

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____/ М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20 ____ г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение бакалаврской работы

Студент Синичкина Виктория Александровна

1. Тема: Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов
2. Срок сдачи студентом законченной бакалаврской работы 20.06.17
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, оборотно-сальдовые ведомости за 2014-2016 годы ООО «НТС-сервис»
4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов): понятие, состав, задачи бухгалтерского учета и анализа оборотных активов, технико-экономическая характеристика, документооборот по учету оборотных активов и их бухгалтерский учет в ООО «НТС-сервис», горизонтальный, вертикальный и факторный анализ оборотных активов и эффективности их использования, разработка рекомендаций для повышения этой эффективности в ООО «НТС-сервис».
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: схемы состава оборотных активов, графики удельного веса оборотных активов ООО «НТС-сервис» за 2014-2016 годы.
6. Консультант по аннотации А.В. Кириллова
7. Дата выдачи задания « ____ » _____ 20 ____ г.

Руководитель бакалаврской работы

_____	Г.Н. Гогина
(подпись)	(И.О. Фамилия)
_____	Г.Н. Гогина
(подпись)	(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тольяттинский государственный университет»
ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
_____ / М.В. Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 20 ____ г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента Синичкиной Виктории Александровны
по теме бухгалтерский учет и анализ оборотных активов

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Получение задания на выполнение бакалаврской работы	24.04.2017-26.04.2017	24.04.2017-26.04.2017	выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	27.04.2017-30.04.2017	27.04.2017-30.04.2017	выполнено	
Глава 1 бакалаврской работы	01.05.2017-09.05.2017	01.05.2017-09.05.2017	выполнено	
Глава 2 бакалаврской работы	10.05.2017-21.05.2017	10.05.2017-21.05.2017	выполнено	
Глава 3 бакалаврской работы	22.05.2017-04.06.2017	22.05.2017-04.06.2017	выполнено	
Подготовка, оформление и сдача научному руководителю бакалаврской работы	05.06.2017-08.06.2017	05.06.2017-08.06.2017	выполнено	
Доклад, иллюстрированный материал	09.06.2017-12.06.2017	09.06.2017-12.06.2017	выполнено	
Отзыв на бакалаврскую работу	13.06.2017-15.06.2017	13.06.2017-15.06.2017	выполнено	

Руководитель бакалаврской работы

(подпись) Г.Н. Гогина
(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись) Г.Н. Гогина
(И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы: "Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов".

Объектом бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью "НТС-сервис".

Предметом работы является бухгалтерский учет и анализ оборотных активов.

Основными задачами данной работы являются:

- рассмотрение понятия оборотных активов, изучение задач бухгалтерского учета и горизонтального, вертикального, а также анализа эффективности использования оборотных активов;
- проведение технико-экономической характеристики;
- проведение бухгалтерского учета и анализа структуры, динамики и эффективности использования оборотных активов предприятия;
- найти пути повышения эффективности оборотных активов и при выявлении недостатков дать рекомендации для их устранения.

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

В первой главе мы будем обсуждать понятие, состав, задачи бухгалтерского учета и анализа оборотных активов.

Во второй главе мы рассмотрим технико-экономическую характеристику, документооборот и бухгалтерский учет оборотных активов данной организации.

В третьей главе мы проанализируем динамику, структуру и оборачиваемость оборотных активов.

Таким образом, мы можем сделать вывод об эффективности использования оборотных активов и найти пути ее повышения.

Abstract

The topic of the given graduation work is «Accounting and analysis of current assets».

The object of the graduation project is the Limited Liability Company: «HTS-Servis».

The subject of the graduation work is accounting and analysis of current assets.

The aim of the graduation work is to provide some information about the concept of accounting and analysis of current assets.

The main objectives of this work are to consider the concept of current assets, to study the tasks of accounting, horizontal and vertical analysis, and the analysis of efficiency of current assets use, to reveal the technical and economic characteristic of the enterprise, to conduct accounting and analysis of the structure, dynamics and efficiency of current assets use on the basis of the given enterprise, to find ways of increasing the effectiveness of current assets, and give some recommendations if any disadvantages are identified.

The graduation work consists of an introduction, three chapters, conclusions and appendices.

In the first chapter we discuss the notion, the concept and objectives of accounting and analysis of current assets.

In the second chapter we consider the technical and economic performance, document workflow, and accounting of current assets of given enterprise.

In the third chapter we analysis the dynamics, structure of current assets and their turnover.

Overall, the results suggest that the use of current assets is an efficient measure and there can be found ways of how to improve this effectiveness.

Содержание

Введение	7
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов 9	
1.1 Понятие оборотных активов и их состав	9
1.2 Задачи бухгалтерского учета и анализа оборотных активов	16
2 Бухгалтерский учет оборотных активов ООО "НТС-сервис"	27
2.1 Техничко-экономическая характеристика организации	25
2.2 Документооборот по учету оборотных активов	27
2.3 Бухгалтерский учет оборотных активов	33
3 Анализ оборотных активов ООО «НТС-сервис» и рекомендации для повышения эффективности их использования	40
3.1 Горизонтальный, вертикальный и факторный анализ оборотных активов	40
3.2 Анализ эффективности использования оборотных активов	47
3.3 Рекомендации для повышения эффективности использования оборотных активов ООО «НТС-сервис».....	59
Заключение	62
Список использованных источников	64
Приложение 1	68
Приложение 2	70
Приложение 3	72
Приложение 4	74
Приложение 5	76
Приложение 6	78

Введение

Оборотные активы применяются в хозяйстве экономических субъектов более года.

Актуальность выбранной темы состоит в том, что оборотные активы играют очень важную роль в хозяйственной деятельности организации. От их наличия и рационального использования зависят:

- ритмичность производства и продажи продукции;
- платежеспособность и ликвидность;
- финансовая устойчивость;
- рентабельность.

Целью работы является изучение теоретических и практических вопросов бухгалтерского учета и анализа оборотных активов.

Основные задачи для достижения цели:

- рассмотреть понятие и состав оборотных активов;
- изучить сущность и задачи бухгалтерского учета и анализа оборотных активов;
- провести анализ технико-экономической характеристики ООО «НТС-сервис»;
- рассмотреть документооборот по учету оборотных активов в организации;
- провести бухгалтерский учет оборотных активов;
- провести горизонтальный, вертикальный и факторный анализ оборотных активов, а также анализ эффективности их использования;
- сделать выводы об эффективности использования оборотных активов и дать соответствующие рекомендации для ее повышения.

Объектом работы является общество с ограниченной ответственностью "НТС-сервис".

Предметом работы являются проведение бухгалтерского учета и анализа оборотных активов.

В данной работе мы будем использовать бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и оборотно-сальдовую ведомость выбранной организации за 2014, 2015 и 2016 годы.

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

Первая глава посвящена понятию, составу оборотных активов, а также их задачам бухгалтерского учета и анализа.

Во второй главе рассмотрены: технико-экономическая характеристика, документооборот по бухгалтерскому учету оборотных активов и бухгалтерский учет оборотных активов в ООО «НТС-сервис».

Третья глава отражает: горизонтальный, вертикальный анализ оборотных активов, анализ эффективности их использования, а также рекомендации для повышения эффективности их использования в организации.

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов

1.1 Понятие оборотных активов и их состав

Рассмотрим некоторые статьи оборотных активов, ссылаясь на разные источники.

Оборотные активы представляют собой активы, которые могут оборачиваться в денежные средства в течение одного года. Они включают в себя денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность, запасы, рыночные ценные бумаги и другие ликвидные активы, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства.

Оборотные активы важны для деятельности предприятия, поскольку они могут использоваться для финансирования повседневных операций и оплаты текущих расходов. В бухгалтерском балансе оборотные активы обычно отображаются в порядке ликвидности или легкости, с которой они могут быть превращены в деньги.

Активы, которые невозможно превратить в наличные деньги в течение года, не включаются в эту категорию и рассматриваются как «долгосрочные активы». Эти активы обычно включают в себя землю, объекты, оборудование, авторские права и другие неликвидные инвестиции.

Дебиторская задолженность, представляющая собой еще неоплаченные счета клиентов, считается оборотным активом, если срок ее погашения равен году. Если предприятие совершает продажи, предлагая свободные условия кредитования, часть дебиторской задолженности может не наступить в течение более длительного периода времени. Также возможно, что некоторые учетные записи никогда не будут полностью выплачены. Эта сумма отражается в резерве по сомнительным долгам, который вычитается из дебиторской задолженности. Если учетная запись никогда не собирается, она записывается как расход безнадежных долгов.

Товарно-материальные запасы включены в состав оборотных средств. Различные методы учета могут использоваться для увеличения запасов, и в любом случае запасы не так ликвидны, как другие оборотные активы. Они могут быть даже не такими ликвидными, как дебиторская задолженность, которая может быть продана сторонним агентствам по сбору платежей в крайнем случае, хотя и с крутой скидкой. Запасы регулируют капитал, и если спрос неожиданно меняется - что более распространено в некоторых отраслях, чем в других, - запасы могут быть задействованы.

В финансах текущие активы включают наличные деньги в кассе и в банке, а также ценные бумаги, которые не привязаны к долгосрочным инвестициям. Другими словами, оборотные активы представляют собой нечто ценное, что является высоколиквидным. Оборотные активы могут использоваться для погашения задолженности и покрытия обязательств без продажи основных средств [42;67].

Оборотные активы отражены в бухгалтерском балансе организаций.

Бухгалтерский баланс, также известный как один из отчетов о финансовом положении, представляет собой информацию о финансовом состоянии организации в единый момент времени. Он представляет собой сводный перечень активов, обязательств и собственного капитала организации. Бухгалтерский баланс составляется по состоянию на последний день отчетного периода (квартала, года).

Для понимания целей составления бухгалтерского баланса и содержания его статей необходимо изучить несколько понятий бухгалтерского учета. Прежде всего, балансовый отчет представляет собой уравнение бухгалтерского учета для компании. Учетное уравнение представляет собой математическое выражение, которое утверждает следующее:

$$A = O + СК \quad (1)$$

где:

- А – активы;
- О – обязательства;
- СК – собственный капитал.

Таким образом, это означает, что общая сумма в денежном измерении в активах равна общей сумме обязательств в рублях плюс сумма в денежном эквиваленте собственного капитала. Бухгалтерский баланс представляет ресурсы организации (например, активы или что-либо, что принадлежит компании, имеющее денежную стоимость), а также источник этих ресурсов (то есть за счет заимствований или вкладов владельцев). Выражая одну и ту же сумму в рублях дважды (один раз в денежном выражении, тогда как сумма в рублях, из которой получены активы или у которых есть доля участия в них), показывает, что обе суммы должны быть равны или сбалансированы в любой заданной точке времени [43;67].

Оборотные активы используются в хозяйстве менее года. Они перечислены во втором разделе бухгалтерского баланса в порядке ликвидности, то есть способности преобразования в денежные средства.

Материально-производственные запасы. Их содержание в бухгалтерском балансе зависит от вида деятельности организации. Если это розничная или оптовая торговля, обычно есть только один торгующий счет инвентаря. Однако, если это организация-производитель, в материально-производственные запасы включаются: сырье, материалы, остатки незавершенного производства, готовая продукция и прочее.

Дебиторская задолженность. Она возникает при продаже продукции, товаров или услуг клиентам в кредит. Срок выплаты кредита может быть больше года, но большая часть дебиторской задолженности является краткосрочной, то есть должна быть оплачена в течение года.

Не все клиенты могут расплатиться перед организацией в установленный срок, в таком случае создается резерв по сомнительным долгам, уменьшающий дебиторскую задолженность.

Денежные средства и денежные эквиваленты. Они являются самыми ликвидными из оборотных активов. Денежные средства включают в себя валюту, монеты, чеки и средства в сберегательных счетах. Денежные эквиваленты - те инструменты, которые созревают в течение 90 дней при приобретении векселя [36;67].

Бухгалтерский баланс может иметь два основных формата.

Активы перечисляются в порядке ликвидности (близости к наличности).

Таким образом, активы, наиболее удаленные от денежных средств, перечисляются первыми, а активы, наиболее близкие к наличным, перечисляются последними. В случае внеоборотных активов, в первую очередь, перечисляются здания, помещения, так как эти активы, как правило, наиболее сложны для превращения в наличные деньги, а оборудование, станки и прочее перечисляются последними. В случае оборотных активов, запасы конвертируются в дебиторскую задолженность, а затем дебиторская задолженность конвертируется в денежные средства. Следовательно, под заголовком оборотных активов сначала перечисляются запасы, за которыми следуют дебиторская задолженность и, наконец, наличные деньги.

Это упорядочение активов является обычной практикой, которая соблюдается независимо от используемого формата. Отметим также, что оборотные активы перечисляются отдельно в первом столбце, а промежуточный итог оборотных активов - во втором столбце, который должен быть добавлен к промежуточному итогу внеоборотных активов.

Некоторые организации предпочитают этот подход, потому что пассивы можно рассматривать как источник финансирования для бизнеса, а активы показывают, как эти средства были развернуты. Было бы логичнее сначала показать источники, а затем - второе.

Вышеупомянутый формат иногда называют горизонтальной компоновкой. Однако в последние годы более распространенной формой макета для бухгалтерского баланса является вертикальная (или описательная)

форма макета. Этот формат действительно основан на перегруппировке уравнения бухгалтерского баланса:

$$BA+OA=CK+DO+KO \quad (2)$$

где:

- BA – внеоборотные активы;
- OA – оборотные активы;
- СК – собственный капитал;
- ДО – долгосрочные обязательства;
- КО – краткосрочные обязательства.

Вертикальная компоновка не только перераспределяет уравнение, но, как следует из названия, представляет информацию вертикально, а не горизонтально. Бухгалтерский баланс начинается с внеоборотных активов и заканчивается краткосрочными обязательствами внизу [38;67].

Особенности оборотных активов:

- потребление в каждом производственном цикле деятельности;
- перенос стоимости на стоимость производимой продукции;
- более короткий срок превращения в денежные средства [16;65].

Оборотные активы – те активы, которые находятся в хозяйстве организации больше года. Они считаются ликвидными, то есть у них больше вероятности превратиться в деньги.

Изобразим состав оборотных активов схематически.



Рис. 1.1 – Состав оборотных активов

В состав оборотных активов также могут входить прочие оборотные активы.

