таким образом, можно утверждать, что у предприятия ООО «ВентСтройМонтаж» нормальная ликвидность (допустимая) баланса ( $A1 < П1$ ;  $A2 > П2$ ;  $A3 > П3$ ;  $A4 < П4$ ), что положительно.

### 3.3 Рекомендации для повышения эффективности использования активов ООО «ВентСтройМонтаж»

Как мы уже выяснили, важнейшей составной частью финансовых ресурсов предприятия являются его активы, они занимают большой удельный вес в общей валюте баланса. Это наиболее мобильная часть капитала, от состояния и рационального использования которого во многом зависят результаты хозяйственной деятельности и финансовое состояние предприятия.

Эффективность использования активов характеризуется их оборачиваемостью и показателями рентабельности. Следовательно, эффективность управления можно повышать, уменьшая срок оборачиваемости и повышая рентабельность за счет снижения издержек и увеличения выручки. Ускорение оборачиваемости активов не требует капитальных затрат и ведет к росту объемов производства и реализации продукции.

При проведении вертикального анализа мы выяснили, что наибольшую долю в структуре активов занимает дебиторская задолженность. Именно на нее следует обратить внимание.

Управление дебиторской задолженностью является неотъемлемой частью эффективности деятельности любого предприятия. Учитывая тот факт, что дебиторская задолженность с каждым годом увеличивается, необходимо разработать меры по улучшению управления дебиторской задолженностью (рисунок б).

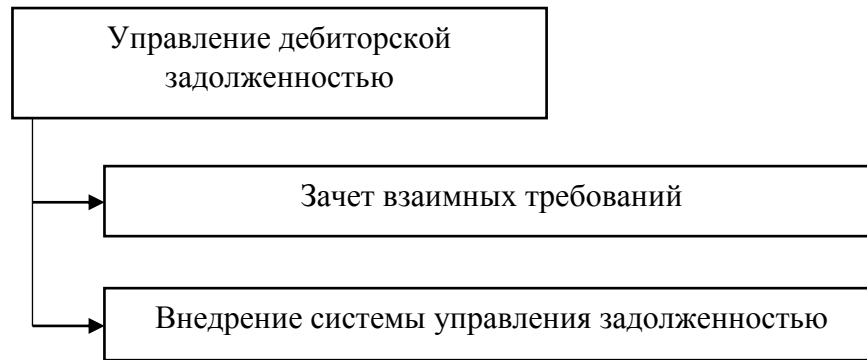


Рисунок 6 – Управление дебиторской задолженностью

Рассмотрим первое из предложенных мероприятий – это зачет взаимных требований.

По данным бухгалтерского баланса мы видим, что на конец 2017 года дебиторская задолженность ООО «ВентСтройМонтаж» составляет 4 690 786 тыс. руб., а кредиторская задолженность – 4 652 927 тыс. руб. Уместность данного мероприятия будет только в том случае, если дебиторы предприятия являются одновременно и кредиторами. Рассмотрим таких контрагентов по предприятию ООО «ВентСтройМонтаж» (таблица 3.5).

Таблица 3.5

Контрагенты ООО «ВентСтройМонтаж»

Контрагент	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	Сумма взаимозачета, тыс. руб.
ООО «ПромЭнергострой»	2 218	2 050	2 050
ООО «Стройпрофиль»	1 456	1 890	1 456
ООО «ГлавФундамент»	2 095	2 000	2000
Итого:	5 769	5 940	5 506

По данным таблицы 3.5, видно, что в результате проведения данного мероприятия сумма дебиторской и кредиторской задолженности снизится на 5 506 тыс. руб., что непременно повысит эффективность использования активов, так как произойдет увеличение собственных средств предприятия и снижение задолженности, что в конечном итоге приведет к росту ликвидности и финансовой устойчивости.

Высокая доля дебиторской задолженности может говорить о том, что на исследуемом предприятии процедура оценки потенциальной платежеспособности контрагента осуществляется не должным образом, следовательно, имеет место быть внедрение системы управления задолженностью, как дебиторской, так и кредиторской.

