

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Современное предприятие является самостоятельным элементом экономической системы, который взаимодействует с партнерами по бизнесу, бюджетами различных уровней, собственниками капитала и другими субъектами, в процессе чего с ними возникают финансовые отношения. В связи с этим для обеспечения четкого управления работой организации и контроля финансовых отношений необходима учетная информация, которую дает бухгалтерский учет. Он регулирует деятельность организации, помогает выявить отклонения от стандартов, а также позволяет контролировать и оценивать результаты хозяйственной деятельности предприятия.

Результат деятельности предприятия во многом зависит от его активов. Все имущество предприятия можно разделить на внеоборотные и оборотные активы.

Внеоборотные активы играют значительную роль в структуре баланса предприятия. Экономист В.И. Макарьева определяет внеоборотные активы как раздел бухгалтерского учета, который предназначен для обобщения всей необходимой информации о наличии и движении активов организации, относящихся к основным средствам, нематериальным активам, оборудованию к установке, вложениям во внеоборотные активы. Затраты, для приобретения таких активов постепенно относятся на расходы и в течение срока их полезного использования списываются. Решения о капитальных вложениях жизненно важны, так как они вызывают затраты больших сумм денег и влияют на ведение дела в течение многих лет. Здесь возникает необходимость правильного и своевременного учета внеоборотных активов, контроля за наличием и движением основных средств и нематериальных активов, а также для предупреждения негативных явлений в финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет является основным источником информации для анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Одним из его направлений является анализ внеоборотных активов. Основные средства, составляющие подавляющую часть внеоборотных активов, занимают основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. При этом

эффективное использование основных фондов способствует улучшению технико-экономических показателей предприятия, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, росту производительности труда, экономии капитальных вложений и повышению фондоотдачи.

С развитием экономики, углублением международного труда, совершенствованием и распространением информационных технологий роль нематериальных активов возрастает. Они приносят предприятию определенные экономические выгоды: снижение издержек, увеличение дохода и стоимости других активов.

Таким образом, для повышения эффективного выбора и осуществления управленческого решения применяют экономический анализ. Он способствует выработке стратегии и тактики развития предприятия, составлению прогнозов, обоснованию управленческих решений и выявлению резервов повышения эффективности производства.

Целью курсовой работы является изучение учета внеоборотных активов на предприятии и анализ его финансового состояния.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятия и виды внеоборотных активов;
- изучить организацию учета внеоборотных активов;
- рассмотреть принципы учета основных средств и нематериальных активов;
- провести анализ финансового состояния предприятия.

Предметом исследования являются внеоборотные активы и финансовое состояние предприятия.

Объект исследования - ООО «Тревери».

1. Учет активов

1.1 Понятие и вложений во внеоборотные

К внеоборотным активам : основные , нематериальные активы, капитальные вложения, по формированию основного , стоимость , требующего монтажа и для

установки.

Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные средства ведется в соответствии с порядком, установленным:

ПБУ «Учет договоров подряда»

ПБУ 21/08 « оценочных »

ПБУ 10/99 «Расходы » (приказ Минфина от 6 мая 1999г. № 33н).

во внеоборотные средства представляют собой инвестиции.

Долгосрочные – это затраты организации на , увеличение , а также на приобретение активов длительного (свыше 1 года), не для продажи.

инвестиции связаны со действиями:

капитальным (новое строительство), , расширением, перевооружением;

приобретением , сооружений, оборудования, средств;

приобретением участков и природопользования;

приобретением и нематериальных активов;

и выращиванием взрослого и скота.

Положению по бухгалтерскому учету изменения оценочных учет долгосрочных ведется по расходам:

в целом по и по отдельным объектам, в него;

по приобретаемым основным , земельным участкам, активам.

Долгосрочные по новому строительству по утвержденным и проектам с организацией, объекты. На каждый составляется сметный (смета), в определяется стоимость объекта, стройки, комплекса.

Финансирование во внеоборотные средства может осуществляться за следующих источников: средств и приравняваемых к ним ; заемных .

К собственным средствам : амортизационные отчисления на восстановление основных ; часть прибыли; бюджетные , получаемые на безвозвратной ; чрезвычайные доходы (страховых , получаемые организациями на потерь и

убытков от случаев, связанных с активами); дольщиков, получаемые на основе (приравниваются к средствам).

К заемным относятся: и кредиты банков.

1.2 вложений во внеоборотные

Для учета долгосрочных используют 08 "Вложения во внеоборотные " и счет 07 "оборудование к ".

На счете 07 "Оборудование к " застройщик оборудование, требующее . Счет 07 - активный, инвентарный. Сальдо отражает себестоимость имеющегося в оборудования, не сданного в .

Оборот по дебету - затраты на приобретенное оборудование к .

Оборот по кредиту - себестоимость оборудования, в монтаж.

оборудования к установке проводками:

на покупную затраты на доставку:

07 "Оборудование к "; Кредит 60 «Расчеты с и подрядчиками», 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами»;

на НДС:

Дебет 19 « на добавленную стоимость по ценностям»; Кредит 60 « с поставщиками и подрядчиками», 76 « с разными и кредиторами».

При передаче в оборудования на основании передачи делают :

Дебет 08 « во внеоборотные активы»; 07 "Оборудование к установке".

на приобретения оборудования, не монтажа, сразу на счете 08 " во внеоборотные активы" и проводки:

на покупную и затраты на :

Дебет 08 «Вложения во активы»; Кредит 60 « с поставщиками и подрядчиками», 76 « с разными и кредиторами»;

на сумму НДС:

19 Налог на добавленную по приобретенным ценностям»; 60 «Расчеты с и подрядчиками», 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами».

08 "Вложения во внеоборотные " - активный, , калькуляционный.

Сальдо - отражает стоимость строительства, реконструкции, объектов.