Изобразим состав запасов схематически с указанием счетов бухгалтерского учета.



Рис. 1.2 – Состав запасов

Остатки производства не являются основными запасами.

Изобразим состав НДС схематически с указанием их счетов и субсчетов бухгалтерского учета.

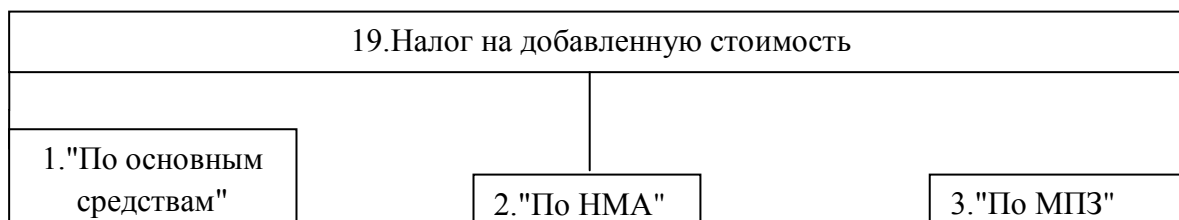


Рис. 1.3 – Состав запасов

Основные ставки налога на добавленную стоимость, 0, 10, 18 процентов.

Изобразим состав денежных средств схематически с указанием счетов бухгалтерского учета.

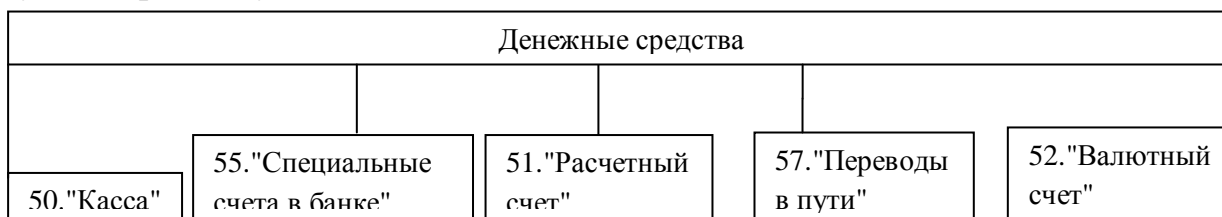


Рис. 1.4 – Состав денежных средств

Российская валюта денежных средств измеряется в рублях.

Изобразим расчеты по дебиторской задолженности с указанием счетов бухгалтерского учета.

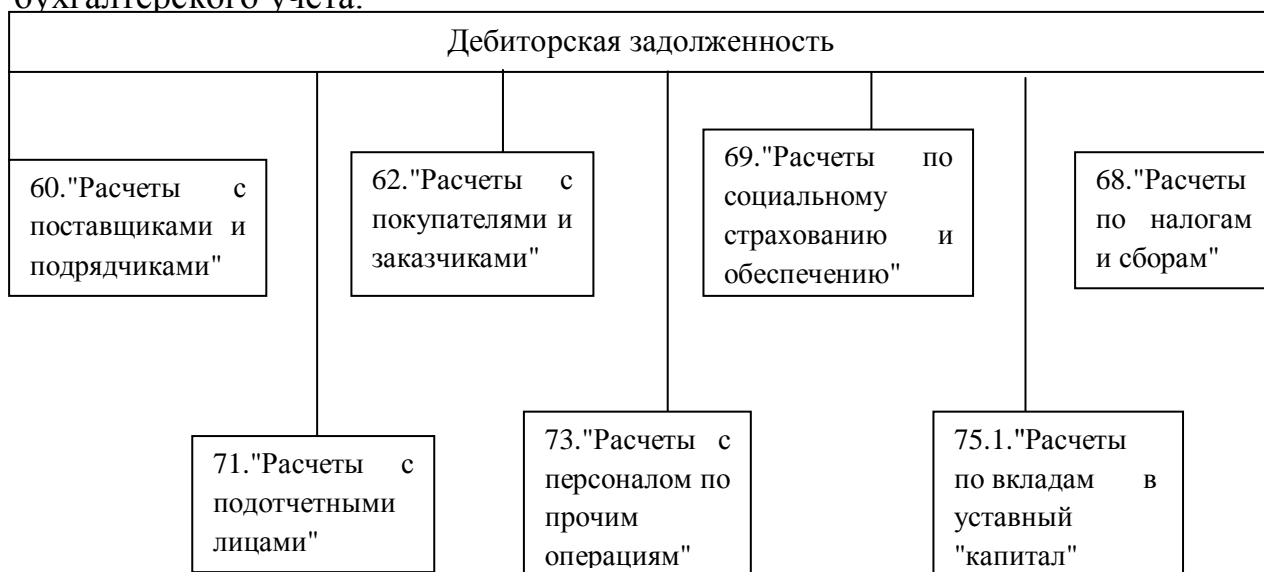


Рис. 1.5 – Расчеты по дебиторской задолженности

Кредиторская задолженность может иметь аналогичные расчеты.

Изобразим состав финансовых вложений с указанием субсчетов бухгалтерского учета.

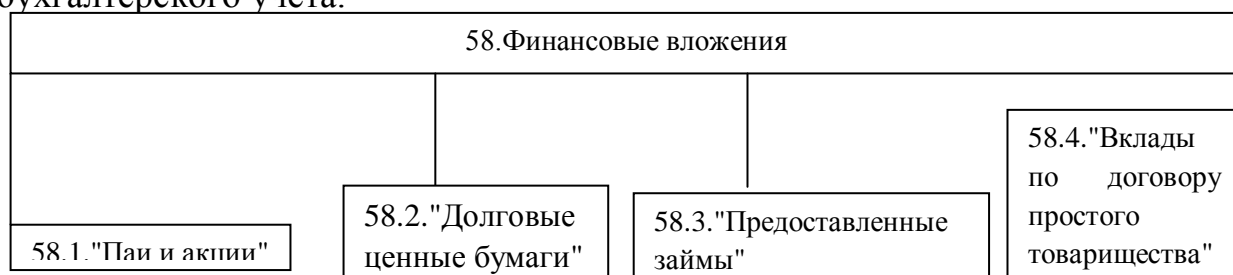


Рис. 1.6 – Состав финансовых вложений

Акциями пользуются закрытые и открытые акционерные общества.

Согласно ПБУ 5/01 материально-производственные запасы – это активы, используемые при оказании услуг, выполнении работ и производстве продукции для продажи, товары, купленные у других юридических или физических лиц для перепродажи, а также активы, которые могут использоваться для управленческих нужд [11;64].

Согласно ПБУ 19/02, финансовые вложения включают в себя:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, такие как облигации и векселя;

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования... [14;65].

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности, денежных средств и прочих оборотных активов регламентируется ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации" [10;64].

1.2 Задачи бухгалтерского учета и анализа оборотных активов

Теория бухгалтерского учета представляет собой набор допущений и методологий, используемых в изучении и применении принципов финансовой отчетности. Изучение бухгалтерского учета включает в себя обзор исторических основ бухгалтерского учета, а также отвечает на вопрос, какие происходят изменения и дополнения в нормативно-правовой базе, регламентирующей составление финансовой отчетности.

Все теории бухгалтерского учета связаны концептуальными основами бухгалтерского учета. Эта структура обеспечивается Советом по стандартам финансового учета и работает очертить и установить основные цели финансовой отчетности предприятий, как государственных, так и частных. Кроме того, теорию бухгалтерского учета можно рассматривать как логическое мышление, которое помогает оценивать и направлять практику учета. Теория бухгалтерского учета, так как нормативные стандарты развиваются, также помогает разрабатывать новые методы и процедуры бухгалтерского учета.

В то время как процедуры учета являются шаблонными в природе, руководство составляет теорию более качественной для эффективного учета и финансовой отчетности. Наиболее важным аспектом теории

бухгалтерского учета является полезность, которая, в корпоративном мире финансов, означает, что все финансовые отчеты должны предоставлять важную информацию, которая может быть использована для принятия обоснованных управленческих решений. Это также означает, что теория бухгалтерского учета намеренно должна быть гибкой, для обеспечения эффективной финансовой информации, даже при правовых изменениях бухгалтерской среды.

В дополнение к полезности, теория гласит, что вся бухгалтерская информация должна быть актуальной, достоверной, сопоставимой и последовательной. Это означает, что все финансовые отчеты должны быть точными и придерживаться общепринятых принципов бухгалтерского учета (GAAP). Соблюдение GAAP позволяет подготовить финансовую отчетность, в последовательности и сопоставимости с прошлыми периодами деятельности организации, а также с финансовыми показателями других организаций.

И, наконец, теория бухгалтерского учета гласит, что все бухгалтерские (финансовые) специалисты должны работать по четырем принципам. Во-первых, бизнес должен вестись отдельно от своих владельцев. Во-вторых, компания будет продолжать свою деятельность и не обанкротится. В-третьих, все финансовые отчеты должны подготавливаться в денежной сумме (рублях), а не в других числах, например, таких как единица продукции. Наконец, все финансовые отчеты должны быть подготовлены на ежеквартальной или ежегодной основе [44;67].

Инвесторы и кредиторы являются основными пользователями данных бухгалтерской (финансовой отчетности). Принятые принципы бухгалтерского учета (GAAP) являются общепринятыми стандартами бухгалтерского учета. Правила GAAP учитывают актуальность, своевременность, нейтральность, согласованность, совместимость и существенность. Совет по стандартам финансового учета (FASB) стремится определить характеристики информации, которая должна быть

предоставлена для того, чтобы быть полезной для инвестиционных решений. Характеристики имеют качественную основу, а также количественную.

Существуют также международные стандарты бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность имеет несколько целей, в том числе:

- контроль и развитие финансовой стратегии;
- измерять текущее финансовое состояние бизнеса;
- максимизировать богатство учредителей.

Различные заинтересованные стороны, включая инвесторов, сотрудников, кредиторов, приобретателей, правительственные учреждения и группы общественных интересов, должны быть заинтересованы в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтеры предоставляют экономическую информацию своим руководителям. Качество предоставляемой услуги будет определяться степенью удовлетворения потребностей в информации.

Рассмотрим определенные качества для пользы бухгалтерской информации.

Релевантность. Информация бухгалтерского учета должна иметь возможность влиять на принятие управленческих решений, иначе данная информация теряет смысл. Это означает, что информация должна быть ориентирована на требования руководителя, для которого она предоставляется. Сообщения, которые носят общий характер, скорее всего, будут бесполезны для большинства руководителей. Чтобы иметь возможность влиять на принятие решений, информация должна быть доступна, когда решения должны быть приняты. Поэтому, чтобы быть релевантной, информация должна быть своевременной.

Надежность. В управленческом учете не должно быть значительных ошибок.

Сопоставимость. Это качество позволит руководителям определять изменения в бизнесе (например, тенденция к выручке от продаж за последние

пять лет). Это будет также помогать им в оценке эффективности деятельности по отношению к другим аналогичным предприятиям.

Понятность. Данные бухгалтерского учета должны быть четко выражены и понятны для руководителей [38;67].

Рассмотрим в таблице 1.1 задачи бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов.

Таблица 1.1

Задачи бухгалтерского учета и анализа материально-производственных запасов

Задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов	Задачи анализа материально-производственных запасов
достоверное и своевременное документальное оформление операций по движению запасов	расчет удельного веса материально-производственных запасов в составе бухгалтерского баланса
контроль за поступлением и сохранностью материальных ценностей	сравнение материально-производственных запасов в денежном измерении в отчетном периоде с предыдущим, предыдущего - с предшествующим
контроль за выявлением излишков материалов	расчет эффективности использования материально-производственных запасов с помощью коэффициентов их оборачиваемости, рентабельности и платежеспособности
своевременные расчеты с поставщиками запасов [19;65]	установление норм расходования материально-производственных запасов оптимизация закупок материально-производственных запасов для снижения затрат на их хранение

Рассмотрим в таблице 1.2 задачи бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности.

Таблица 1.2

Задачи бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности

Задачи бухгалтерского учета и анализа дебиторской задолженности	Задачи анализа дебиторской задолженности
оценка платежеспособности должников; контроль за сроками погашения дебиторской задолженности;	анализ структуры и состава дебиторской задолженности
своевременные расчеты по дебиторской задолженности;	обоснование продажи продукции (товаров, услуг) в кредит или в рассрочку
своевременное и достоверное документирование дебиторской задолженности	обоснование принятия решений об ускорении взыскания дебиторской задолженности

Рассмотрим в таблице 1.3 задачи бухгалтерского учета и анализа денежных средств.

Таблица 1.3 - Задачи бухгалтерского учета и анализа денежных средств

Задачи бухгалтерского учета денежных средств	Задачи анализа денежных средств
документирование движения наличных и безналичных денежных средств	анализ направлений использования денежных средств
осуществление контроля за целевым направлением использования денежных средств	анализ направлений использования денежных средств
проведение платежей с поставщиками, подрядчиками, персоналом	прогнозирование наличия, поступления и использования денежных средств
осуществление платежей по финансовым обязательствам перед кредиторами и инвесторами	планирование движения денежных средств и проверка реализации этого плана
обеспечение сохранности денежных средств и документов [57;67]	обоснование составления платежного календаря
	определение достатка собственных средств и целесообразности привлечения заемных

Рассмотрим в таблице 1.4 задачи бухгалтерского учета и анализа финансовых вложений.

Таблица 1.4 - Задачи бухгалтерского учета и анализа финансовых вложений

Задачи бухгалтерского учета финансовых вложений	Задачи анализа финансовых вложений
1	2
правильное оформление документов и своевременное отражение в учете операций по приобретению финансовых вложений и их выбытию	Те же, что и у анализа денежных средств
своевременное проведение переоценки финансовых вложений	
правильное отражение формирования первоначальной стоимости финансовых вложений при их приобретении и выбытии	
контроль сохранности финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету	
правильность начисления доходов по операциям с финансовыми вложениями	
контроль за созданием и использованием резервов под обесценение финансовых вложений	

1	2
формирование полной и достоверной информации в бухгалтерской отчетности по наличию и движению финансовых вложений[58;67]	

Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности может быть разделен на внешний и внутренний анализ.

Внешний анализ обычно проводят внешние пользователи, то есть косвенно вовлеченные в деятельность организации, такие, как: инвесторы, кредиторы, правительственные органы и другие кредитные агентства. Внешний анализ очень полезен для понимания финансовой и операционной деятельности организации. Внешний анализ в основном зависит от опубликованной бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Этот анализ предоставляет только ограниченную информацию о деятельности организации.