В целях ускорения погашения задолженности могут использоваться различные стимулирующие контрагентов меры. К примеру, предоставление скидок за ускоренную оплату. Скидка устанавливается предприятием самостоятельно и зависит от суммы задолженности.

Конечно же для взыскания дебиторской задолженности предприятием должны применяться и агрессивные меры, такие как досудебное регулирование. Досудебное регулирование предполагает выставление неустойки, залог, гарантия, поручительство и прочее.

Предложенные мероприятия направлены на оптимизацию дебиторской и кредиторской задолженности строительной организации, что в свою очередь окажет положительное влияние на использование оборотных активов и управление задолженностью. В последующем данные мероприятия положительно повлияют на платежеспособность и финансовую устойчивость организации в целом.

## Заключение

Роль активов современных условиях очень велика, так как именно они составляют имущественный потенциал предприятия и, следовательно, при правильном и умелом их использовании предприятие может гарантировать себе стабильную прибыль, рост конкурентоспособности и расширение производства.

Умение управлять активами строится на правильном и профессиональном их учете. Именно поэтому первоначально необходимо обратить внимание на ведение учета внеоборотных и оборотных активов.

Изучив данную тему бакалаврской работы, можно сделать вывод о том, что правильная организация бухгалтерского учета во взаимосвязи с системным анализом показателей финансово-хозяйственной деятельности организации являются эффективным инструментом использования активов, что в свою очередь оказывает влияние на ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Первая глава бакалаврской работы раскрывает экономическую сущность активов, методику их учета и анализа, а также законодательное регулирование учета активов и нормативные источники для проведения анализа. В качестве исходной информационной базы привлекались теоретические материалы различных авторов, нормативно - правовая база, учебные пособия в области бухгалтерского учета и анализа, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «ВентСтройМонтаж».

К активам экономического субъекта относится та часть имущества, денежных средств, ценных бумаг, ресурсов, которые принадлежат предприятию и используются для осуществления производственно - хозяйственной деятельности.

Вторая глава - практическая часть бакалаврской работы, направлена на изучение бухгалтерского учета активов в строительной организации ООО «ВентСтройМонтаж».

Во второй главе был проведен анализ основных экономических показателей ООО «ВентСтройМонтаж», основным видом деятельности которого является монтаж металлических строительных конструкций и оборудования. При проведении расчетов мы выяснили, что деятельность предприятия на конец 2017 года эффективна, так как наблюдается положительная тенденция роста выручки, прибыли от продаж, чистой прибыли, рентабельности продаж и означает, что руководство ведет эффективную политику, направленную на повышение прибыльности предприятия.

Также во второй главе был рассмотрен учет внеоборотных и оборотных активов ООО «ВентСтройМонтаж», где была представлена корреспонденция счетов по каждому элементу первого и второго раздела баланса.

Далее, в третьей главе, был проведен комплексный анализ активов ООО «ВентСтройМонтаж». В ходе работы была рассмотрена структура оборотных и внеоборотных активов предприятия и изменения за два исследуемых периода, а также выявлены факторы, которые вызвали данные изменения.

Кроме этого, в данной главе были рассчитаны основные показатели эффективности использования внеоборотных и оборотных активов, согласно которым деятельность предприятия, связанная с активами, находится на хорошем уровне и поддерживает стабильность исследуемого предприятия.

Также были изложены рекомендации для повышения эффективности использования активов ООО «ВентСтройМонтаж». При реализации представленных мероприятий предполагается, что, применив их, ООО «ВентСтройМонтаж» выйдет на более высокие показатели эффективности своей деятельности.



## Список используемых источников

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 04.06.2018)
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 23.05.2018)
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете"
5. Федеральный закон "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 26.07.2017)
6. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2017)
7. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа"
8. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
10. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных"

активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975)

11. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)

12. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)

13. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

14. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806)

15. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085)

16. Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 22.01.2004 N 5457)

17. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245)

18. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

19. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)

20. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.01.2007 N 8788)

21. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 N 7 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств"

22. Бутакова, Н. М. Учет денежных средств : учеб. пособие / Н. М. Бутакова, Г. Ф. Яричина, В. В. Абрамов. – Красноярск : Сиб. федер. ун-т, 2016. – 136 с.