по дебету - фактические долгосрочных инвестиций в месяце

Дебет 08 « во внеоборотные » Кредит 60 «Расчеты с и подрядчиками», 70 «Расчеты с по оплате труда», 69 « по социальному и обеспечению» и др.

Оборот по - фиксирует сформированную стоимость объектов, и принятых в

Дебет 01 «Основные », 04 «Нематериальные активы» 08 Вложения во внеоборотные ».

К счету 08 быть открыты :

- 1 "Приобретение земельных ",
- 2 "Приобретение объектов ",
- 3 "Строительство основных средств",
- 4 " объектов основных ",
- 5 "Приобретение нематериальных ",
- 6 "Молодняка в основное стадо",
- 7 " взрослых животных",
- 8 " научно-исследовательских, опытно-конструкторских и работ".

2. финансовых результатов и ООО «Тревери» и составление отчетности

2.1 Учетная предприятия

ООО «Т» - это фабрика-ателье по индивидуальному и продаже верхней больших размеров с по всей .

Реквизиты предприятия:

ИНН

ОГРН 1105260004960

, Кузбасская 1г

8 800 550-11-44, shop@trevery.ru

ведения учета в Обществе с ответственностью «Тревери»(Предприятие) осуществляется в с Законом Федерации «О бухгалтерском », а также в соответствии с ПБУ.

Бухгалтерский учет на ведется .

К основным средствам относятся материально-вещественные , используемые в качестве труда, в течение длительного как в сфере материального , так и в непромышленной сфере, натурально-вещественную и соответствующие номенклатуре, в п.п. 46-47 Положения о учете и отчетности в РФ, а в соответствии с основными фондов () ОК 013-94.

Учет основных средств и накладных ведется с использованием 08 «Вложения во внеоборотные » с последующим включением в первоначальную основных средств и по счету 01 «Основные » .

Стоимость основных погашается начисления амортизации способом, в течение срока полезного объектов (п. 18 ПБУ Объекты основных сре стоимостью не более 40 000 за единицу, а также книг, и т.п. издания разрешается на затраты на производство (на продажу) по мере их в производство или в . В целях обеспечения этих объектов в или при эксплуатации учет по инвентарным .

Срок полезного объектов основных устанавливается при принятии производительностью или , или данных техпаспорта.

К активам, используемым в длительного периода (одного) в хозяйственной деятельности и доход, относятся права, принадлежащие .

Учет нематериальных активов и накладных расходов с использованием счета 08 « во внеоборотные » с последующим включением в первоначальную стоимость

активов и отражением по 04 «Нематериальные».

Стоимость нематериальных погашается посредством начисления амортизации с счета 05 «нематериальных активов» способом в течение срока полезного (ПБУ 14/2007).

по основным средствам и активам в балансе по остаточной стоимости.

производственных (сырья, основных и материалов, топлива, полуфабрикатов и комплектующих, хозяйственного, запасных частей, используемая для упаковки и продукции (товаров и материальных) ведется в соответствии с п. 58 о бухгалтерском учете и в РФ и Инструкцией по учету на предприятиях промышленности РФ (651.003-86), в с Положением по бухгалтерскому «Учет материально-производственных» (ПБУ

Аналитический учет и заготовления материальных ведется на счете 10 «».

Материально-производственные принимаются к учету по себестоимости, составляющей фактических затрат на их за исключение НДС и возможных налогов (случаев предусмотренных РФ).

Для определения фактической материальных при оприходовании в себестоимость следующие затраты (п. 58 о бухгалтерском учете и в РФ):

оплата за приобретение в кредит;

(надбавки);

таможенные, тарифы и пошлины;

на транспортировку, и доставку, осуществляемые сторонних организаций;

вознаграждения.

При отпуске запасов в и ином выбытии их производится по средней (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет на производстве с на условно-постоянные и условно-переменные по счету 20 «Основное». По дебету счета 20 прямые, связанные непосредственно с продукции, выполнением и оказанием услуг, а расходы производств, косвенные, связанные с управлением и основного производства, и от брака. По счета 20 отражаются фактической себестоимости производством продукции, работ и. Эти суммы списывают с 20 счета 43 «Готовая».

Учет затрат , которые вспомогательными для основного ведется по счету 23 « производства».

Учет расходов по основного и вспомогательного ведется на счете 25 « расходы», которые в конце на счете 20 «Основное ». Учет управленческих и расходов, не связанные процессом, на счете 26 «Общехозяйственные ». Указанные расходы в условно-постоянных в дебет 90 «Продажи» в порядке, соответствующими нормативными .

Продукция, не прошедшая стадий, технологическими процессами, а изделия неукomплектованные, не испытания и технической , относятся к производству и учитываются в по прямым статьям (п. 63, п. 64 Положения о бухгалтерском и отчетности в РФ).

, произведенные в данном периоде, но относящиеся к отчетным периодам, на счете 97 « будущих периодов», равномерно в течение , к которому они относятся.

продукция в балансе по фактической себестоимости (п. 59 Положения о учете и отчетности в РФ).

ценности, для последующей перепродажи, по счету 41 «Товары». товаров отражается в балансе по стоимости.

Коммерческие признаются в себестоимости продукции, товаров, , услуг в отчетном году их . (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы »).

Учет авансов, под поставку ценностей, выполнение , оказание услуг на счете 60 «Расчеты с и подрядчиками» в с планом счетов.

не создает резерва на ремонта основных . Производственные работы включается по их себестоимости в состав на производство продукции отчетного , в котором они были .

Предприятие создает на выплату очередных .

На предприятии не резерв под снижение материальных ценностей.

суммы на хозяйственные выдаются по сотрудника сроком не 30 дней, и погашается в и 3 дней после персоналу на не более 30 дней и в течение 3 дней прибытия сотрудника из .