При внутреннем анализе сама организация анализирует некоторые ценные сведения для бизнеса в этом типе анализа. Этот анализ используется для понимания эксплуатационных характеристик каждого отдела и подразделения организации. Внутренний анализ помогает принимать решения относительно достижения целей деятельности организации [39;67].

Одни из основных этапов экономического анализа, представлены на схеме 1.7.



Рис. 1.7 – Этапы экономического анализа

Основываясь на методах работы, анализ (бухгалтерской) финансовой отчетности может быть классифицирован на горизонтальный и вертикальный анализ.

Рассмотрим понятие и сущность горизонтального и вертикального анализа. Его объектами в основном являются:

- отчет о движении денежных средств;
- отчет о финансовых результатах;
- бухгалтерский баланс, а также его разделы.

Данные объекты являются формами бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В данной работе объектом горизонтального и вертикального анализа будут оборотные активы.

При горизонтальном анализе данные отчетности сравниваются с несколькими периодами, и на основании этого организация может принимать решения. Обычно данные текущего периода сравниваются с базовым. Этот анализ также называется динамическим анализом.

В рамках вертикального анализа финансовые отчеты измеряют соотношение количеств различных позиций в финансовом отчете за определенный период. Его также называют статическим анализом, поскольку этот анализ помогает определить взаимосвязь с различными элементами, фигурирующими в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, валюта бухгалтерского баланса принимается за 100 процентов, а другие элементы преобразуются в проценты от этой валюты [39;67].

Вертикальный анализ позволяет представлять финансовый отчет экономического субъекта в рамках стандартного процесса во всех отраслях. Можно сделать вывод о финансовом положении компании по отдельной позиции. Это также позволяет легко сравнивать с предыдущими периодами при анализе временной шкалы (квартальный анализ и анализ более длительных периодов времени, таких как пять или три года). Вертикальный анализ финансовой отчетности (в том числе и оборотных активов), четко

показывает отдельные позиции в отдельном столбце. Эти виды финансовых отчетов, (подробный вертикальный анализ и другие) также известны как финансовые отчеты общего формата и используются многими компаниями для предоставления более подробной информации о финансовом положении компании. Часто в финансовых отчетах общего формата также содержатся сравнительные финансовые отчеты, которые включают столбцы, сравнивающие каждую статью с ранее измеренным периодом.

Если также используется сравнительная финансовая отчетность, тогда включается дополнительная информация из предыдущих периодов и добавляется дополнительный сравнительный столбец для процентных показателей предыдущего периода.

Вертикальный анализ также может быть противопоставлен горизонтальному анализу, который использует годовую стоимость записей в качестве базовой линии, а каждый второй год представляет собой процентные различия с точки зрения изменений в этой базовой линии.

Итак, первостепенной задачей вертикального анализа оборотных активов является определение их структуры в балансе. С помощью такого метода анализа рассчитывают удельный вес каждой статьи в итоге соответствующего раздела или в валюте баланса. Формула удельного веса статьи баланса в соответствующем разделе:

$$\text{Статья/итог раздела баланса (валюта баланса)} * 100\% \quad (3)$$

Е. В. Смирнова считает, что горизонтальный анализ – сравнение позиций отчетности с аналогичными позициями предыдущего года [31;66].

То есть, одной из главных задач горизонтального анализа оборотных активов является сравнение абсолютного (в денежном измерении) и относительного (темп роста или индекс изменения) отклонения их статей между отчетным и предыдущим и предыдущим и предшествующим периодах.

Темп роста исчисляется по формуле:

$$\text{Конечное значение/начальное} * 100\% \quad (4)$$

Указанные методы анализа дополняют друг друга. Они позволяют оценить финансовое состояние и эффективность деятельности предприятия.

Также на их основании можно сделать выводы о ликвидности экономического субъекта.

Анализ эффективности использования оборотных активов характеризуется их оборачиваемостью и текущей, быстрой и абсолютной ликвидностью [33;66].

Анализ оборачиваемости оборотных активов включает в себя оборачиваемость:

- запасов;
- дебиторской задолженности;
- денежных средств;
- краткосрочных финансовых вложений [22;66].

Оборачиваемость оборотных активов трактуется еще и как их кругооборот. Он имеет следующие стадии:

- закупка производственных материалов;
- производство;
- складирование готовой продукции;
- продажа готовой продукции.

Оборачиваемость оборотных активов измеряется в количестве их оборотов, совершенных до момента получения выручки. Чем больше оборотов, тем меньше скорость оборачиваемости в днях [23;66].

При анализе оборачиваемости оборотных активов рассчитывают отношение выручки от продаж к каждой статье соответствующего раздела бухгалтерского баланса.

Коэффициент оборачиваемости в оборотах рассчитывался по формуле:

$$\text{Выручка}/(\text{статья второго раздела бухгалтерского баланса}) \quad (5)$$

Коэффициент оборачиваемости в днях рассчитывался по формуле:

$$360/(\text{выручка}/\text{статья оборотных активов}) \quad (6)$$

Рассмотрим три коэффициента ликвидности:

- коэффициент текущей ликвидности показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может покрыть за счет своих оборотных средств;

- коэффициент быстрой ликвидности показывает, какую часть краткосрочных обязательств предприятие может покрыть за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, запасов и краткосрочной дебиторской задолженности;

- коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочных обязательств экономический субъект может покрыть за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по формуле:

$$(ОА-ДДЗ)/(КО-ДБП) \quad (7)$$

где:

- ОА - оборотные активы;
- ДДЗ – долгосрочная дебиторская задолженность;
- КО - краткосрочные обязательства;
- ДБП - доходы будущих периодов.

Формула расчета коэффициента быстрой ликвидности:

$$(ДС+КФВ+КДЗ)/(КО-ДБП) \quad (8)$$

где:

- ДС – денежные средства;
- КФВ – краткосрочные финансовые вложения;
- КДЗ – краткосрочная дебиторская задолженность.

Формула расчета коэффициента абсолютной ликвидности:

$$(ДС+КФВ)/(КО-ДБП) \quad (9)$$

По коэффициентам текущей, абсолютной и быстрой ликвидности можно оценить платежеспособность предприятий. Платежеспособность – это возможность своевременного погашения обязательств.

Оборачиваемость оборотных активов влияет на платежеспособность экономических субъектов. Чем меньше оборачиваемость оборотных активов в днях, тем выше их платежеспособность и ликвидность [28;66].

Решение задач экономического анализа влечет за собой следующие функции управления финансами:

- управление устойчивостью деятельности, платежеспособностью и ликвидностью экономических субъектов;
- управление рыночной финансовой устойчивостью предприятий;
- прочее. [30;66]

Согласно федеральному закону "О несостоятельности (банкротстве)", банкротство – подтвержденная арбитражным судом неспособность физического, юридического лица и индивидуального предпринимателя полностью расплачиваться по своим денежным обязательствам перед банками, контрагентами, налоговыми органами, бюджетными фондами, по оплате труда персоналу [5;64].

Существуют некоторые модели расчета вероятности банкротства, рассмотрим одну из них (модель Э. Альтмана):

$$Z=1,2*K1+1,4K2+3,3*K3+0,6*K4+1*K5 \quad (10)$$

где:

- Z пятифакторная модель Э. Альтмана;
- K1 – отношение собственных оборотных активов к активам;
- K2 – отношение нераспределенной прибыли к активам;
- K3 – отношение прибыли до налогообложения к активам;
- K4 – отношение собственного капитала к заемным средствам;
- K5 – отношение выручки к активам.

Если $Z < 1,81$ – вероятность банкротства очень высокая, Z от 1,81-2,7 – высокая, Z от 2,7-2,9 - незначительная, то есть состояние неопределенности, $Z > 2,9$ – очень низкая.

Итак, данная глава была посвящена составу оборотных активов и их задачам бухгалтерского учета и анализа.

2 Бухгалтерский учет оборотных активов ООО "НТС-сервис"

2.1 Технико-экономическая характеристика организации

ООО "НТС-сервис" занимается следующими видами деятельности:

- строительство, сборка и снос зданий;
- производство электромонтажных работ;
- подготовка строительной площадки;
- производство земляных работ;
- производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха;
- производство прочих строительно-монтажных работ;
- работы строительные отделочные;
- производство штукатурных работ;
- работы столярные и плотничные;
- работы по устройству покрытий полов и облицовке стен;
- производство малярных и стекольных работ;
- производство прочих отделочных и завершающих работ;
- производство кровельных работ;
- работы гидроизоляционные.

Организация зарегистрирована 15 марта 2012 года регистратором Инспекция Федеральной налоговой службы по Красноглинскому району г. Самары. Директор организации и ее учредитель Герасименко Андрей Николаевич. Юридический адрес компании: 445043, Самарская область, город Тольятти, Транспортная улица, 24а, офис 226. Основной вид деятельности: строительство жилых и нежилых зданий, зарегистрировано 16 дополнительных видов деятельности. Организации ООО "НТС-СЕРВИС" присвоены ИНН 6324026948, ОГРН 1126324002221, ОКПО 37075470.

Организация является субъектом Малого и Среднего Предпринимательства, категория: микропредприятие, дата включения в реестр: 1 августа 2016 г.

Согласно Федеральному закону от 08.02.1998 N 14-ФЗ, ответственность общества имеет следующие принципы:

- общество отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, не отвечает по обязательствам своих участников;
- при несостоятельности (банкротстве) общества по вине его участников или по вине других лиц, которые имеют право давать обязательные для общества указания либо иным образом имеют возможность определять его действия, на указанных участников или других лиц в случае недостаточности имущества общества может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам;
- Российская Федерация, субъекты Российской Федерации и муниципальные образования не несут ответственности по обязательствам общества, равно как и общество не несет ответственности по обязательствам Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований [3;64].

Рассмотрим в таблице 2.1 технико-экономические показатели организации за 2014, 2015 и 2016 годы.

Таблица 2.1

Технико-экономические показатели ООО «НТС-сервис»

Показатели	2016	2015	2014	Изменения		Индекс изменения	
				2016-2015	2015-2014	2016/2015	2015/2014
1	2	3	4	5		6	
Выручка тыс. руб.	5637	6822	4966	-1185	1856	0,8263	1,3737
Себестоимость, тыс. руб.	(5590)	(6757)	(4885)	(-1167)	(1872)	0,8273	1,3832

Продолжение таблицы 2.1

1	2	3	4	5		6	
Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль от продажи, тыс. руб.	47	65	81	-18	-16	0,7231	0,8025
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	26	31	36	-5	-5	0,8387	0,8611
Чистая прибыль, тыс. руб.	19	23	27	-4	-4	0,8261	0,8519
Стоимость активов, тыс. руб.	2671	2666	3429	5	-763	1,0023	0,7774
Стоимость основных средств тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
Собственный капитал, тыс. руб.	153	134	111	19	23	1,1418	1,2072
Заемный капитал, тыс. руб.	2518	2532	3318	-14	-786	0,9945	0,7631
Оборачиваемость активов, раз	2,1104	2,5598	1,4487	-0,4494	1,1112	0,8244	1,7670
Фондоотдача обороты	-	-	-	-	-	-	-
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли %	12,42	17,16	24,32	-4,74	-7,16	0,7238	0,7056
Рентабельность продаж %	0,83	0,95	1,63	-0,12	-0,68	0,8337	0,5841
Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, %	0,97	1,16	1,05	-0,19	0,11	0,8362	1,1048
Численность	3	3	3	-	-	1,0000	1,0000
Выработка	1879	2274	1655,3333	-395	618,6667	0,8263	1,3737
Затраты на рубль выручки от продажи	1,0084	0,3538	0,3333	0,6546	0,0205	2,8502	1,0615

Результаты исследования, проведенного в таблице 2.1, показывают, что:

- выручка с 2014 года к 2015 увеличилась на $1856=(6822-4966)$ тыс. рублей или в 1,3737 раза, а в период с 2015 к 2016 году – снизилась на $1185=(5637-6822)$ тыс. рублей или в 0,8263 раза;

- себестоимость продаж с 2014 года к 2015 возросла на $1872=(6757-4885)$ тыс. рублей, (в 1,3832 раза), а с 2015 к 2016 – снизилась на $1185=(5637-6822)$ тыс. рублей (в 0,8273 раза);

- прибыль от продаж в 2015 году по сравнению с 2014 снизилась на $16=(65-81)$ тыс. рублей в связи с тем, что индекс изменения себестоимости за этот период (1,3832) превысил индекс изменения выручки (1,3737), в 2016 году по сравнению с 2015 – уменьшилась на $18=(47-65)$ тыс. рублей (в 0,7231 раза);

- налогооблагаемая прибыль в 2015 году по сравнению с 2014 уменьшилась на $5=(31-36)$ тыс. рублей (в 0,8611 раза), с 2015 года к 2016 – на $5=(31-26)$ тыс. рублей (в 0,8387 раза);

- чистая прибыль – за период 2014-2015 годы снизилась на $4=(23-27)$ тыс. рублей, (в 0,8519 раза), за 2015- 2016 – на $4=(19-23)$ тыс. рублей (в 0,8261 раза);

- валюта бухгалтерского баланса снизилась в 2015 году с 2014 на $763=(2665-3428)$ тыс. рублей, (в 1,0023 раза), в 2016 с 2015 – повысилась на $5=(2671-2665)$ тыс. рублей (в 0,7774 раза);

- собственный капитал в 2015 году по сравнению с 2014 возрос на $23=(134-111)$ тыс. рублей, (в 0,2072 раза), в 2016 по сравнению с 2016 на $19=(153-134)$ тыс. рублей (в 1,1418 раза);

- заемный капитал в 2015 году по сравнению с 2014 уменьшился на $786=(2532-3318)$ тыс. рублей (в 0,7631 раза), в 2016 по сравнению с 2015 – на $14=(2518-2532)$ тыс. рублей (в 0,9945 раза);

- оборачиваемость активов в 2015 году с 2014 возросла на $1,1112=(2,5598-1,4487)$ оборота (в 1,7670 раза), в 2016 году по сравнению с 2015 снизилась на $0,4494=(2,1104-2,5598)$ оборота (в 0,8244 раза);

- рентабельность собственного капитала по чистой прибыли к 2015 году с 2014 снизилась на $7,16=(17,16-24,32)\%$ (в 0,7056 раза), к 2016 году с 2015 – на $4,74=(12,42-17,16)\%$ (в 0,7238 раза);

- рентабельность продаж в 2015 году с 2014 уменьшилась на $0,68=(0,95-1,63)\%$ (в 0,5841 раза), в 2016 году с 2015 года – на $0,12=(0,83-0,95)\%$ (в 0,8337 раза);

- рентабельность капитала по прибыли до налогов в 2015 году с 2014 возросла на $0,11=(1,16-1,05)\%$ (в 1,1048 раза), в 2016 году с 2015 – снизилась на $0,19=(0,97-1,16)\%$ (в 0,8362 раза).