23. Бондина Н.Н. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова [и др.]. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 418 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/8168](http://www.dx.doi.org/10.12737/8168).

24. Бороненкова С.А., Мельник М.В. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2016. – 336 с. – (Высшее образование. Бакалавриат.)

25. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. — 432 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>].

26. Воронина М. В. Финансовый менеджмент: Учебник для бакалавров / М. В. Воронина. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2016. — 400 с. ISBN 978-5-394-02341-5

27. Гарнов А.П. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Под ред. д.э.н., профессора А.П. Гарнова. — М.: ИНФРА-М, 2016. — 366 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/8240](http://www.dx.doi.org/10.12737/8240).

28. Дамодаран А. Д16 Инвестиционная оценка: Инструменты и методы оценки любых активов / Асват Дамодаран ; Пер. с англ. — 5-е изд. — М. : Альпина Паблишер, 2016. — 1340 с. ISBN 978-5-9614-0802-7

29. Ерохина Л.И. Бухгалтерский учет и анализ : учебное пособие / под ред. Л.И. Ерохиной. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2014. — 496 с. — (Высшее образование).

30. Зонова А. В., Адамайтис Л. А. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие / А. В. Зонова, Л. А. Адамайтис. — М. : Магистр : ИНФРА М, 2014. — 576 с. (Ба калавриат)

31. Камысовская С.В., Захарова Т.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2014. — 432 с. — (Высшее образование. Бакалавриат).

32. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / А.А. Канке, И.П. Кошечая. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. – 288 с. – (Профессиональное образование).

33. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Инфра-М, 2016. — 584 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/11356](http://www.dx.doi.org/10.12737/11356).

34. Краснова Л.Н. Экономика предприятий: учеб. пособие / Л.Н. Краснова, М.Ю. Гинзбург, Р.Р. Садыкова. — М.: ИНФРА-М, 2016. — 374 с. +

Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/14287](http://www.dx.doi.org/10.12737/14287).

35. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учеб. пособие. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2016. — 248 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/19072](http://www.dx.doi.org/10.12737/19072).

36. Куприянова Л.М. Финансовый анализ: Учеб. пособие. — М.: ИНФРА-М, 2015. — 157 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/6242](http://www.dx.doi.org/10.12737/6242).

37. Мельник М.В. Практикум по бухгалтерскому учету и анализу : учеб. пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. — 120 с. — (Высшее образование).

38. Пласкова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации: учебник. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2016. — 368 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>].

39. Сафонова М.Ф. Бухгалтерский учет и аудит: Учеб. пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева; Под ред. Ю.И. Сигидова и Г.Н. Ясменко. — М.: ИНФРА-М, 2016. — 407 с.+ Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/11722](http://www.dx.doi.org/10.12737/11722).

40. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 478 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI: <https://doi.org/10.12737/20161>

41. Сулягин В.Ю., Беспалов М.В. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление: Учеб. пособие. — М.: ИНФРА-М, 2016. — 216 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/670](http://www.dx.doi.org/10.12737/670).

42. Чеботарев Н. Ф. Оценка стоимости предприятия (бизнеса): Учебник для бакалавров / Н. Ф. Чеботарев. — 3-е изд. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2017. — 256 с. ISBN 978-5-394-02368-2

43. Шеремет. А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/21493](http://www.dx.doi.org/10.12737/21493).

44. Шеремет А. Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / А.Д. Шеремет. — 2-е изд., доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 374 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/21493](http://www.dx.doi.org/10.12737/21493).

45. ООО «ВентСтройМонтаж»: [Электронный ресурс]. URL: [www.itecllc.ru](http://www.itecllc.ru)

46. Daniela CRETU Accounting and tax treatment of the re-evaluation of the tangible assets / Scientific Papers Series Management , Economic Engineering in Agriculture and Rural Development Vol. 13, Issue 2, 2013, - PP. 83-84

47. G. Holt Theoretical aspects regarding the valuation of intangible assets / Analele Universității Constantin Brâncuși din Târgu Jiu : Seria Economie Vol. 2(1), 2015.