В целях достоверности данных учета и отчетности инвентаризации подлежат и обязательства (приказ Минфина РФ от 13 1995 года № 9, п. Положения о бухгалтерском в РФ).

незавершенное - 1 раз в квартал по состоянию на 1 , 1

июля, 1 октября, 1 января;

материальные ценности - 1 раз в год по состоянию на 1 сентября;

готовая продукция - 1 раз в год по состоянию на 1 ноября;

основные средства и нематериальные активы - 1 раз в год по состоянию на 1 ноября;

драгоценные металлы - 1 раз в квартал;

финансовые вложения - 1 раз в год по состоянию на 1 декабря;

расчетов платежей в бюджет, внебюджетные фонды - ежеквартально, на начало следующего квартала;

расчетов с дебиторами и кредиторами - ежеквартально, на начало следующего квартала;

балансовых счетов - на конец года;

кассовые операции - ежемесячно.

Проведение инвентаризации при смене материально-ответственных лиц на день приема передачи, при установлении хищения или злоупотреблений, а также порчи ценностей, является обязательным для всех структурных подразделений предприятия.

Формы первичных учетных документов, применяемые для оформления финансово-хозяйственных операций, являются типовыми формами, предусмотренными постановлением Госкомстата России от 30.10.97 г. № 71а, № 88 от 18.08.1998 г.

Технология обработки учетной информации производится на предприятии в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

Контроль за хозяйственными операциями, контроль за проведением финансово-хозяйственных операций осуществляется руководителем предприятия.

2.2 Определение финансовых результатов деятельности предприятия

Таблица 2.1 - Остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.01.2016 года в ООО «Тревери»

№ счета	Наименование счета	Сумма в тыс.руб.
1	Основные средства	3 410
2	Амортизация основных средств	561
10	Материалы	1 760
20	Основное производство	880
43	Готовая продукция	1 650
50	Касса	17
51	Расчетный счет	1 320
60	Расчеты с поставщиками	660
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	462
66	Краткосрочные кредиты и займы	660
67	Долгосрочные кредиты и займы	1 100

68	Расчеты по налогам и сборам	220
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	132
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	440
80	Уставный капитал	4 846
82	Резервный капитал	660
84	Нераспределенная прибыль	385
96	Резервы предстоящих расходов	220
97	Расходы будущих периодов	385
	Баланс	9 884

Таблица 2.2 - Расшифровка остатков к счету 20 «Основное производство»
(в руб.)

Наименование продукции Остатки незавершенного производства

пальто женское	650 000
пальто мужское	230 000
Итого	880 000

Таблица 2.3 - Журнал хозяйственных операций за январь 2016 года по предприятию ООО «Тревери»

№	Документ и содержание	Корр. счетов		Сумма, в руб.
		Дт	Кт	
1	Выписка банка Зачислен на расчетный счет в банке платеж от покупателя Выписка банка, приходный кассовый ордер	51	62	200000
2	Получены в кассу по чеку наличные деньги с расчетного счета в банке для выплаты заработной платы рабочим и служащим и выдачи подотчетных сумм. Расходный кассовый ордер	50	51	350000
3	Выдано под отчет: - экспедитору Амирову А.В. на хозяйственные расходы;	71	50	3 000
4	Расходный кассовый ордер, расчетная ведомость Выдана из кассы заработная плата рабочим и служащим	70	50	320000
5	Справка бухгалтерии Депонирована невыданная заработная плата	70	76	27000

Расходный кассовый ордер, выписка банка

6	Возвращены на расчетный счет суммы депонированной заработной платы	51	50	27000
---	--	----	----	-------

Платежное поручение, выписка банка

7	Перечислена с расчетного счета подписная плата за периодическую литературу, выписанную на 2 квартал отчетного года	97	51	12000
---	--	----	----	-------

8	Авансовый отчет Оплачены из подотчетных сумм экспедитором Амировым А.В. разные расходы для нужд производства	25	71	2200
---	---	----	----	------

9	Приходный кассовый ордер Возвращен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм экспедитором Амировым А.В.	50	71	800
---	--	----	----	-----

10	Приходные накладные Оприходованы на склад материалы, поступившие от поставщика ООО «Московский суконный комбинат» по договорным ценам	10	60	300000
----	--	----	----	--------

	НДС	19	60	54000
--	-----	----	----	-------

	Итого			354000
--	-------	--	--	--------

11	Счет поставщика Предъявлен счет транспортной компании ОАО «Лада» на сумму расходов по доставке материалов от станции железной дороги	10	76	5000
----	---	----	----	------

	НДС	19	76	900
--	-----	----	----	-----

	Итого			5 900
12	Выписка банка Частично погашен с расчетного счета краткосрочный кредит банку	66	51	100000
13	Лимитно-заборные карты Отпущены со склада материалы в производство, в т.ч. на			
	- пальто женское	20-1	10	600000
	- пальто мужское	20-2	10	240000
	Итого			840000
14	Накладные-требования Израсходовано топливо на отопление:			
	- производственных цехов	25	10	50 000
	-офиса и других зданий общехозяйственного назначения	26	10	28 000
	Итого			78 000
15	Накладные требования Израсходовано электроэнергии на:			
	- освещение производственных цехов	25	76	15 000
	- освещение зданий общехозяйственного назначения	26	76	10 000
	Итого			25 000

	Справка бухгалтерии (расчет № 1) Списываются		
16	транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к материалам (суммы определить), отпущенные на:		
	- изготовление пальто женского	20-1 10	1458
	- изготовление пальто мужского	20-2 10	583
	Итого		2041
17	Расчет амортизации Начислена амортизация основных средств		
	- производственного оборудования	25 02	45 000
	-зданий и оборудования общехозяйственного назначения	26 02	20 000
18	Выписка банка, платежные поручения Оплачено поставщику за полученные от него ранее материалы и расходы по их доставке, в том числе:		
	- ООО «Московский суконный комбинат»	60 51	354000
	- транспортной компании ОАО «Лада»	60 51	59000
19	Счет «Волга Телеком» Предъявлен счет «Волга Телеком» за телефонные услуги	26 76	6 000
	НДС	19 76	1 080