Согласно золотому правилу экономики: $100\% < \text{темп роста капитала (активов)} < \text{темп роста выручки} < \text{темп роста прибыли от продаж}$.

У нашего организации с 2015 к 2016 году: $100 > 0,23 < 82,63 > 72,31$, не выполняются первое и второе неравенства, то есть активы повысились, и их темп роста составил $0,23\% < 100\%$, выручка уменьшилась, и ее темп снижения $82,63\%$, прибыль от продаж снизилась, и ее темп снижения $72,31\%$.

Изобразим на рисунке 2.1 рост и снижение прибыли от продажи, прибыли до налогообложения и чистой прибыли за три последних года в денежном выражении.

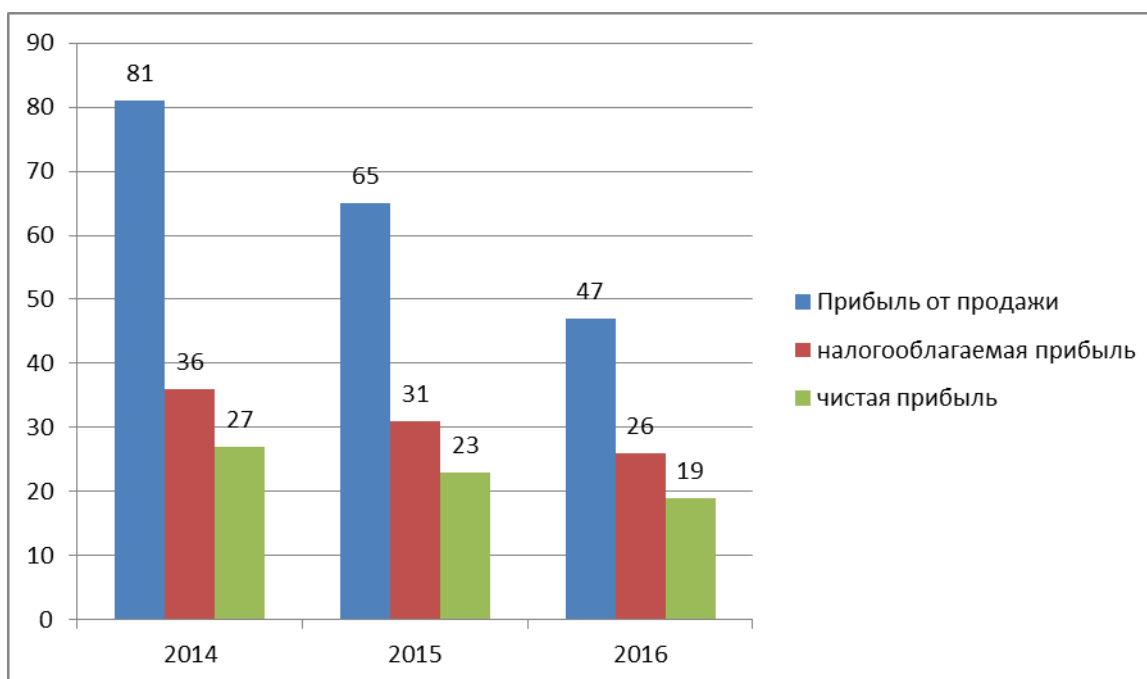


Рис. 2.1 – Прибыль в отчете о финансовых результатах ООО «НТС-сервис»

Как видно по рисунку 1 прибыль у рассматриваемой организации за последние три года имеет тенденцию к снижению.

2.2 Документооборот по учету оборотных активов

Первичные документы по учету материалов, представлены на схеме 2.2:

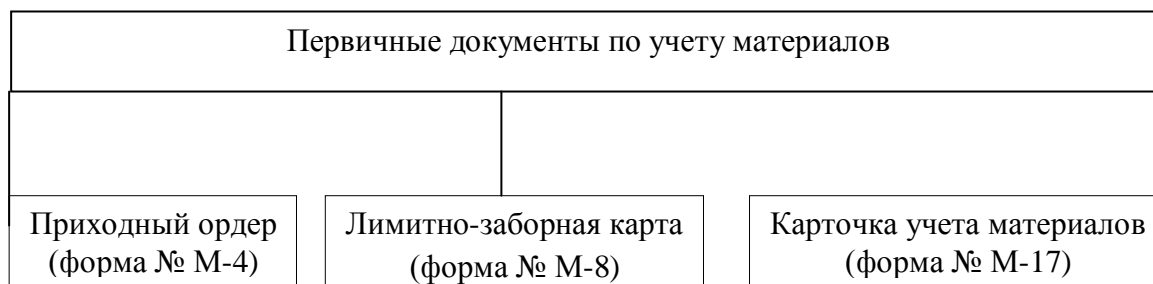


Рис. 2.2 – Первичные документы по учету поступления материалов и их расходования на изготовление продукции

При поступлении материалов на склад от поставщиков составляется приходный ордер (форма № М-4), при выпуске материалов со склада в производство - лимитно-заборная карта (форма № М-8), при большом количестве расходования материалов - карточка учета материалов (форма № М-17).

Поступление и отгрузка товаров оформляются товарной накладной ТОРГ-12 и счет-фактурой.

Дебиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками возникает при предоплате товарно-материальных ценностей, в момент предоплаты оформляется платежное поручение, банковская выписка и договор о поставке материально-производственных запасов.

При выполнении работ и оказании услуг покупателям и заказчикам оформляется соответствующий акт и договор об оплате.

Если подотчетным лицам нужны денежные средства, они пишут объявление на взнос наличными, при выдаче денежных средств из кассы оформляется расходный кассовый ордер. При поступлении наличности в кассу от подотчетных лиц оформляются авансовый отчет и приходный кассовый ордер. При перечислении денежных средств из кассы на расчетный

счет оформляются расходный кассовый ордер, платежное поручение и банковская выписка.

При поступлении денежных средств от покупателей и заказчиков оформляются платежное поручение и банковская выписка.

Изобразим формы кассовых ордеров схематически.

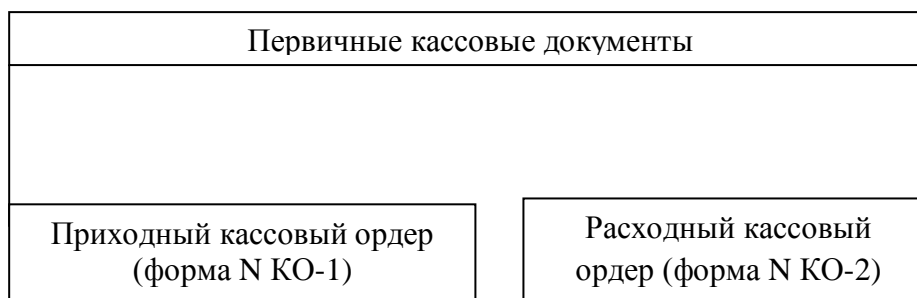


Рис. 2.3 – Первичные кассовые документы

Приходный кассовый ордер оформляется при поступлении наличности в кассу, расходный – при выбытии.

2.3 Бухгалтерский учет оборотных активов

Отразим бухгалтерские проводки (обороты) организации за 2014-2015 годы по оборотно-сальдовой ведомости.

Поступили материалы от поставщиков:

- Дебет 10 «Материалы»
- Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 3797827,50 рублей.

Отпущены материалы в производство (выполнение работ):

- Дебет 20 «Основное производство»
- Кредит 10 «Материалы» – 3930046,70 рубля.

Списание 20 счета на себестоимость продаж:

- Дебет 90.2 «Себестоимость продаж»
- Кредит 20 «Основное производство» – 3930046,70 рубля.

Поступили товары на склад:

- Дебет 41 «Товары»
- Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 1783971,85 рубля.

Отражен НДС по приобретенным материальным ценностям и товарам:

- Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость»
- Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1065147,59 рубля.

Зачет НДС в бюджет

- Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость» - 1065147,59 рубля.

Продажа товаров:

- Дебет 90.2 «Себестоимость продаж»
- Кредит 41 «Товары» – 1810553,21 рубля.

Перечисление денежных средств с расчетного счета в кассу:

- Дебет 50 «Касса»
- Кредит 51 «Расчетный счет» – 2134111,23 рубля.

Выдача денежных средств из кассы подотчетным лицам:

- Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
- Кредит 50 «Касса» – 504588,29 рубля.

Возврат денежных средств подотчетных лиц в кассу:

- Дебет 50 «Касса»
- Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 504588,29 рубля.

Возврат денежных средств подотчетных лиц в кассу, выданных ранее:

- Дебет 50 «Касса»
- Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 378904,67 рубля.

Перечислены деньги из кассы на расчетный счет:

- Дебет 51 «Расчетный счет»
- Кредит 50 «Касса» – 2134111,23 рубля.

Перечислены авансы поставщикам:

- Дебет 60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- Кредит 51 «Расчетный счет» – 4439537,01 рубля.

Поступили от поставщиков товарно-материальные ценности после предоплаты:

- Дебет 10 «Материалы» (41 «Товары»)
- Кредит 60.2 – 4440393,64 рубля.

Зачет аванса:

- Дебет 60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- Кредит 60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 4440393,64

рубля.

Увеличение дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками:

- Дебет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- Кредит 90.1 «Выручка» – 6652000 рублей.

Перечислены денежные средства от покупателей:

- Дебет 51 «Расчетный счет»
- Кредит 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 8346345,10

рубля.

Зачислен краткосрочный кредит от банка:

- Дебет 51 «Расчетный счет»
- Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам» – 408134 рубля.

Оплата краткосрочного кредита:

- Дебет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам»
- Кредит 51 «Расчетный счет» – 483111,23 рубля.

Оплата налогов:

- Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- Кредит 51 «Расчетный счет» – 2179497,29 рубля.

Начислены взносы на социальное страхование:

- Дебет 69.1 «Социальное страхование»

- Кредит «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 5441,94 рубля.

Возмещение страховых взносов:

- Дебет 51 «Расчетный счет»

- Кредит 69 «Социальное страхование» – 119081,55 рубля.

Начисление взносов в страховой пенсионный фонд:

- Дебет 69.2.2 «Страховой пенсионный фонд»

- Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 1300 рублей.

Начисление взносов в накопительный фонд:

- Дебет 69.2.3 «Накопительный пенсионный фонд»

- Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 1560 рублей.

Выплата зарплаты:

- Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

- Кредит 51 «Расчетный счет» – 222527,94 рубля.

Отразим бухгалтерские проводки (обороты) организации за 2015-2016 годы.

Поступили на склад материалы от поставщиков:

- Дебет 10 «Материалы»

- Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 2982003,09

рубля.

Списание материалов в производство:

- Дебет 20 «Основное производство»

- Кредит 10 «Материалы» – 3000604,72 рубля.

Списание основного производства (материальных затрат) на себестоимость:

- Дебет 90.2 «Себестоимость продаж»

- Кредит 20 «Основное производство» – 3000604,72 рубля.

Поступили товары на склад:

- Дебет 41 «Товары»

- Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 709253,23 рубля.

Списание стоимости товаров на себестоимость их продаж:

- Дебет 90.2 «Себестоимость продаж»
- Кредит 41 «Товары» – 689041,19 рубля.

НДС по материально-производственным запасам:

- Дебет 19 «НДС по МПЗ»
- Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 926680,85 рубля.

Зачет НДС в бюджет:

- Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- Кредит 19 «НДС» – 926680,85 рубля.

Выданы авансы поставщикам:

- Дебет 60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
- Кредит 51 «Расчетный счет» – 5637536,83 рубля.

Поступили ТМЦ от поставщиков после предоплаты:

- Дебет 10 «Материалы» (41 «Товары»)
- Кредит 60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 5638831,20 рубля.

Оплата поставщикам без предоплаты:

- Дебет 60.1 «Расчеты с поставщиками»
- Кредит 51 «Расчетный счет» – 6191379,87 рубля.

Оказание услуг покупателям без предоплаты:

- Дебет 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- Кредит 90.1 «Выручка» – 5651000 рублей.

Поступили денежные средства от покупателей:

- Дебет 51 «Расчетный счет»
- Кредит 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 6618339,11 рубля.

Получены авансы от покупателей:

- Дебет 51 «Расчетный счет»
- Кредит 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 4413680,05

рубля.

Оказание услуг покупателям в счет предоплаты:

- Дебет 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- Кредит 90.1 – 5651000 рублей.

Зачислен краткосрочный кредит банка:

- Дебет 51 «Расчетный счет»
- Кредит 66 «Краткосрочные кредиты и займы» – 322896,84 рубля.

Оплачен краткосрочный кредит:

- Дебет 66 «Краткосрочные кредиты и займы»
- Кредит 51 «Расчетный счет» – 395124,23 рубля.

Оплата налогов и сборов:

- Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»
- Кредит 51 «Расчетный счет» – 1718978,12 рубля.

Начислены страховые взносы работнику:

- Дебет 69.1 «Социальное страхование»
- Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – 5440,40 рубля.

Возмещение страховых взносов:

- Дебет 51 «Расчетный счет»
- Кредит 69.1 «Социальное страхование» – 6873 рублей.

Перечисление пенсионного обеспечения в пенсионный фонд:

- Дебет 69.2 «Пенсионное обеспечение»
- Кредит 51 «Расчетный счет» – 48009,55 рубля.

Перечисление денежных средств в фонд обязательного медицинского страхования:

- Дебет 69.3.1 «ФФОМС»
- Кредит 51 «Расчетный счет» – 11129,83 рубля.

Оплата задолженности по страхованию от несчастных случаев:

- Дебет 69.11 «Страхование от НС и ПЗ»
- Кредит 51 «Расчетный счет» – 1958,40 рубля.

Выплата работникам зарплаты и пособий по временной нетрудоспособности:

- Дебет 71 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- Кредит 51 «Расчетный счет» – 218601 рублей.