URL:[http://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/201501.Volumul%202/06\\_Holt%20Ghe.pdf](http://www.utgjiu.ro/revista/ec/pdf/201501.Volumul%202/06_Holt%20Ghe.pdf)

48. Jugoslav Aničić, Nataša Simić, Vesna Petrović, Dušan Aničić Financial aspects of current assets management in serbian economy / (JPMNT) Journal of Process Management – New Technologies, International Vol. 5, No 2, 2017, - PP. 36-38

49. R.I. Radu, V. Isai Accountancy Modeling on Intangible Fixed Assets in Terms of the Main Provisions of International Accounting Standards / Annals of Dunarea de Jos University. Fascicle I : Economics and Applied Informatics, 2014, - PP. 103-108

50. S. Mitrescu, C. Duhnea The Adjusted Net Asset Valuation Method – Connecting the dots between Theory and Practice / Ovidius University Annals: Economic Sciences Series Vol. XVI(1), 2016, - PP. 521-526

Приложения

Приложение 1

Основные технико-экономические показатели ООО «ВентСтройМонтаж»

Наименование показателей	Год			Абсолютное отклонение (+;-)		Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	6902478	10872341	13870432	3 969 863	2 998 091	157,51	127,58
Себестоимость продаж, тыс. руб.	6669656	10421544	13226 936	3 751 888	2 805 392	156,25	126,92
Доля себестоимости в выручке, %	96,63	95,85	95,36	-0,78	-0,49	99,19	99,49
Коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
Управленческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль от продаж, тыс. руб.	232 822	450 797	643 496	217 975	192 699	193,62	142,75
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	150 722	245 770	366 977	95 048	121 207	163,06	149,32
Чистая прибыль, тыс. руб.	116 847	184 567	284 963	67 720	100 396	157,96	154,4
Стоимость основных средств, тыс. руб.	341 212	364 448	467 997	23 236	103 549	106,81	128,41
Фондоотдача, руб	20,23	29,83	29,64	9,6	-0,19	147,45	99,36
Рентабельность продаж, %	3,37	4,15	4,64	0,78	0,49	123,15	111,81
Валюта баланса, тыс. руб.	4 939 471	6 478 247	8 464 836	1 538 776	1 986 589	131,15	130,67
Собственный капитал, тыс. руб.	1 072 170	1 214 177	1 377 659	142 007	163 482	113,24	113,46
Доля собственного капитала, %	21,71	18,74	16,28	-2,97	-2,46	86,32	86,87



## Окончание приложения 1

1	2	3	4	5	6	7	8
Заемный капитал, тыс. руб.	3 867 301	5 264 070	7 087 177	1 396 769	1 823 107	136,12	134,63
Доля заемного капитала, %	78,29	81,26	83,72	2,97	2,46	103,79	103,03
Численность работников, чел.	270	270	270	-	-	-	-
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, (ЧП/СК)*100%	10,9	15,2	20,68	4,3	5,48	139,45	136,05
Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, Пдн./((СК+ЗК)*100%	3,05	3,79	4,34	0,74	0,55	124,26	114,51
Затраты на рубль выручки, ((Себ-ть + Ур+Кр)/В)*100 коп	96,63	95,85	95,36	-0,78	-0,49	99,19	99,49

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2017 г.

Организация \_\_\_\_\_ ООО «ВентСтройМонтаж» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ производство строительных работ \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКФС  
Общество с ограниченной ответственностью/ частная \_\_\_\_\_ по ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 445026 Самарская обл. Тольятти, Радищева,7 \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2017
64951052		
6321244352		
45.21.1		
47		16
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 декабря 2017 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 2016 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 2015 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	467 997	364 448	341 212
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	117 638	74 118	47 998
	Отложенные налоговые активы	67 466	20 468	6 257
	Прочие внеоборотные активы	9 559	6 731	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>662 660</b>	<b>465 765</b>	<b>395 467</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	1 509 244	1 046 043	775 864
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	37 894	17 176	1 036
	Дебиторская задолженность	4 690 786	3 976 072	2 814 077
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1 417 595	884 468	741 984
	Денежные средства и денежные эквиваленты	146 657	88 723	178 577
	Прочие оборотные активы	-	-	32 466
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>7 802 176</b>	<b>6 012 482</b>	<b>4 544 004</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>8 464 836</b>	<b>6 478 247</b>	<b>4 939 471</b>