	Итого			7 080
20	Справка бухгалтерии, расчетная ведомость Начислена оплата труда			
	1) производственным рабочим за пошив - пальто женского	20-1	70	200000
	- пальто мужского	20-2	70	120000
	Итого			320000
	2) персоналу цехов	25	70	40 000
	3) работникам аппарата управления	26	70	80 000
21	Справка бухгалтерии, расчетная ведомость Удержан налог на доходы физических лиц из начисленной оплаты труда рабочим и служащим			
		70	68	43000
22	Справка бухгалтерии, расчетная ведомость Произведены отчисления в резерв на оплату отпусков рабочих и служащих от начисленной заработной платы в размере 2 % (суммы определить) производственным рабочим за пошив:			
	- пальто женского	20-1	96	4000
	- пальто мужского	20-2	96	2400
	Итого			6400

Справка бухгалтерии, расчетная ведомость Начислены				
23	(страховые взносы) в размере 30% от начисленной заработной платы (суммы определить)			
	1) производственным рабочим за пошив: - пальто женского	20-1	69	60000
	- пальто мужского	20-2	69	36000
	2) персоналу цехов	25	69	12000
	3) работникам аппарата управления	26	69	24000
Выписка банка, платежные поручения: Перечислено с				
24	расчетного счета в банке: - налог, удержанный ранее из	68	51	43000
	оплаты труда рабочих и служащих			
	- органам социального страхования задолженность по страховым взносам	69	51	132000
	Итого			175000
Справка бухгалтерии (расчет № 2) Списаны				
25	общепроизводственные расходы на счет основного производства для включения в себестоимость (суммы определить)			
	- пальто женское	20-1	25	102625
	- пальто мужское	20-2	25	61575

	Итого			164200
26	Справка бухгалтерии (расчет №3) Списаны общехозяйственные расходы на счет основного производства для включения в себестоимость (суммы определить)			
	- пальто женское	20-1	26	105000
	- пальто мужское	20-2	26	63000
	Итого			168000
27	Накладные на готовую продукцию Выпущена из производства и оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости (суммы определить)			
	- пальто женское (количество 170 шт. по учетной цене 6 200 руб. за единицу)	43-1	20-1	1054000
	- пальто мужское (количество 130 шт. по учетной цене 4 000 руб. за единицу)	43-2	20-2	520000
	Итого			1574000
28	Справка бухгалтерии (расчет 4) Определяется фактическая себестоимость готовой продукции (суммы определить)			
	- пальто женское			1323083

- пальто мужское	633558
Итого	1956641

Незавершенное производство на 1.02.2016г.

- пальто женское	400000
- пальто мужское	120000
Итого	520000

29 Справка бухгалтерии (расчет № 4) Определены отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее плановой себестоимости (суммы определить)

- пальто женское	43-1	20-1	169083
- пальто мужское	43-2	20-2	113558
Итого			282641

30 Счета-фактуры (расчет №5) Предъявлены расчетные документы покупателям за отгруженную в их адрес продукцию по договорным ценам:

- пальто женское	62	90	2076800
в том числе НДС			316800

	- пальто мужское	62	90	902700
	в том числе НДС			137700
	Итого			2979500
31	Справка бухгалтерии (расчет № 5) Списана фактическая себестоимость отгруженной покупателям готовой продукции:			
	- пальто женское	90	43-1	1556768
	- пальто мужское	90	43-2	731028
	Итого			2287796
32	Справка бухгалтерии Отражена сумма НДС, по реализованной продукции	90	68	454500
33	Выписка банка Зачислены на расчетный счет платежи от покупателей за отгруженную им ранее продукцию:			
	- пальто женское	51	62	2076800
	- пальто мужское	51	62	902700
	Итого			2979500
34	Справка бухгалтерии Определен финансовый результат от реализации готовой продукции	90	99	237204

35	Расчет налогов Начислен налог на имущество	91	68	35000
36	Уплачен штраф покупателям	91	51	5000
37	Получены штрафы от поставщиков за нарушение условий договора	51	91	11000
38	Списывается сальдо прочих доходов и расходов	99	91	29000
39	Расчет налога на прибыль Начислен налог на прибыль	99	68	41641
40	справка бухгалтерии Отражается нераспределенная прибыль отчетного периода	99	84	166563
41	И Т О Г О:			14990866

Таблица 2.4 - Распределение транспортно-заготовительных расходов, относящихся к израсходованным материалам предприятие ООО «Тревери» за январь 2016 г. /расчет № 1/

Показатели	Фактическая себестоимость	
	(в руб.)	Процент ТЗР Сумма ТЗР
	материалов	
Остаток на 01.02.2016г	1760000	x
Приход за март	300000	x 5000
Итого остаток с приходом	2060000	0,243

Расход за март	840000	2041
в том числе:		
пальто женское	600000	1458
пальто мужское	240000	583
Остаток на 01.03.2016г.	1220000	2965

Таблица 2.5 - Распределение общепроизводственных расходов по видам продукции предприятие ООО «Тревери» за январь 2016 г. /расчет №

(в руб.)

Виды продукции	Оплата труда	Общепроиз	Процент
	производственных	водственные	общепроизвод
	рабочих	расходы	ственных расходов
			(гр. 3•100/2)
1	2	3	4
пальто женское	200000	102625	62,5
пальто мужское	120000	61575	37,5
ИТОГО	320000	164200	100

Таблица 2.6 - Распределение общехозяйственных расходов по видам продукции предприятие ООО «Тревери» за январь 2016 г. /расчет № 3/

(в руб.)