Перечисление денежных средств с расчетного счета в кассу:

- Дебет 50 «Касса»
- Кредит 51 «Расчетный счет» – 853778,30 рубля.

Выдача денежных средств подотчетным лицам:

- Дебет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
- Кредит 50 «Касса» – 97127,07 рублей.

Возврат денежных средств подотчетными лицами:

- Дебет 50 «Касса»
- Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – 97127,07 рублей.

Перечисление денежных средств на расчетный счет:

- Дебет 51 «Расчетный счет»
- Кредит 50 «Касса» – 853778,30 рубля.

Итак, в этой главе были рассмотрены технико-экономическая характеристика рассматриваемой организации, документация по учету оборотных активов, был проведен бухгалтерский учет оборотных активов ООО «НТС-сервис» по оборотно-сальдовым ведомостям (приложения 5 и 6).

3 Анализ оборотных активов ООО «НТС-Сервис» и рекомендации для повышения эффективности их использования

3.1 Горизонтальный, вертикальный и факторный анализ оборотных активов

Проведем горизонтальный анализ оборотных активов ООО «НТС-сервис» в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Анализ динамики оборотных активов ООО «НТС-сервис»

Показатель	2016	2015	2014	Изменение, тыс. рублей		Индекс изменения, тыс. рублей/ тыс. рублей	
				2016-2015	2015-2014	2016/2015	2015/2014
1	2	3	4	5		6	
Запасы	1115	1114	1273	1	-159	1,0009	0,8751
Материалы	1095	1114	1246	-19	-132	0,9829	0,8941
Товары	20	-	27	20	-27	-	-
НДС	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность в том числе:	1555	1524	2148	31	-624	1,0203	0,7095
С поставщиками и подрядчика	5	6	7	-1	-1	0,8333	0,8571
С покупателями и заказчиками	1521	1488	1684	33	-196	1,0222	0,8836
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	29	30	78	-1	-48	0,9667	0,3846
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	379	-	-379	-	-
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства в т. ч.:	1	28	8	-27	20	0,0357	3,5000
Расчетные счета	1	28	8	-27	20	0,0357	3,5000

Продолжение таблицы 3.1

1	2	3	4	5	6		
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-	-	-
Итого 2 раздела баланса	2671	2666	3429	5	-763	1,0019	0,7775
Баланс	2671	2666	3429	5	-763	1,0019	0,7775

По анализу, проведенному в таблице, отражаются следующие результаты:

- сумма оборотных активов ООО «НТС-Сервис» к 2015 году снизилась на $763=(2666-3429)$ тыс. рублей или в 1,0019 раза, к 2016 году – возросла на $5=(2671-2666)$ тыс. рублей или в 0,7775 раза;

- запасы с 2014 года к 2015 уменьшились на $159=(1114-1273)$ тыс. рублей, (в 0,8751 раза), с 2015 года к 2016 году – возросли на $1=(1115-1114)$ тыс. рублей или в 1,0009 раза;

- сумма материалов, входящих в состав запасов, уменьшилась в 2015 году на $132=(1114-1246)$ тыс. рублей (в 0,8941 раза), к 2016 году – на $19=(1095-1114)$ тыс. рублей или в 0,9829 раза;

- сумма товаров, входящих в состав запасов, в 2015 году приняла нулевое значение по сравнению с 2014 годом – 27 тыс. рублей, в 2016 году – 20 тыс. рублей;

- общая сумма дебиторской задолженности в 2015 году снизилась на $624=(1524-2148)$ тыс. рублей (в 0,7095 раза), в 2016 – на $31=(1555-1524)$ тыс. рублей или в 0,0203 раза;

- дебиторская задолженность с поставщиками и подрядчиками к 2015 году уменьшилась на $1=(6-7)$ тыс. рублей или в 0,8571, к 2016 – на $1=(5-6)$ тыс. рублей или в 0,8333 раза;

- покупатели и заказчики снизили задолженность перед предприятием в 2015 году на $196=(1488-1684)$ тыс. рублей или в 0,8836, в 2016 – возросла на $33=(1521-1488)$ тыс. рублей или в 0,0222 раза;

- дебиторская задолженность по социальному страхованию и обеспечению снизилась в 2015 году на $48=(30-78)$ тыс. рублей или в 0,3846, в 2016 – на $1=(29-30)$ тыс. рублей или в 0,9667 раза;

- подотчетные лица в 2015 году погасили задолженность перед данным предприятием полностью;

- сумма денежных средств на расчетном счете к 2015 году возросла на $20=(28-8)$ тыс. рублей или в 3,5000, к 2016 – снизилась на $27=(1-28)$ тыс. рублей или в 3,5000 раза.

Проведем факторный анализ изменения оборотных активов методом цепных подстановок:

1. $1246+27+7 +1684+78+379+8=3429$ тысяч рублей;
2. $1114+27+7+1684 +78+379+8=3297$ тысяч рублей;
3. Фактор изменения материалов= $3297-3429=-132$ тысячи рублей;
4. $1114+0+7+1684+ 78+379+8=3270$ тысяч рублей;
5. Фактор изменения товаров= $3270-3297=-27$ тысяч рублей;
6. $1114+0+6+ 1684+78+379+8=3269$ тысяч рублей;
7. Фактор изменения дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками= $3269-3270=-1$ тысяча рублей;
8. $1114+0+6+1488+78+379+8=3073$ тысячи рублей;
9. Фактор изменения дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками= $3073-3269=-196$ тысяч рублей;
10. $1114 +0+6+1488+30+379+8= 3025$ тысяч рублей;
11. Фактор изменения дебиторской задолженности по расчетам по социальному страхованию и обеспечению= $3025-3073=-48$ тысяч рублей;
12. $1114+0+6+1488+30+0+8=2646$ тысяч рублей;
13. Фактор изменения дебиторской задолженности расчетам с подотчетными лицами= $2646-3025=-379$ тысяч рублей;
14. $1114 +0+6+1488+30+0 +28=2666$ тысяч рублей;
15. Фактор изменения денежных средств= $2666-2646=20$ тысяч рублей;

16. Сумма факторов $= -132 + (-27) + (-1) + (-196) + (-48) + (-379) = -763$ тысячи рублей.

Проведенный выше факторный анализ подтверждает, что снижение оборотных активов в 2015 году в сравнении с 2014 произошло за счет снижения запасов и дебиторской задолженности.

Но в дебиторской задолженности большую часть занимает задолженность с покупателями и заказчиками.

Проведем факторный анализ изменения оборотных активов методом цепных подстановок за период (2015-2016 годы):

1. $1114 + 0 + 6 + 1488 + 30 + 28 = 2666$ тысяч рублей;
2. $1095 + 0 + 6 + 1488 + 30 + 28 = 2647$ тысяч рублей;
3. Фактор изменения материалов $= 2647 - 2666 = -19$ тысяч рублей;
4. $1095 + 20 + 6 + 1488 + 30 + 28 = 2667$ тысяч рублей;
5. Фактор изменения товаров $= 2667 - 2674 = 20$ тысяч рублей;
6. $1095 + 20 + 5 + 1488 + 30 + 28 = 2666$ тысяч рублей;
7. Фактор изменения дебиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками $= 2666 - 2667 = -1$ тысяча рублей;
8. $1095 + 20 + 5 + 1521 + 30 + 28 = 2699$ тысяч рублей;
9. Фактор изменения дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками $= 2699 - 2666 = 33$ тысячи рублей;
10. $1095 + 20 + 5 + 1521 + 29 + 28 = 2698$ тысяч рублей;
11. Фактор изменения дебиторской задолженности по социальному страхованию и обеспечению $= 2698 - 2699 = -1$ тысяча рублей;
12. $1095 + 20 + 5 + 1521 + 29 + 1 = 2671$ тысяча рублей;
13. Фактор изменения денежных средств $= 2671 - 2698 = -27$ тысяч рублей;
14. Сумма факторов $= (-19) + 20 + (-1) + 33 + (-1) + (-27) = 5$ тысяч рублей.

Проведенный выше факторный анализ подтверждает, что увеличение оборотных активов произошло за счет:

- увеличения дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками – 33 тысячи рублей;
- увеличения товаров – 20 тысяч рублей.

Проведем в таблице 3.2 анализ структуры оборотных активов за 2014, 2015 и 2016 годы.

Таблица 3.5

Анализ структуры оборотных активов ООО «НТС-сервис»

Показатель	2016		2015		2014		Изменение(+/-)	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	2016-2015	
							Удельный вес, %	Удельный вес, %
Запасы	1115	41,74	1114	41,79	1273	37,12	-0,05	4,67
Материалы	1095	41,00	1114	41,79	1246	36,34	-0,79	5,45
Товары	20	0,74	-	-	27	0,79	0,74	-0,79
НДС	-	-	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность в том числе:	1555	58,22	1524	57,16	2148	62,64	1,06	-5,48
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	0,19	6	0,23	7	0,20	-0,04	0,03
Расчеты с покупателями и заказчиками	1521	56,94	1488	55,81	1684	49,11	1,13	6,71
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	29	1,09	30	1,13	78	2,27	-0,04	-1,14
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-	-	379	11,05	-	-11,05
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства в т. ч.:	1	0,04	28	1,05	8	0,23	-1,01	0,82
Расчетные счета	1	0,04	28	1,05	8	0,23	-1,01	0,82
Прочие оборотные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
Итог 2 раздела баланса	2671	100	2666	100	3429	100	-	-

Чтоб нагляднее рассмотреть удельный вес оборотных активов, построим схемы удельного веса оборотных активов за каждый рассматриваемый период.

Изобразим удельный вес оборотных активов за 2014 год схематически.



Рис. 3.1 – Удельный вес оборотных активов ООО «НТС-сервис» за 2014 год.

По рисунку 3.1 видно, что удельный вес запасов в составе оборотных активов в 2014 году занимает 37,12% в том числе: материалов – 36,34%, товаров – 0,79%, дебиторской задолженности - 62,64% в том числе: расчетам с поставщиками – 0,20%, с покупателями – 49,11%, по социальному страхованию – 2,27%, с подотчетными лицами – 11,05%, денежных средств – 0,23%.

Итак, самый наибольший удельный вес занимает дебиторская задолженность – 62,64%.

Изобразим удельный вес оборотных активов за 2015 год схематически.



Рис. 3.2 – Удельный вес оборотных активов ООО «НТС-сервис» за 2015 год.

По рисунку 3.2 видно, что удельный вес запасов в составе оборотных активов в 2015 году занимает 41,79% в том числе: материалов – 41,79%, товаров – 0%, дебиторской задолженности - 57,16% в том числе: расчетам с поставщиками – 0,23%, с покупателями – 55,81%, по социальному страхованию – 1,13%, с подотчетными лицами – 0%, денежных средств – 1,05%.

Итак, самый наибольший удельный вес занимает дебиторская задолженность – 57,16%, самая наибольшая ее часть принадлежит покупателям и заказчикам – 55,81%.

Изобразим удельный вес оборотных активов за 2016 год схематически .



Рис. 3.3 – Удельный вес оборотных активов ООО «НТС-сервис» за 2016 год.

Как показывают рисунки 3-5, доля дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками за последних три года имеет тенденцию к росту.

3.2 Анализ эффективности использования оборотных активов

Проведем в таблице 3.3 анализ оборачиваемости оборотных активов за 2014-2015 годы.

Таблица 3.3

Анализ оборачиваемости оборотных активов ООО «НТС-сервис»

Показатель	2015	2014	Изменение,+/-	Индекс изменения
1	2	3	4	5
Оборачиваемость запасов, обороты	6,1239	3,9010	2,2229	1,5698

Продолжение таблицы 3.3

1	2	3	4	5
Оборачиваемость материалов, обороты	6,1239	3,9856	2,1383	1,5365
Оборачиваемость товаров, обороты	-	183,9259	-183,9259	-
Оборачиваемость запасов, дни	59	92	-33	0,6413
Оборачиваемость материалов, дни	59	90	-31	0,6556
Оборачиваемость товаров, дни	-	2	-2	-
Оборачиваемость общей дебиторской задолженности (обороты)	4,4764	2,3119	2,1645	1,9362
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, обороты	1137,0000	709,4286	427,5714	1,6027
Расчеты с покупателями и заказчиками, обороты	4,5847	2,9489	1,6357	1,5547
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, обороты	227,4000	63,6667	163,7333	3,5717
Расчеты с подотчетными лицами, обороты	-	13,1029	-13,1029	-
Оборачиваемость общей дебиторской задолженности, дни	80	156	-76	0,5128
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, дни	-	1	-1	-
Расчеты с покупателями и заказчиками, дни	79	122	-43	0,6475
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, дни	2	6	-4	0,3333
Расчеты с подотчетными лицами, дни	-	27	-27	-

По анализу, проведенному за 2014-2015 годы в таблице 3.3, отражаются следующие результаты:

- оборачиваемость запасов за анализируемый период возросла на $2,2229=(6,1239-3,9010)$ оборота (в 1,5698 раза) и снизилась на $33=(59-92)$ дня (в 0,6556 раза);

- материалоотдача увеличилась на $2,1383=(6,1239-3,9856)$ оборота, снизилась на $32=(59-90)$ дня;

- показатель деловой активности товаров снизился на $183,9259=(0-183,9259)$ оборота и на $2=(0-2)$ дня;
- оборачиваемость дебиторской задолженности за период возросла на $2,1645=(4,4764-2,3119)$ оборота и снизилась на $75=(80-156)$ дней;
- оборачиваемость дебиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками возросла на $427,5714=(1137,0000-709,4286)$ оборота и снизилась на $1=(0-1)$ день;
- оборачиваемость дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками возросла на $1,6357=(4,5847-2,9489)$ оборота и уменьшилась на $43=(79-122)$ дня;
- оборачиваемость дебиторской задолженности по социальному страхованию и обеспечению возросла на $163,7333=(227,4000-63,6667)$ оборота и уменьшилась на $4=(2-6)$ дня;
- оборачиваемость дебиторской задолженности с подотчетными лицами снизилась на $13,1029=(0-13,1029)$ оборота и на $27=(0-27)$ дней, в связи с тем, что подотчетные лица свою задолженность перед компанией в 2015 году погасили полностью.