## Окончание приложения 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 декабря 20 17 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1 772	1 772	1 772
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	8 056	8 056	31 852
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	266	266	266
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 367 565	1 204 083	1 038 280
	Итого по разделу III	1 377 659	1 214 177	1 072 170
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	20 527	41 054	-
	Отложенные налоговые обязательства	13 984	17 640	43 619
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	34 511	58 694	43 619
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	2 348 221	259 717	5 007
	Кредиторская задолженность	4 652 927	4 905 117	3 816 577
	Доходы будущих периодов	1 926	1 990	2 098
	Оценочные обязательства	49 592	38 552	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	7 052 666	5 205 376	3 823 682
	<b>БАЛАНС</b>	<b>8 464 836</b>	<b>6 478 247</b>	<b>4 939 471</b>

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 29 ” \_\_\_\_\_ марта 20 18 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
**за 31 декабря 2017 г.**

Организация \_\_\_\_\_ ООО «ВентСтройМонтаж» \_\_\_\_\_ по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ производство строительных работ \_\_\_\_\_ по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Общество с ограниченной ответственностью/ частная \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2017
64951052		
6321244352		
45.21.1		
47		16
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За	За
		Январь-декабрь 20 17 г. <sup>3</sup>	Январь-декабрь 20 16 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	13 870 432	10 872 341
	Себестоимость продаж	( 13 226 936 )	( 10 421 544 )
	Валовая прибыль (убыток)	643 496	450 797
	Коммерческие расходы	-	-
	Управленческие расходы	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	643 496	450 797
	Доходы от участия в других организациях	13 613	8 623
	Проценты к получению	45 218	23 268
	Проценты к уплате	( 70 539 )	( 35 055 )
	Прочие доходы	3 925 480	4 050 092
	Прочие расходы	( 4 190 291 )	( 4 251 955 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	366 977	245 770
	Текущий налог на прибыль	( 132 940 )	( 69 316 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	3 657	62
	Изменение отложенных налоговых активов	46 998	9 076
	Прочее	271	1025
	Чистая прибыль (убыток)	284 963	184 567

## Окончание приложения 3

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	За <u>Январь-декабрь</u> 20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	За <u>Январь-декабрь</u> 20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	284 963	184 567
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 29 ” \_\_\_\_\_ марта \_\_\_\_\_ 20 18 г.

## Показатели состава, структуры и динамики активов по данным баланса ОАО «ВентСтройМонтаж»

Показатели	Абсолютное значение, тыс.руб.		Удельный вес, %		Отклонение (+, -)		Темп роста,%
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	тыс. руб.	%	
1. Внеоборотные активы:	662 660	465 765	100	100	196 895	-	142,27
Основные средства;	467 997	364 448	70,62	78,25	103 549	-7,63	128,41
Финансовые вложения;	117 638	74 118	17,75	15,91	43 520	1,84	158,72
Отложенные налоговые активы;	67 466	20 468	10,18	4,39	46 998	5,79	329,62
Прочие внеоборотные активы;	9 559	6 731	1,44	1,45	2 828	-0,01	142,01
2. Оборотные активы:	7 802 176	6 012 482	100	100	1 789 694	-	129,77
Запасы;	1 509 244	1 046 043	19,34	17,39	463 201	1,95	144,28
НДС;	37 894	17 176	0,49	0,29	20 718	0,2	220,62
Дебиторская задолженность;	4 690 786	3 976 072	60,12	66,13	714 714	-6,01	117,98
Финансовые вложения;	1 417 595	884 468	18,17	14,71	533 127	3,46	160,28
Денежные средства и денежные эквиваленты;	146 657	88 723	1,88	1,48	57 934	0,4	165,3
Валюта баланса.	8 464 836	6 478 247	-	-	1 986 589	-	130,67