Виды продукции	Оплата труда производственных рабочих	Общехозяйственные расходы	Процент общехозяйственных расходов (гр. 3•100/2)
1	2	3	4
пальто женское	200000	105000	62,5
пальто мужское	120000	63000	37,5
ИТОГО	320000	168000	100

Таблица 2.7 - Расчет производственной фактической себестоимости выпущенной готовой продукции и ее отклонения от плановой стоимости предприятие ООО «Тревери» за январь 2016 г. /расчет № 4/

(в руб.)

Показатели	Пальто	Пальто	Итого
	женское	мужское	
1. Затраты в НЗП на начало месяца	650000	230000	880000
2. Затраты на производство за месяц	1073083	523558	159664

3. Затраты в НЗП на конец месяца		400000	120000	520000
4. Фактическая производственная себестоимость продукции	всего	132308	633552	1956641
	единицы	7783,84	4873,52	12656,36
5. Плановая себестоимость продукции всего выпуска		1054000	520000	1574000
6. Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от плановой		169083	113558	382641

Таблица 2.8 - Расчет определения фактической себестоимости отгруженной готовой продукции и ее отклонения от плановой стоимости предприятие ООО «Тревери» за январь 2016 г. / расчет № 5/

(в руб.)

Виды продукции	Договорная цена за единицу	Кол-во	Отгружено продукции			Ед. продукции	Всего выпуска
			по договорной цене без НДС	НДС	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	8

Пальто женское	8 800	200	1760000	316800	2076800	7783,84	1556768
Пальто мужское	5 100	150	765000	137700	902700	4873,52	731028
Итого	x		2525000	454500	2979500	12656,36	2287796

3. Анализ финансового состояния ООО «Тревери»

3.1 Значение, задачи, источники информации анализа финансового состояния предприятия

Бухгалтерский учет является основным источником информации для анализа финансового состояния предприятия.

Одним из его направлений является анализ внеоборотных активов, так как финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его активов. Внеоборотные активы являются разделом баланса, отражают направленность деятельности предприятия и влияют на финансовый результат его работы.

Финансовое состояние предприятия (ФСП) - способность предприятия финансировать свою деятельность. Характеризует размещение и использование средств предприятия. ФСП проявляется в платежеспособности предприятия: в способности вовремя производить платежи в бюджет, удовлетворять платежные требования поставщиков, выплачивать заработную плату рабочим и служащим.

В соответствии с этим анализ подразделяется на:

внутренний, который проводится службами предприятия и его результаты используются для планирования, контроля и прогнозирования ФСП. Цель такого анализа заключается в установлении планомерного поступления денежных средств и размещение собственных и заемных средств таким образом, чтобы обеспечить нормальное функционирование предприятия, получение максимальной

прибыли и исключение банкротства.

внешний анализ осуществляется инвесторами, поставщиками материальных и финансовых ресурсов, контролирующими органами на основании публикуемой отчетности. Цель такого анализа заключается в установлении возможности выгодного вложения средств, чтобы обеспечить максимальную прибыль и исключить риск потери.

Основными задачами анализа финансового состояния предприятия являются:

изучение состава, структуры и динамики источников формирования капитала предприятия;

установление факторов изменения их величины;

определение стоимости отдельных источников капитала и его средневзвешенной цены и факторов изменения последней;

оценка произошедших изменений в пассиве баланса с точки зрения повышения уровня финансовой устойчивости;

обоснование оптимального варианта соотношения собственного и заемного капитала.

Источниками информации для данного анализа являются: отчетный бухгалтерский баланс, отчеты о прибылях и убытках, об изменениях капитала, о движении денежных средств, о целевом использовании полученных средств, приложение к балансу и другие формы отчетности, а также данные первичного и аналитического бухгалтерского учета.

3.2 Общая оценка финансового состояния

Для общей оценки ФСП составляют аналитический баланс /Таблица 3.1/.

Затем оценивают изменение валюты баланса за анализируемый период, для чего сравнивают итоги баланса на начало и конец отчетного периода и определяют рост или снижение. Увеличение валюты баланса свидетельствует, как правило, о росте производственных возможностей предприятия и заслуживает положительной оценки. Снижение валюты баланса оценивается отрицательно, так как сокращается хозяйственная деятельность предприятия.

Далее следует проанализировать характер изменений отдельных статей баланса. Для этого проводят горизонтальный (временный) и вертикальный (структурный) анализы.

Цель вертикального анализа - расчет удельного веса отдельных статей в итоге баланса и оценка его изменений.

Цель горизонтального анализа - выявление абсолютных и относительных изменений величин различных статей баланса за определенный период и оценка этих изменений.

Непосредственно из аналитического баланса можно получить ряд важнейших характеристик ФСП:

- а) общая стоимость имущества предприятия, равная итогу баланса;
- б) стоимость недвижимого имущества (основного капитала), равная итогу раздела I баланса;
- в) стоимость мобильных средств (оборотного капитала), равная итогу раздела II баланса;
- г) стоимость материальных оборотных средств (то есть запасов);
- д) величина собственных средств предприятия, равная итогу раздела III баланса;
- е) величина заемных средств, равная сумме итогу раздела IV и V баланса;
- ж) величина собственных средств в обороте, равная разнице итогов разделов III и I баланса;

Наличие в составе активов предприятия нематериальных активов характеризует избранную предприятием стратегию как инновационную.

Наличие долгосрочных финансовых вложений указывает на инвестиционную направленность вложений предприятия.

Рост оборотных активов может свидетельствовать не только о расширении производства или действия фактора инфляции, но и о замедлении их оборота, если это произошло за счет роста производственных запасов.

Рост доли производственных запасов может свидетельствовать: о наращивании производственного потенциала; о стремлении за счет вложений в запасы защитить

денежные активы от обесценивания; о нерациональности выбранной хозяйственной стратегии, в результате которой значительная часть текущих активов обездвижена в запасах.