Проведем факторный анализ изменения количества оборотов запасов цепным методом за 2014-2015 годы, разлагая запасы на товары и материалы:

1. $4966/(1246+27)=3,9010$ оборота;
2. $6822/(1246+27)=5,3590$ оборота;
3. Фактор изменения выручки= $5,3590-3,9010=1,4580$ оборота;
4. $6822/(1114+27)=5,9790$ оборота;
5. Фактор изменения материалов= $5,9790-5,3590=0,6200$ оборота;
6. $6822/(1114+0)=6,1239$ оборота;
7. Фактор изменения товаров= $6,1239-5,9790=0,1449$ оборота;
8. Сумма факторов= $1,4580+0,6200+0,1449=2,2229$ оборота.

По проведенному выше факторному анализу видно, что на рост оборачиваемости запасов в первую очередь повлияло увеличение выручки – 1,4580, потом снижение материалов – 0,6200 и товаров – 0,1449.

Проведем факторный анализ изменения количества оборотов дебиторской задолженности цепным методом за 2014-2015 годы, разлагая дебиторскую задолженность на составные части:

1. $4966/(7+1684+78+379)=2,3119$ оборота;
2. $6822/(7+1684+78+379)=3,1760$ оборота;
3. Фактор изменения выручки= $3,1760-2,3119=0,8641$ оборота;
4. $6822/(6+1684+78+379)=3,1775$ оборота;
5. Фактор изменения дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками= $3,1775-3,1760=0,0015$ оборота;
6. $6822/(6+1488+78+379)=3,4967$ оборота;
7. Фактор изменения дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками= $3,4967-3,1775=0,3192$ оборота;
8. $6822/(6+1488+30+379)=3,5849$ оборота;
9. Фактор изменения дебиторской задолженности по расчетам по социальному страхованию и обеспечению= $3,5849-3,4967=0,8882$ оборота;
10. $6822/(6+1488+30+0)=4,4764$ оборота;
11. Фактор изменения дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами= $4,4764-3,5849=0,8915$ оборота;
12. Сумма факторов= $0,8641+0,0015+0,3192+0,8882+0,8915=2,1645$ оборота.

Проведенный выше факторный анализ показывает, что на повышение оборачиваемости дебиторской задолженности повлияли следующие факторы:

- значительное снижение дебиторской задолженности с подотчетными лицами – 0,8915 оборота;
- снижение дебиторской задолженности по социальному страхованию и обеспечению – 0,8882 оборота;
- рост выручки – 0,8641 оборота;
- снижение задолженности покупателей – 0,3192 оборота;
- снижение задолженности поставщиков – 0,0015 оборота.

Однако наибольшая сумма в составе дебиторской задолженности на 2015 год принадлежит покупателям и заказчикам.

Проведем в таблице 3.4 анализ оборачиваемости оборотных активов за 2015-2016 годы.

Таблица 3.4

Анализ оборачиваемости оборотных активов ООО «НТС-сервис»

Показатель	2016	2015	Изменение	Индекс изменения
Оборачиваемость запасов, обороты	5,0556	6,1239	-1,0683	0,8256
Оборачиваемость материалов, обороты	5,1432	6,1239	-0,9807	0,8399
Оборачиваемость товаров, обороты	281,8500	-	281,8500	-
Оборачиваемость запасов, дни	71	59	12	1,2034
Оборачиваемость материалов, дни	70	59	11	1,1864
Оборачиваемость товаров, дни	1	-	1	-
Оборачиваемость общей дебиторской задолженности (обороты)	3,6251	4,4764	-0,8513	0,8098
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, обороты	1127,4000	1137,0000	-9,6000	0,9916
Расчеты с покупателями и заказчиками, обороты	3,7061	4,5847	-0,8786	0,8084
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, обороты	194,3793	227,4000	-33,0207	0,8548
Оборачиваемость общей дебиторской задолженности, дни	99	80	19	1,2375
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, дни	1	1	-	1
Расчеты с покупателями и заказчиками, дни	97	78	19	1,2436
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению, дни	1	1	-	1

По анализу, проведенному за 2015-2016 годы в таблице 3.4, отражаются следующие результаты:

- оборачиваемость запасов к 2016 году снизилась на $1,0683=(5,0556-6,1239)$ оборота (в 0,8256 раза) и повысилась на $12=(71-59)$ дней (в 1,2034 раза);

- материалоотдача снизилась на $0,9807=(5,1432-6,1239)$ оборота (в 0,9807 раза) и возросла на $11=(70-59)$ дней (в 1,1864 раза);

- показатель деловой активности товаров увеличился на $281,8500=(281,8500-0)$ оборота и на $1=(1-0)$ день, так как в 2015 году товары аннулировались, а в 2016 – поступили новые;

- оборачиваемость дебиторской задолженности снизилась на $0,8513=(3,6251-4,4764)$ оборота (в 0,8098 раза) и увеличилась на $19=(99-80)$ дней (в 1,2378 раза);

- оборачиваемость дебиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками снизилась на $9,6000=(1127,4000-1137,0000)$ оборота (в 0,9916 раза);

- оборачиваемость дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками снизилась на $0,8786=(3,7061-4,5847)$ оборота (в 0,8084 раза) и возросла на $19=(97-78)$ дней (в 0,2436 раза);

- оборачиваемость дебиторской задолженности по социальному страхованию и обеспечению снизилась на $33,0207=(194,3793-227,4000)$ оборота (в 0,8548 раза).

Проведем факторный анализ изменения оборачиваемости запасов за 2015-2016 годы:

1. $6822/(1114+0)=6,1239$ оборота;
2. $5637/(1114+0)=5,0601$ оборота;
3. Фактор изменения выручки= $5,0601-6,1239=-1,0637$ оборота;
4. $5637/(1095+0)=5,1479$ оборота;
5. фактор изменения материалов= $5,1479-5,0601=0,0878$ оборота;
6. $5637/(1095+20)=5,0556$ оборота;
7. Фактор изменения товаров= $5,0556-5,1479=-0,0923$ оборота;
8. Сумма факторов= $(-1,0637)+0,0878+(-0,0923)=-1,0683$ оборота.

Проведенный выше факторный анализ показывает, что на снижение оборачиваемости запасов повлияли следующие факторы:

- снижение выручки – (-1,0637) оборота;
- снижение товаров – (-0,0923) оборота.

Проведем факторный анализ изменения оборачиваемости дебиторской задолженности за 2015-2016 годы:

1. $6822/(6+1488+30)=4,4764$ оборота;
2. $5637/(6+1488+30)=3,6988$ оборота;
3. Фактор изменения выручки= $3,6988-4,4764=-0,7776$ оборота;
4. $5637/(5+1488+30)=3,7012$ оборота;
5. Фактор изменения дебиторской задолженности с поставщиками и подрядчиками= $3,7012-3,6988=0,0024$ оборота;
6. $5637/(5+1521+30)=3,6228$ оборота;
7. Фактор изменения дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками= $3,6228-3,7012=-0,0785$ оборота;
8. $5637/(5+1521+29)=3,6251$ оборота;
9. Фактор изменения дебиторской задолженности по социальному страхованию и обеспечению= $3,6251-3,6228=0,0023$ оборота;
10. Сумма факторов= $(-0,7776)+0,0024+(-0,0785)+0,0023=-0,8513$ оборота.

Проведенный выше факторный анализ показывает, что на снижение оборачиваемости дебиторской задолженности повлияли следующие факторы:

- снижение выручки – 0,7776 оборота;
- снижение дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками – (-0,0785) оборота.

Так как, как уже отмечалось в первой главе данной работы, эффективность использования оборотных активов характеризуется еще и текущей, быстрой и абсолютной ликвидностью (единица измерения: тысячи рублей/тысячи рублей), проведем в таблице 3.5 анализ ликвидности ООО «НТС-сервис» за 2014, 2015 и 2016 годы.

Анализ ликвидности ООО «НТС-сервис»

Показатель	2016	2015	2014	Изменение (+/-)		Индекс изменения	
				2015-2014	2016-2015	2015/2014	2016/2015
Коэффициент текущей ликвидности	1,0608	1,0529	1,0335	0,0194	0,0079	1,0188	1,0075
Коэффициент быстрой ликвидности	0,6180	0,6130	0,6498	-0,0368	0,0050	0,9434	1,0082
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0004	0,0111	0,0024	0,0087	-0,0107	4,6250	0,0036

Анализ, проведенный в таблице 3.5, показывает следующие результаты:

- показатель текущей ликвидности к 2015 году возрос на $0,0194=(1,0529-1,0335)$ или в 1,0188 раза, к 2016 на $0,0079=(1,0608-1,0529)$ или 1,0075 раза;
- показатель быстрой ликвидности к 2015 году снизился на $0,0368=(0,6130-0,6498)$ или в 0,9434 раза, к 2016 – возрос на $0,0050=(0,6180-0,6130)$ или в 1,0082 раза;
- показатель абсолютной ликвидности в 2015 году возрос на $0,0087=(0,0111-0,0024)$ или в 4,6250 раза, к 2016 году снизился на $0,0107=(0,0004-0,0111)$ или в 0,0036 раза.

Проведем факторный анализ изменения текущей ликвидности за 2014-2015 годы:

1. $3429/3318=1,0335$ тысяч рублей/тысяч рублей;
2. $2666/3318=0,8035$ тысяч рублей/тысяч рублей;
3. Фактор изменение оборотных активов= $0,8035-1,0335=-0,23$ тысяч рублей/тысяч рублей;
4. Фактор $2666/(75+3318)=0,7857$ тысяч рублей/тысяч рублей;
5. Фактор изменения краткосрочных кредитов= $0,7857-0,8035=-0,0178$ тысяч рублей/тысяч рублей;
6. $2666/(75+2457)=1,0529$ тысяч рублей/тысяч рублей;

7. Фактор изменения кредиторской задолженности= $1,0529-0,7857=0,2672$ тысяч рублей/тысяч рублей;

8. Сумма факторов= $(-0,23)+(-0,0178)+0,2672=0,0194$ тысяч рублей/тысяч рублей.

Факторный анализ показывает, что положительное влияние на повышение текущей ликвидности к 2015 году оказало снижение кредиторской задолженности – $0,02672$ тысяч рублей/тысяч рублей.

Проведем факторный анализ изменения текущей ликвидности за 2015-2016 годы:

1. $2666/(75+2457)=1,0529$ тысяч рублей/тысяч рублей;
2. $2671/(75+2457)=1,0549$ тысяч рублей/тысяч рублей;
3. Фактор изменения оборотных активов= $1,0549-1,0529=0,0020$ тысяч рублей/тысяч рублей;

4. $2671/(3+2457)=1,0858$ тысяч рублей/тысяч рублей;

5. Фактор изменения краткосрочных кредитов= $1,0858-1,0549=0,0309$ тысяч рублей/тысяч рублей;

6. $2671/(3+2515)=1,0608$ тысяч рублей/тысяч рублей;

7. Фактор изменения кредиторской задолженности= $1,0608-1,0858= - 0,0250$ тысяч рублей/тысяч рублей;

8. Сумма факторов= $0,0020+0,0309-0,0250=0,0079$ тысяч рублей/тысяч рублей.

Факторный анализ показывает, что к 2016 году на повышение текущей ликвидности в первую очередь повлияло снижение краткосрочных кредитов – $0,0309$ тысяч рублей/тысяч рублей, затем увеличение оборотных активов – $0,0020$ тысяч рублей/тысяч рублей.

Проведем факторный анализ изменения быстрой ликвидности за 2014-2015 годы:

1. $(2148+8)/3318=0,6498$ тысяч рублей/тысяч рублей;

2. $(1524+8)/3318=0,4617$ тысяч рублей/тысяч рублей;

3. Фактор изменения дебиторской задолженности= $0,4617-0,6498=-0,1881$ тысяч рублей/тысяч рублей;
4. $(1524+28)/3318=0,4678$ тысяч рублей/тысяч рублей;
5. Фактор изменения денежных средств= $0,6478-0,4617=0,0061$ тысяч рублей/тысяч рублей;
6. $(1524+28)/(75+3318)=0,4574$ тысяч рублей/тысяч рублей;
7. Фактор изменения краткосрочных заемных средств= $0,4574-0,4678=-0,0104$ тысяч рублей/тысяч рублей;
8. $(1524+28)/(75+2457)=0,6130$ тысяч рублей/тысяч рублей;
9. Фактор изменения кредиторской задолженности $0,6130-0,4574=0,1556$ тысяч рублей/тысяч рублей;
10. Сумма факторов= $(-0,1881)+0,0061+(-0,0104)+0,1556=-0,0368$ тысяч рублей/тысяч рублей.

Факторный анализ показывает, что коэффициент быстрой ликвидности к 2015 году снизился под влиянием следующих факторов:

- снижения дебиторской задолженности – $(-0,1881)$ тысяч рублей/тысяч рублей;
- возникновение краткосрочных заемных средств – $(-0,0104)$ тысяч рублей/тысяч рублей.

Это свидетельствует о том, что денежных средств, поступивших от покупателей, оказалось не достаточно для финансирования деятельности организации.

Проведем факторный анализ изменения быстрой ликвидности за 2015-2016 годы:

- 1 $(1524+28)/(75+2457)=0,6130$ тысяч рублей/тысяч рублей;
- 2 $(1555+28)/(75+2457)=0,625$ тысяч рублей/тысяч рублей;
- 3 Фактор изменения дебиторской задолженности= $0,6252-0,6130=0,0122$ тысяч рублей/тысяч рублей;
- 4 $(1555+1)/(75+2457)=0,6145$ тысяч рублей/тысяч рублей;

5 Фактор изменения денежных средств= $0,6145-0,6252=-0,0107$ тысяч рублей/тысяч рублей;

6 $(1555+1)/(3+2457)=0,6325$ тысяч рублей/тысяч рублей;

7 Фактор изменения краткосрочных заемных средств= $0,6325-0,6145=0,0180$ тысяч рублей/тысяч рублей;

8 $(1555+1)/(3+2515)=0,6180$ тысяч рублей/тысяч рублей;

9 Фактор изменения кредиторской задолженности= $(-0,0146)-0,6325=-0,0146$ тысяч рублей/тысяч рублей;

10 Сумма факторов= $0,0122+(-0,0107)+0,0180+(-0,0146)=0,0050$ тысяч рублей/тысяч рублей.

Факторный анализ показывает, что на повышение быстрой ликвидности в 2015 году в первую очередь значительно повлияло снижение краткосрочных заемных средств – 0,0180 тыс. рублей/тыс. рублей.