Изучение структуры пассива баланса позволяет установить одну из возможных причин финансовой неустойчивости предприятия.

Таблица 3.1 - Уплотненный аналитический баланс ООО «Тревери»

Актив	Код На 01.01.2016		На 01.02.2016		Изменение, +/-		
	тыс.руб	Ув,%	тыс.руб	Ув,%	тыс.руб	%	Ув, %
1	2	3	4	5	6	7	8
I Внеоборотные активы							
1.1 Основные средства	120 2849	30,6	2784	27,8	-65	-2,3	-2,8
Итого по разделу I	190 2849	30,6	2784	27,8	-65	-2,3	-2,8
II Оборотные активы							
2.1 Запасы	210 4675	50,1	3381	33,7	-1294	-27,7	-16,4
2.2 НДС	220 -	-	56	0,6	56	-	0,6
2.3 Дебиторская задолженность	230 462	5	262	2,6	-200	-43,3	-2,4
2.4 Денежные средства	260 1337	14,3	3533	35,3	2196	164,2	2,1

Итого по разделу II	290 6474	69,4	7252	72,2	778	12	2,8
Пассив							
III Капитал и резервы							
3.1 Уставный капитал	410 4846	52	4846	48,2	-	-	-3,8
3.2 Резервный капитал	430 660	7,1	660	6,6	-	-	-0,5
3.3 Нераспределенная прибыль	470 385	4,1	552	5,5	167	43,4	1,4
Итого по разделу III	490 5891	63,2	6058	60,3	167	2,8	-2,9
IV Долгосрочные обязательства							
4.1 Заемные средства	510 1100	11,8	1100	11	-	-	-0,8
Итого по разделу IV	590 1100	11,8	1100	11	-	-	-0,8
V Краткосрочные обязательства							
5.1 Заемные средства	610 660	7,1	660	5,6	-100	-15,1	-1,5
5.2 Кредиторская задолженность	620 1452	15,6	2092	20,8	640	44,1	5,2
5.3 Прочие обязательства	660 220	2,3	226	2,3	6	2,7	-

Итого по разделу V	690 2332	25	2879	28,7	547	23,5	-3,7
Баланс	700 9323	100	10036	100	713	7,6	-
Заемный капитал (IV + V р.)	3432	36,8	3979	39,6	547	15,9	2,8
Собственные оборотные средства	3042	32,63	3274	32,62	232	7,6	-0,01

Данные таблицы 3.1 показывают, что за отчетный период имущество ООО «Тревери» возросло на 713 тыс. руб. или 7,6 %, в том числе за счет увеличения оборотного капитала на 778 тыс. руб. Внеоборотные активы уменьшились на 65 тыс. руб.

Таким образом, за отчетный период организация осуществила вложения только в оборотные активы. В целом увеличение валюты баланса свидетельствует о росте производственных возможностей предприятия и оценивается положительно. К тому же, темп прироста оборотных активов выше, чем у внеоборотных, что является признаком «хорошего» баланса.

При этом увеличились денежные средства на 2196 тыс. руб., а материальные оборотные средства наоборот снизились на 1294 тыс. руб.

Структура активов характеризуется преобладанием в их составе доли оборотных средств, которые составили около 72 % к концу периода. В течение года их удельный вес немного увеличился (на 2,8 %), что оценивается положительно.

Пассивная часть баланса характеризуется приростом как собственного, так и заемного капитала.

Положительной оценки заслуживает тот факт, что предприятие частично погасило краткосрочные кредиты (на 100 тыс. руб.), а сумма долгосрочных кредитов осталась прежней. Однако увеличилась кредиторская задолженность предприятия на 640 тыс. руб. или 44,1 %.

Структура источников финансирования характеризуется преобладающим удельным весом собственных средств (60,3 %). При этом их доля в общем объеме в течение года немного уменьшилась на 2,9 %. Практически не изменилась доля

собственных средств в обороте.

Следует отметить, что в течение отчетного периода изменилась структура заемных средств: более чем на 5,2 увеличилась доля кредиторской задолженности.

Для более точной оценки ФСП следует провести более глубокий анализ.

3.3 Анализ финансовой устойчивости

Сущность финансовой устойчивости определяется эффективным формированием, распределением и использованием финансовых ресурсов, а платежеспособность выступает ее внешним проявлением.

Задача финансовой устойчивости – оценка величины и структуры активов и пассивов. Это необходимо, чтобы ответить на вопросы:

- насколько предприятие независимо с финансовой точки зрения;
- повышается или понижается уровень этой независимости;
- отвечает ли состояние его активов и пассивов задачам производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами предприятия и путем эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции. Факторы, влияющие на финансовую устойчивость:

1. состав и структура выпускаемой продукции в неразрывной связи с издержками производства;
2. оптимальный состав и структура активов, а также правильный выбор стратегии управления ими. Искусство управления текущими активами состоит в том, чтобы держать на счетах предприятия лишь минимально необходимую сумму ликвидных средств, которая нужна для текущей оперативной деятельности;
3. состав и структура финансовых ресурсов, правильный выбор стратегии управления ими. Чем больше у предприятия собственных финансовых ресурсов, прежде всего прибыли, тем спокойнее может оно себя чувствовать;
4. средства, дополнительно мобилизуемые на рынке ссудных капиталов. Чем больше денежных средств может привлечь предприятие, тем выше его

- финансовые возможности, но повышается и финансовый риск – способно ли будет предприятие своевременно расплачиваться со своими кредиторами;
5. профессионализм менеджеров (их умение учитывать А внутренней и внешней среды);
 6. экономические условия хозяйствования;
 7. законодательные акты по контролю за деятельностью предприятия и т.д.

Долгосрочные пассивы и собственный капитал направляется, в основном, на приобретение основных средств, на капвложения и другие внеоборотные активы.

Для выполнения условия платежеспособности надо чтобы денежные средства и средства в расчетах, а также материальные оборотные активы покрывали краткосрочные пассивы.

На практике следует соблюдать следующее соотношение:

Оборотные активы < собственный капитал * 2 - внеоборотные активы

(это самый простой и приближенный способ оценки финансовой устойчивости).

Обобщающим показателем финансовой устойчивости является излишек или недостаток источников средств для формирования запасов и затрат, который определяется в виде « - » величины источников средств и величины запасов и затрат.

Общая величина запасов и затрат - \sum запасов и НДС актива баланса:

= Запасы + НДС (1)

Для характеристики источников формирования ЗЗ используется три показателя, которые отражают различные виды источников:

1) наличие собственных оборотных средств:

= Собственный капитал - Внеоборотные активы (2)

2) наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования ЗЗ или функционирующий капитал:

КФ = Собственный капитал + Долгосрочные обязательства -

Внеоборотные активы (3)

3) общая величина основных источников формирования ЗЗ:

ОИ = Собственный капитал + Долгосрочные обязательства +

Краткосрочные кредиты - Внеоборотные средства (4)

Трем показателям наличия источников формирования ЗЗ соответствуют три показателя обеспеченности ЗЗ источниками их формирования:

1) излишек (+) или недостаток (-) СОС:

$$\Delta \text{СОС} = \text{СОС} - \text{ЗЗ} \quad (5)$$

2) излишек или недостаток КФ:

$$\Delta \text{КФ} = \text{КФ} - \text{ЗЗ} \quad (6)$$

3) излишек или недостаток ОИ:

$$\Delta \text{ОИ} = \text{ОИ} - \text{ЗЗ} \quad (7)$$

С помощью этих показателей можно определить трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации: $S(\Phi) = 1$, если $\Phi > 0$; $S(\Phi) = 0$, если $\Phi < 1$

Выделяют 4 типа финансовых ситуаций:

1. абсолютная устойчивость финансового состояния. Это встречается очень редко, представляет собой крайний тип финансовой устойчивости:

$S\{1;1;1\}$

1. нормальная устойчивость финансового состояния, которая гарантирует платежеспособность:

$S\{0;1;1\}$

1. неустойчивое финансовое состояние, связанное с нарушением платежеспособности, но при котором все же сохраняется возможность восстановления равновесия за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов:

$S = \{0;0;1\}$

1. кризисное финансовое состояние, при котором предприятие на грани банкротства, т.к. в данной ситуации денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают даже его кредиторской задолженности:

$$S = \{0;0;0\}$$

Таблица 3.2 - Сводная таблица показателей по типам финансовых ситуаций.

Показатели Тип финансовой ситуации

	Абсолютная устойчивость	Нормальная устойчивость	Неустойчивое состояние	Кризисное состояние
$\Delta \text{СОС}$	$\Delta \text{СОС} > 0$	$\Delta \text{СОС} < 0$	$\Delta \text{СОС} < 0$	$\Delta \text{СОС} < 0$
$\Delta \text{КФ}$	$\Delta \text{КФ} > 0$	$\Delta \text{КФ} > 0$	$\Delta \text{КФ} < 0$	$\Delta \text{КФ} < 0$
$\Delta \text{ОИ}$	$\Delta \text{ОИ} > 0$	$\Delta \text{ОИ} > 0$	$\Delta \text{ОИ} > 0$	$\Delta \text{ОИ} < 0$

Таблица 3.3 - Классификация типа ФСП, тыс. руб.

Показатели	На начало периода	На конец периода
1. Общая величина запасов (ЗЗ)	4675	3437
2. Наличие ОС	2849	2784
3.КФ	9840	9942
4.Общая величина источников (ОИ)	10500	10502

5. $\Delta \text{COC} = \text{COC} - 33$	- 1633	- 163
6. $\Delta \text{КФ} = \text{КФ} - 33$	5165	6505
7. $\Delta \text{ОИ} = \text{ОИ} - 33$	5825	7065
8. Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации $S = [S(\Delta \text{COC}); S(\Delta \text{КФ}); S(\Delta \text{ОИ})]$	(0;1;1)	(0;1;1)

Как показывают данные таблицы 3.2, на предприятии нормальная устойчивость финансового состояния и в начале и в конце анализируемого периода, которая гарантирует платежеспособность предприятия.

Однако, кроме абсолютных показателей, финансовую устойчивость характеризуют и относительные коэффициенты.

Таблица - 3.3 Показатели рыночной устойчивости

№	Наименование показателя	Способ расчета	Нормальное ограничение	Пояснения
1	К капитализации	$U = \frac{\text{Долгосрочные обязательства} + \text{Собственный капитал}}{\text{Собственный капитал}}$	$U < 1$	Указывает, сколько заемных средств предприятие привлекло на 1 руб. вложенных в активы собственных средств.

2	К обеспеченности собственными источниками финансирования	$U2 = \text{Собственные оборотные средства} / \text{Оборотный капитал}$	$U2 > 0.6 - 0.8$	Показывает, какая часть Об активов финансируется за счет собственных источников.
3	К финансовой независимости	$U3 = \text{Собственный капитал} / \text{Итог баланса}$	$U3 > 0.5$	Показывает долю собственных средств в общей сумме источников финансирования
4	К финансирования	$U4 = \text{Собственный капитал} / \text{Заемные средства}$	$U4 > 1$	Показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных.
5	К финансовой устойчивости	$U5 = (\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}) / \text{Итог баланса}$	Опт: 0.8-0.9 Тревожное: 0.75	Показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников.