Проведем факторный анализ изменения абсолютной ликвидности за 2014-2015 годы:

1 $8/3318=0,0024$ тысяч рублей/тысяч рублей;

2 $28/3318=0,0084$ тысяч рублей/тысяч рублей;

3 Фактор изменения денежных средств= $0,0084-0,0024=0,0060$ тысяч рублей/тысяч рублей;

4 $28/(75+3318)=0,008$ тысяч рублей/тысяч рублей;

5 Фактор изменения краткосрочных заемных средств= $0,0083-0,0084=-0,0001$ тысяч рублей/тысяч рублей;

6 $28/(75+2457)=0,0111$ тысяч рублей/тысяч рублей;

7 Фактор изменения кредиторской задолженности= $0,0111-0,0083=0,1028$ тысяч рублей/тысяч рублей;

8 $=0,0060+(-0,0001)+0,1028=0,0087$ тысяч рублей/тысяч рублей.

Факторный анализ показывает, что показатель абсолютной ликвидности в 2015 году повысился за счет:

- снижения кредиторской задолженности – 0,1028 тысяч рублей/тысяч рублей;

- увеличения денежных средств – 0,0060 тысяч рублей/тысяч рублей.

Проведем факторный анализ изменения абсолютной ликвидности за 2015-2016 годы:

- 1 $28/(75+2457)=0,0111$ тысяч рублей/тысяч рублей;
- 2 $1/(75+2457)=0,0004$ тысяч рублей/тысяч рублей;
- 3 Фактор изменения денежных средств= $0,0004-0,0111=-0,0107$ тысяч рублей/тысяч рублей;
- 4 $1/(3+2457)=0,0004$ тысяч рублей/тысяч рублей;
- 5 Фактор изменения краткосрочных кредитов= $0,0004-0,0004=0$ тысяч рублей/тысяч рублей;
- 6 $1/(3+2515)=0,0004$ тысяч рублей/тысяч рублей;
- 7 Фактор изменения кредиторской задолженности= $0,0004-0,0004=0$ тысяч рублей/тысяч рублей;
- 8 Сумма факторов= $-0,1107$ тысяч рублей/тысяч рублей.

Факторный анализ показывает, что показатель абсолютной ликвидности в 2016 году снизился за счет значительного снижения денежных средств – (-0,0107) тысяч рублей/тысяч рублей.

Проведем в таблице 3.6 анализ вероятности банкротства предприятия за 2014, 2015 и 2016 годы.

Таблица 3.6

Анализ вероятности банкротства ООО «НТС-сервис»

Фактор (к)	2014	2015	2016	Изменение(+/-)	
				2015-2014	2016-2015
K1	3981,6	3038,4	3021,6	-943,2	-16,8
K2	0,0412	0,0651	0,0750	0,0239	0,0099
K3	0,0346	0,0384	0,0321	0,0038	-0,0063
K4	0,0201	0,0318	0,0365	0,0117	0,0047
K5	1,4482	2,5589	2,1104	1,1107	-0,4485
Z	3983,1441	3041,0942	3023,8540	-942,0499	-17,2402

Банкротство ООО «НТС-сервис» не грозит, но за последние 3 года значение Z уменьшается, в связи с тем, что у организации возникает нехватка денежных средств для расчетов с кредиторами.

3.2 Рекомендации для повышения эффективности использования оборотных активов ООО «НТС-сервис»

Эффективное управление оборотными активами предприятия является важным аспектом финансовой политики организации.

Политика управления оборотными активами - это комплекс мер, направленных на оптимизацию и рационализацию структуры, источников финансирования и оборотного капитала для повышения эффективности его использования.

Управление оборотными активами предприятия ставит своей целью повышение рентабельности (доходности) в оборотном капитале (максимизация прибыли) и обеспечение достаточной и устойчивой платежеспособности. В некоторой степени эти цели противопоставлены. Если внимательно посмотреть, то это должно увеличить рентабельность финансовых активов, которые должны быть инвестированы во множество типов оборотных средств до предопределенного более низкого уровня по сравнению с наличной ликвидностью. Для поддержания уровня платежеспособности предприятие всегда должно иметь на своем счете сумму денег для текущих платежей, которые, таким образом, фактически изымаются из оборота, или эта часть средств должна быть размещена в форме высоколиквидных активов.

Управление оборотными активами должно решать их проблемные аспекты. Одной из основных причин недостатка оборотных средств является отсутствие стабильности при получении сырья. Часто неправильно организованные закупки приводят к доставке в десять раз большего объема сырья, чем требует ежедневное потребление. До сих пор часто возникает проблема неплатежей, которая также влияет на размер оборотного капитала.

Управление текущими активами предназначено для решения этой проблемы. Каждое предприятие должно классифицировать своих кредиторов по долговым обязательствам и определять, кто должен платить в ближайшем

будущем, которые могли бы подождать определенного периода и которые, возможно, не платят вообще.

Первое место в этом списке занимают платежи коммерческим банкам по кредитам, а также налоговые платежи в бюджет. В этом случае это чревато серьезными санкциями.

Эффективное управление оборотными активами позволяет предприятию оплачивать рабочую силу и сырье, выполнять расходы, связанные с продажами и производственной деятельностью.

Основная проблема, решение которой позволит существенно пополнить оборотные активы компании, - это рациональное управление запасами. Многие западные экономисты утверждают, что достаточность оборотных средств никак не влияет на темпы роста оборота запасов.

Второй аспект сделки с увеличением объема оборотных активов заключается в совершенствовании биллинговой системы фирмы. Управление оборотными активами в этом случае включает меры по ускорению расчетов. Для этого создается реестр, в котором имеется информация обо всех плательщиках, договорной сумме, расчетах времени и других параметрах. Нужно предположить, от кого ждать отсрочки, и надолго ли, а кто не может заплатить.

Состояние оборотных средств сильно зависит от состояния экономики в государстве. Таким образом, в переходный период многие предприятия сталкиваются с нехваткой оборотных средств. На это влияют рост цен, общий спад производства и другие факторы [45;67].

В ООО «НТС-сервис» за период 2014-2015 годы наблюдается повышение оборачиваемости оборотных активов в оборотах и снижение в днях, что повышает денежные средства за это время с 8000 до 28000 рублей. Но если возникла потребность в оформлении кредита 75000 рублей, значит, собственных источников финансирования деятельности организации не хватает. Возможно, это связано с тем, что наибольшая сумма дебиторской

задолженности принадлежит покупателям и заказчикам, так как дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – это деньги, изъятые из оборота.

За 2015-2016 годы наблюдается снижение выручки. Иногда снижение выручки может повлечь за собой снижение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, но у нашей организации данный показатель все равно увеличился. Оборачиваемость оборотных в оборотах за этот период снизилась, в днях – увеличилась, что уменьшило денежные средства с 8000 до 1000 рублей.

Для увеличения денежных средств рекомендуется оптимизировать структуру дебиторской задолженности, уделив особое внимание платежеспособности покупателей и заказчиков.

Рекомендации для ускорения взыскания дебиторской задолженности с покупателей и заказчиков:

- предложение скидок при своевременной оплате;
- предложение бонусов при досрочной оплате.

Современное оборудование для производства продукции (основные средства) является фактором снижения материальных и трудовых ресурсов, соответственно повышением прибыли. У нашего предприятия отсутствуют основные средства, что является основной причиной снижения прибыли.

Рекомендуется ускорить погашение дебиторской задолженности с покупателями и заказчиками, что ускорит денежный поток

Итак, в этой главе проведен анализ эффективности оборотных активов ООО «НТС-сервис» за 2014, 2015 и 2016 годы и даны соответствующие рекомендации для повышения этой эффективности.

Заключение

Краткий вывод по трем главам бакалаврской работы.

В первой главе рассмотрены основные понятия, сущность, цели и задачи бухгалтерского учета и анализа оборотных активов.

К основным методам проведения бухгалтерского учета и анализа оборотных активов относятся бухгалтерские проводки по учету оборотных активов, горизонтальный, вертикальный, факторный анализ и анализ оборачиваемости оборотных активов.

Информационной базой исследования бухгалтерского учета и анализа оборотных активов являются баланс и отчет о финансовых результатах ООО «НТС-сервис».

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: федеральный закон "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" от 10.07.2002 N 86-ФЗ, федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ, федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О несостоятельности (банкротстве)", указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", приказ, приказ, ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений", ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", ПБУ 6/01 "Учет основных средств", ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Во второй главе проведена исследовательская работа по бухгалтерскому учету оборотных активов исследуемой организации.

В третьей главе проведен горизонтальный, вертикальный, факторный анализ, а также анализ оборачиваемости оборотных активов выбранной организации, выявлены следующие проблемы:

- у организации за последних три года снижается прибыль, темп роста (индекс изменения) себестоимости;
- отсутствие основных средств (инновационного оборудования) является основным фактором роста себестоимости;
- в составе оборотных активов наибольшую долю среди дебиторской задолженности занимает дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками (в 2014 году 49,11 %, в 2015 – 55,81 %, в 2016 – 56,94 %), что говорит о низкой платежеспособности покупателей, соответственно влияет на снижение оборачиваемости и платежеспособности ООО «НТС-сервис».

Предложены рекомендации, направленные на решения выявленных проблем:

- закупка совершенствованного производственного оборудования;
- проведение анализа ликвидности и платежеспособности покупателей и заказчиков;
- предложение скидок покупателям при своевременной оплате и бонусов при досрочной.

Внедрение предложенных рекомендаций в организации позволит организации снизить себестоимость, повысить прибыль, оптимизировать оборачиваемость денежных потоков, рассчитаться своевременно по своим обязательствам.

Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список использованных источников

Законодательно-нормативная база

1. Гражданский кодекс Российской Федерации
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об обществах с ограниченной ответственностью"
4. Федеральный закон (ред. от 01.05.2017)"О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" от 10.07.2002 N 86-ФЗ
5. Федеральный закон от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О несостоятельности (банкротстве)"
6. Федеральный закон (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008))"
8. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)"
9. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (ред. от 29.03.2017)"Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
10. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99"
11. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (ред. 16.05.2016)

12.Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению" (ред. от 08.11.2010)

13.Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"

14.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"

15.Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

Специальная литература

16.Алборов Р. А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие.- 3-е изд., - Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 300 с.

17.Бариленко В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для академического бакалавриата/под ред. В. И. Бариленко М.: Издательство Юрайт, 2015. — 455 с.

18.Богаченко В. М., Кириллова Н. А. Бухгалтерский учет: учебник /— Изд. 19-е, стер. – Ростов н/Д: Феникс, 2015, 510с.

19.Герасимова Е.Б., Мельник М.В. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп» - Форум - Инфра-М 2015

20.Гетьман В. Г. Бухгалтерский финансовый учет. Учебник для бакалавров - Дашков и К 2013

21.Гиляровская Л.Т. Экономический анализ: учебник для вузов — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 615 с.

22.Данилин В.Ф. Бухгалтерский учет и анализ: учебник/ Данилин В.Ф., Макеева Е.З.— М.: Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте, 2016.— 412 с.

23.Захаров И.В. Теория экономического анализа: учебное пособие — М.: Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, 2015.— 176 с.

24.Кейнс Д. М. Общая теория занятости, процента и денег, 1936

25.Кондраков Н. А. Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2014. – 841 с.

26.Лукьянова С.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие — Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2013.— 232 с.

27.Маркс К. Г. Капитал - М.: Политиздат, 1967. - 908с.

28.Маршал А. Принципы экономической науки – М.: Прогрес, 1891

29.Савицкая Г. В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник - Инфра-М, 2016

30.Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для вузов/ Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф.—М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 639 с.

31.Смирнова Е.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов направлений подготовки 38.03.01 «Экономика» и 38.03.02 «Менеджмент» (бакалавриат) — Оренбург: Оренбургский государственный университет, 2015.— 212 с.

32.Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов, Эксмо - М., 2016

33.Файдушенко, В. А. Финансовый анализ: теория и практика. Учебное пособие. – Хабаровск: Изд-во Хабар.гос. тех. ун-та, 2013 – 190с.

34.Фишер И. Покупательная способность денег, 2-е издание, 1922

35.Янова П.Г. Анализ финансовой отчетности: учебно-методический комплекс — Саратов: Вузовское образование, 2013.— 188 с.

Специальная литература на английском языке

36. Peter Atrill and Eddie McLaney Management Accounting for Decision Makers, 2012

37. Peter Atrill and Eddie McLaney Accounting and finance for Non-Specialists, 2012

38. Leonard Eugene Berry Financial Accounting, 2012

39. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis: Latest revision, March, 2012

40. C. Paramasivan, T. Subramanian Financial Management, 2012

Интернет-ресурсы

41. <https://www.awaragroup.com/blog/accounting-and-audit-in-russia>

42. <http://www.encyclopedia.com>

43. <https://index.investopedia.com>

44. <https://www.omicsonline.com>

45. <http://tipings.com/en/pages/41002>

46. audit-soft.ru

47. buhgalteria.ru

48. buhonline.ru

49. buh-info.ee

50. buhord

51. bukhuchet.ru

52. consultant.ru

53. garant.ru

54. glavbukh.ru

55. glavkniga.ru

56. klerk

57. online-buhuchet.ru

58. samoychiteli.ru

Учетная политика

Общество с ограниченной ответственностью «НТС-Сервис»

ИНН 6324026948/КПП 632101001

г. Тольятти

31 декабря 2016 г.

ПРИКАЗ № 14

Об учетной политике на 2016 год

С целью соблюдения налогового законодательства и требований Закона ФЗ № 402 - ФЗ

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять с 01 января 2016 года учетную политику для целей бухгалтерского учета и налогообложения следующего содержания:

1	Организационный раздел
1.1	Учет ведет бухгалтерский отдел под руководством Главного бухгалтера по гражданско – правовому договору
1.2	Формы первичных учетных документов оформляются с помощью программы 1с
1.3	Перечень лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах, формируется организацией самостоятельно
1.4	График документооборота на усмотрение организации .
1.5	Форма учета автоматизированная
1.6	Рабочий план счетов для целей бухгалтерского учета формируется на основании типового плана счетов согласно Инструкции, для налогового - формируется самостоятельно .
1.7	Обработка учетной информации автоматизированная
1.8	Реестр форм регистров для целей бухгалтерского учета формируется самостоятельно, утверждается в приложении к учетной политике для налогообложения - разрабатывается на основе данных бухгалтерского учета
1.9	Инвентаризация (состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации формируется самостоятельно, за исключением обязательных случаев, предусмотренных Законодательством)
1.10	Внутренний контроль (организация создает службы внутреннего контроля и передает контрольные функции отдельным работникам)
1.11	Формы отчетности типовые
1.12	Отчетность представляется в электронном виде
2	Методический раздел
2.1	Учет активов стоимостью до тысячах рублей

Продолжение приложения 1

2.2	Учет материальных ценностей ведется без использования счетов 15 и 16
2.3	Способ оценки запасов при отпуске в производство: по себестоимости единицы
2.4	2.4 Учет транспортно-заготовительных расходов на субсчете к счету 10
2.5	Оценка приобретаемых товаров (для целей бухгалтерского учета - по фактической себестоимости, для целей налогообложения - по стоимости единицы)
2.6	Оценка тары ведется по фактической себестоимости
2.7	Оценка незавершенного производства ведется по фактической себестоимости
2.8	Порядок признания выручки (в бухгалтерском учете - по мере готовности продукции или в целом по итогам, в налоговом - по методу начисления)
2.9	Резервы создаются по их видам
2.10	Перечень прямых расходов, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, организация определяет самостоятельно

Бухгалтерский баланс
на декабрь 2016 г.

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью "НТС-сервис" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2015
37075470		
6324026948/632101001		
45.21		
65	16	
384 (385)		

Местонахождение (адрес) 445033, Самарская обл, Тольятти г, Транспортная ул, д.24А, кв.2226

Пояснения ₁	Наименование показателя ²	На	На	На
		31 декабря 20 <u>16</u> г. ³	31 декабря 20 <u>15</u> г. ⁴	31 декабря 20 <u>14</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	-	-	
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1115	1114	1273
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1555	1524	2148
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1	28	8
	Прочие оборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу II	2671	2666	3429
	БАЛАНС	2671	2666	3429

Продолжение приложения 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 31 декабря 20 16 г. 3	На 31 декабря 20 15 г. 4	На 31 декабря 20 14 г. 5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) 7	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	143	124	101
	Итого по разделу III	153	134	111
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	3	75	-
	Кредиторская задолженность	2515	2457	3318
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	2518	2532	3318
	БАЛАНС	2671	2666	3429

Руководитель _____ Герасименко Андрей
 _____ Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 30 ” _____ марта 20 17 г.

**Отчет о финансовых результатах
за декабрь 20 15 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "НТС-сервис" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство общестроительных работ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
 ООО _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710002		
31	12	2015
37075470		
6324026948/632101001		
45.21		
65	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	январь- За декабрь 20 15 г. ³	январь- За декабрь 20 14 г. ⁴
	Выручка ⁵	6822	4966
	Себестоимость продаж	(6757)	(4885)
	Валовая прибыль (убыток)	65	81
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	65	81
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(34)	(45)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	31	36
	Текущий налог на прибыль	(6)	(7)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	2	2
	Чистая прибыль (убыток)	23	27

Продолжение приложения 3

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За _____ 20 ____ г. ³	За _____ 20 ____ г. ⁴
	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 ⁶	23	27
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ Герасименко Андрей
(подпись) Николаевич (расшифровка подписи)

“ 30 ” марта _____ 20 16 г.

**Отчет о финансовых результатах
за декабрь 2016 г.**

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 Организация Общество с ограниченной ответственностью "НТС-сервис" по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство общестроительных работ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
 ООО _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2015
37075470		
6324026948/632101001		
45.21		
65	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Январь - За <u>Декабрь</u> 20 <u>16</u> г. ³	Январь - За <u>Декабрь</u> 20 <u>15</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	5637	6822
	Себестоимость продаж	(5590)	(6757)
	Валовая прибыль (убыток)	47	65
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	47	65
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(21)	(34)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	26	31
	Текущий налог на прибыль	(5)	(6)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	(2)	(2)
	Чистая прибыль (убыток)	19	23

Продолжение приложения 4

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>Январь - Декабрь</u> 20 <u>16</u> г. ³	За <u>Январь - Декабрь</u> 20 <u>15</u> г. ⁴
	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 ⁶	19	23
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ Герасименко Андрей
 _____ Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ 30 ” марта _____ 20 17 г.

Оборотно-сальдовая ведомость за 2015 год

ООО "НТС-сервис"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет		Сальдо на начало отчетного периода		Обороты за период		Сальдо на конец отчетного периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	Материалы	1 246 070,58		3 797 827,50	3 930 046,70	1 113 851,38	
10.1	Сырье и материалы			4 355,94	4 355,94		
10.2	Покупные полуф. и компл.	132 911,55		580 033,91	616 035,04	96 910,42	
10.6	Прочие материалы	73 981,45		18 332,45	33 499,24	58 814,66	
10.8	Строительные материалы	962 291,70		3 088 606,99	3 153 126,02	897 772,67	
10.9	Инвентарь и хоз. прин-ти	76 885,88		106 498,21	123 030,46	60 353,63	
19	НДС по приобр. ценностям			1 065 147,59			
19.3	НДС по приобретенным МПЗ			1 065 147,59	1 065 147,59		
20	Основное производство			4 946 594,89	4 946 594,89		
41	Товары	26 581,36		1 783 971,85	1 810 553,21		
41.1	Товары на складах	26 581,36		1 783 971,85	1 810 553,21		
50	Касса			2 134 111,23	2 134 111,23		
51	Расчетные счета	7 712,28		8 821 344,34	8 801 383,07	27 673,55	
60	Расчеты с поставщиками		2 917 556,46	12 252 140,18	11 724 897,51		2 390 313,79
60.1	Расч. с пост.		2 924 589,31	7 812 603,17	7 284 503,87		2 396 490,01
60.2	Авансы выданные	7 032,85		4 439 537,01	4 440 393,64	6 176,22	
62	Расч. с покупател. и зак.	1 288 766,44		14 853 787,53	14 654 896,18	1 487 657,79	
62.1	Расч. с покуп.	1 683 766,44		8 150 236,45	8 346 345,10	1 487 657,79	
62.2	Авансы получ. .		395 000,00	6 703 551,08	6 308 551,08		
66	Расч. по краткоср. кред.			408 134,00	483 111,23		74 977,23
66.1	Краткоср. кредиты в руб.			408 134,00	483 111,23		74 977,23
68	Налоги и сборы		28 263,31	2 179 497,29	2 173 706,67		22 472,69
68.1	Налог на доходы физ.лиц		1 144,00	21 697,00	22 139,00		1 586,00
68.2	НДС		24 010,31	2 149 415,87	2 145 325,25		19 919,69
68.4	Налог на прибыль		3 109,00	8 384,42	6 242,42		967,00
68.4.1	Расчеты с бюджетом		3 109,00	8 384,42	6 242,42		967,00

Продолжение приложения 5

69	Расч. по соц. страхованию	48 200,75		69 434,80	119 081,55		1 446,00
69.1	Социальное страхование	51 840,75		5 441,94	56 630,19	652,50	
69.2	Пенсионное обеспечение		2 860,00	50 278,99	49 068,99		1 650,00
69.2.2	Страховой ПФ	19 820,00		1 300,00		21 120,00	
69.2.3	Накопительный ПФ	6 360,00		1 560,00		7 920,00	
69.2.6	ОПС		29 040,00	47 418,99	49 068,99		30 690,00
69.3	Медицинское страхование		663,00	11 657,37	11 375,37		381,00
69.3.1	ФФОМС		663,00	11 657,37	11 375,37		381,00
69.11	Страхование от НС и ПЗ		117,00	2 056,50	2 007,00		67,50
70	Расч. по оплате труда			222 527,94	228 441,94		5 914,00
71	Расч. с подотчетн. лицами	378 904,67		504 588,29	883 492,96		
71.1	Расчеты в рублях	378 904,67		504 588,29	883 492,96		
76	Разн. дебиторы, кредиторы	60 254,24		1 006 474,98	1 066 729,22		
76.АВ	НДС с авансов получ.	60 254,24		949 584,07	1 009 838,31		
76.ВА	НДС с авансов выдан.			56 890,91	56 890,91		
80	Уставный капитал		10 000,00				10 000,00
84	Нераспределенная прибыль		100 670,55		23 388,46		124 059,01
84.1	Прибыль, подлежа. распред.		100 670,55		23 388,46		124 059,01
90	Продажи			24 269 915,92	24 269 915,92		
90.1	Выручка			8 043 503,49	8 043 503,49		
90.1.1	Выручка, не обл. ЕНВД			8 043 503,49	8 043 503,49		
90.2	Себестоимость продаж			6 757 148,10	6 757 148,10		
90.2.1	Себест.прод., не обл.ЕНВД			6 757 148,10	6 757 148,10		
90.3	НДС			1 228 002,21	1 228 002,21		
90.9	Прибыль/убыток от продаж			8 241 262,12	8 241 262,12		
91	Прочие доходы и расходы			74 551,76	74 551,76		
91.1	Прочие доходы			6 732,96	6 732,96		
91.2	Прочие расходы			33 909,40	33 909,40		
91.9	Сальдо пр. дох. и расх.			33 909,40	33 909,40		
99	Прибыли и убытки			256 111,81	256 111,81		
99.1	Прибыли и убытки			256 111,81	256 111,81		

Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 год

ООО "НТС-сервис"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет		Сальдо на начало отчетного периода		Обороты за период		Сальдо на конец отчетного периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	Материалы	1 113 851,38		2 982 003,09	3 000 604,72	1 095 249,75	
10.1	Сырье и материалы			4 812,71	4 812,71		
10.2	Покупные полуф. и компл.	96 910,42		2 136 001,07	2 076 925,68	155 985,81	
10.6	Прочие материалы	58 814,66		38 724,10	340,00	97 198,76	
10.8	Строительные материалы	897 772,67		747 232,58	848 463,20	796 542,05	
10.9	Инвентарь и хоз. прин-ти	60 353,63		55 232,63	70 063,13	45 523,13	
19	НДС по приобр. ценностям			926 680,85	926 680,85		
19.3	НДС по приобретенным МПЗ			926 680,85	926 680,85		
20	Основное производство			4 900 692,67	4 900 692,67		
41	Товары			709 253,23	689 041,19	20 212,04	
41.1	Товары на складах			709 253,23	689 041,19	20 212,04	
50	Касса			853 778,30	853 778,30		
51	Расчетные счета	27 673,55		6 924 947,87	6 951 483,81	1 137,61	
60	Расчеты с поставщиками		2 390 313,79	11 825 630,08	11 830 211,07		2 394 894,78
60.1	Расч. с пост.		2 396 490,01	6 188 093,25	6 191 379,87		2 399 776,63
60.2	Авансы выданные	6 176,22		5 637 536,83	5 638 831,20	4 881,85	
62	Расч. с покупател. и зак.	1 487 657,79		11 036 482,85	11 032 019,16	1 492 121,48	
62.1	Расч. с покуп.	1 487 657,79		6 651 552,80	6 618 339,11	1 520 871,48	
62.2	Авансы получ. .			4 384 930,05	4 413 680,05		28 750,00
66	Расч. по краткоср. кред.		74 977,23	395 124,23	322 896,84		2 749,84
66.1	Краткоср. кредиты в руб.		74 977,23	395 124,23	322 896,84		2 749,84
68	Налоги и сборы		22 472,69	1 718 978,12	1 725 945,53		29 440,10
68.1	Налог на доходы физ.лиц		1 586,00	20 098,00	22 074,00		3 562,00
68.2	НДС		19 919,69	1 695 333,68	1 698 598,09		23 184,10

Продолжение приложения 6

68.4	Налог на прибыль		967,00	3 546,44	5 273,44		2 694,00
68.4.1	Расчеты с бюджетом		967,00	3 546,44	5 273,44		2 694,00
69	Расч. по соц. страхованию		1 446,00	66 538,18	73 402,38		8 310,20
69.1	Социальное страхование	652,50		5 440,40	6 873,00		780,10
69.2	Пенсионное обеспечение		1 650,00	48 009,55	52 277,55		5 918,00
69.2.2	Страховой ПФ	21 120,00				21 120,00	
69.2.3	Накопительный ПФ	7 920,00				7 920,00	
69.2.6	ОПС		30 690,00	48 009,55	52 277,55		34 958,00
69.3	Медицинское страхование		381,00	11 129,83	12 118,83		1 370,00
69.3.1	ФФОМС		381,00	11 129,83	12 118,83		1 370,00
69.11	Страхование от НС и ПЗ		67,50	1 958,40	2 133,00		242,10
70	Расч. по оплате труда		5 914,00	218 601,00	237 000,00		24 313,00
71	Расч. с подотчетн. лицами			97 127,07	97 127,07		
71.1	Расчеты в рублях			97 127,07	97 127,07		
76	Разн. дебиторы, кредиторы			683 915,52	679 529,92	4 385,60	
76.AB	НДС с авансов получ.			651 625,35	647 239,75	4 385,60	
76.BA	НДС с авансов выдан.			32 290,17	32 290,17		
80	Уставный капитал		10 000,00				10 000,00
84	Нераспределенная прибыль		124 059,01		19 339,55		143 398,56
84.1	Прибыль, подлежащ. распредел.		124 059,01		19 339,55		143 398,56
90	Продажи			20 398 861,95	20 398 861,95		
90.1	Выручка			6 651 552,80	6 651 552,80		
90.1.1	Выручка, не обл. ЕНВД			6 651 552,80	6 651 552,80		
90.2	Себестоимость продаж			5 589 733,86	5 589 733,86		
90.2.1	Себест. прод., не обл. ЕНВД			5 589 733,86	5 589 733,86		
90.3	НДС			1 014 643,66	1 014 643,66		
90.9	Прибыль/убыток от продаж			7 142 931,63	7 142 931,63		
91	Прочие доходы и расходы			41 708,00	41 708,00		
91.2	Прочие расходы			20 854,00	20 854,00		
91.9	Сальдо пр. дох. и расх.			20 854,00	20 854,00		

Окончание приложения 6

99	Прибыли и убытки			538 554,11	538 554,11		
99.1	Прибыли и убытки			538 554,11	538 554,11		

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

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

Отпечатано в одном экземпляре.

Библиография составляет 58 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру «_____» _____ 2017г.

Дата «_____» _____ 2017г.

Студент _____
(подпись)

(расшифровка подписи)