<p>К обеспеченности 6 МЗ и собственными средствами</p>	<p>U6=Собственный оборотные средства/(Запасы+ НДС)</p>	<p>0.6-0.8</p>	<p>Показывает, в какой степени материальные запасы покрыты собственными средствами и не нуждаются в привлечении заемных.</p>
<p>К маневренности 7 собственного капитала</p>	<p>U7= Собственные оборотные средства/ Собственный капитал</p>	<p>Opt:0.5</p>	<p>Показывает, насколько мобильны собственные источники средств с финансовой точки зрения: чем больше, тем лучше.</p>

Таблица 3.4 - Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Тревери»

Показатели	На начало 2016 года	На конец 2016 года	Отклонение, +/-
1. К финансовой независимости	0,632	0,603	- 0,029
2. К финансирования	1,716	1,522	- 0,194
3. К финансовой устойчивости	2,037	1,799	- 0,238

4. К обеспеченности собственными	0,47	0,549	0,079
средствами			
5. К обеспеченности Мз собственными	0,651	0,953	0,302
средствами			
6. К маневренности собственного	0,516	0,54	0,024
капитала			

Из таблицы 3.4 видно, что значение коэффициента финансовой независимости на предприятии выше «критической точки», что свидетельствует о благоприятной финансовой устойчивости. Собственникам принадлежит более 60% в стоимости имущества, этот же вывод подтверждает и значение коэффициента финансирования.

Значение коэффициента финансовой устойчивости больше 1 – это значит активы предприятия в полном объеме финансируются за счет устойчивых источников. Значение коэффициента обеспеченности собственными средствами немного ниже «нормального» (0,549): собственными оборотными средствами в конце года покрылось лишь 54,9% оборотных активов.

Значение коэффициента маневренности в пределах оптимального (0,540): собственный капитал достаточно мобилен с финансовой точки зрения.

Таким образом, имеем: в общей сумме источников средств наибольшую долю занимают собственные источники. Собственный капитал вложен в оборотные активы на 54,9%, однако, большая его часть обездвижена в запасах (95,3%), для которых может быть характерна медленная оборачиваемость. Для более точной оценки необходимо провести более детальный анализ производственных запасов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Внеоборотные активы играют значительную роль в структуре баланса предприятия. Основные средства, составляющие подавляющую часть внеоборотных активов, занимают основной удельный вес в общей сумме основного капитала предприятия. При этом эффективное использование основных фондов способствует улучшению технико-экономических показателей предприятия, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению ее себестоимости, росту производительности труда, экономии капитальных вложений и повышению фондоотдачи.

В ходе данной курсовой работы был проведен экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия ООО «Тревери».

Информационной базой для анализа являлся бухгалтерский баланс (форма №1) за январь 2016 года.

По данным отчетности был составлен и проанализирован уплотненный аналитический баланс, в ходе анализа которого было выявлено следующее:

рост производственных возможностей ООО «Тревери», который произошел за счет увеличения валюты баланса (7,6 %), в том числе за счет увеличения оборотного капитала (на 12 %);

иммобилизованное имущество предприятия сократилось за счет выбытия основных средств (на 2,3 %);

прирост оборотных активов, который произошел в основном за счет увеличения денежных средств (на 164,2 %), при этом дебиторская задолженность сократилась (на 43,3 %);

структура активов характеризуется значительным преобладанием в их составе доли оборотных средств (72 %);

пассивная часть баланса характеризуется приростом как собственного (на 2,8 %), так и заемного (на 15,9 %) капитала;

положительной оценки заслуживает частичное погашение краткосрочных кредитов (на 15,1 %), однако увеличилась кредиторская задолженность предприятия (на 44,1 %);

структура источников финансирования характеризуется преобладающим удельным весом собственных средств (60,3 %), что говорит о достаточной степени финансовой независимости предприятия;

Затем в процессе работы была дана оценка финансовой устойчивости предприятия, где было отмечено, что:

собственникам принадлежит более 60% в стоимости имущества;

активы предприятия в полном объеме финансируются за счет устойчивых источников;

собственный капитал вложен в оборотные активы на 54,9%, однако, большая его часть обездвижена в запасах (95,3%) для которых может быть характерна медленная оборачиваемость;

собственный капитал достаточно мобилен с финансовой точки зрения.

Таким образом, выявлены следующие существенные проблемы предприятия: высокий уровень запасов и кредиторской задолженности.

Для решения имеющихся проблем необходимо:

для исключения вероятности устаревания товаров – ввести систему контроля над сроками использования каждой номенклатурной единицы запасов;

предотвращение неоправданного роста кредиторской задолженности;

погашение кредиторской задолженности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете".
2. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".
3. Сборник положений по бухгалтерскому учету. Издательство М.: КноРус, 2011

1. Александров О. А. Экономический анализ: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 179 с.
2. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; Финансовый Универ. при Правительстве РФ. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 302 с.

1. Бороненкова С. А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием: Учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 352 с.
2. Герасимова, Л.Н. Учет внеоборотных активов [Электронный ресурс] / Л.Н. Герасимова. - М.: Инфра-Инженерия, 2010. - 240 с.
3. Куликова Л. И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: Учебное пособие / Л.И. Куликова. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2015. - 400 с.
4. Любушин Н. П. Экономический анализ / Любушин Н.П., - 2-е изд. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 441 с.
5. Мизиковский Е. А. Бухгалтерский учет внеоборотных активов и капитальных затрат: Практическое пособие / Е.А. Мизиковский. - М.: Магистр, 2008. - 397 с.
6. Мизиковский Е. А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России : учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 560 с.
7. Поленова, С. Н. Институциональная модель регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России [Электронный ресурс] : Монография / С. Н. Поленова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012.
8. Приображенская В. В. Теория и практика бухгалтерского учета производственных внеоборотных активов: Монография/Приображенская В.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М,2015. - 240 с.
9. Хахонова Н. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 552 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>].
10. Цыганков К. Ю. Основы бухгалтерского учета (краткие)/К.Ю.Цыганков - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 152 с.