Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования

«Серовский металлургический техникум»

Утверждаю:

Председатель

цикловой комиссии экономических

дисциплин

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Н. Палагина

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2008г.

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине: Бухгалтерский учет. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

на тему: Бухгалтерский учет и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

2008

Федеральное агентство по образованию

ГОУ СПО

«Серовский металлургический техникум»

Задание по курсовому проекту

по курсу: Бухгалтерский учет

Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Поляковой Евгении Николаевны

V курса ЗО, специальность: Экономика и бухгалтерский учет

Тема курсового проекта: Бухгалтерский учет и анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Мебель»

Исходные данные: остатки по счетам синтетического учета, перечень хозяйственных операций за январь.

Требуется представить:

Введение

1 Бухгалтерский учет.

1.1 Учет финансовых вложений.

1.2 Краткая характеристика предприятия, остатки по счетам, остатки незавершенного производства.

1.3 Журнал регистрации хозяйственных операций.

1.4 Регистры синтетического и аналитического учета.

1.5 Оборотная ведомость по счетам синтетического учета.

2 Анализ финансового состояния предприятия.

2.1 Анализ состава и структуры имущества предприятия и источников его формирования.

2.2 Анализ ликвидности и платежеспособности.

2.3. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

Приложения

1 Бухгалтерский баланс (форма №1)

2 Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)

Задание выдано \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Срок окончания и сдачи \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Председатель предметной комиссии \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Содержание**

Введение

1 Бухгалтерский учет

1.1 Учет финансовых вложений

1.2 Краткая характеристика предприятия, остатки по счетам, остатки незавершенного производства

1.3 Журнал регистрации хозяйственных операций

1.4 Регистры синтетического учета

1.5 Оборотная ведомость по счетам синтетического учета

2 Анализ финансового состояния предприятия.

2.1 Анализ состава и структуры имущества предприятия и источников его формирования

2.2 Анализ ликвидности и платежеспособности

2.3. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Список литературы

Приложения

1 Бухгалтерский баланс (форма №1)

2 Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)

**Введение**

Бухгалтерский учет - система непрерывного сплошного и взаимосвязанного наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятия. Это строго документированный учет. Ни одна запись здесь не производиться без точного оформления документа. Бухгалтерский учет не допускает выборочности ни во времени, ни в производстве. Данные бухгалтерского учета используются для наблюдения и контроля за хозяйственной деятельностью предприятия. Управлять деятельностью предприятия можно только при наличии информации о количестве и качестве происходящих на предприятии экономических процессов. Первичные данные о фактах хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете - это способствует систематизации разобщенных данных в обобщенную характеристику, а также формированию эконом. показателей. В отличие от других видов учета бухгалтерский учет является системным. В нем отражается каждая выполненная хозяйственная операция в натуральном и денежном выражениях. В системе управления бухгалтерский учет выполняет ряд функций, основными из которых являются: контрольная, обеспечение сохранности собственности, информационная, обратной связи, аналитическая. Каждая функция отличается своими признаками и особенностями. Бухгалтерский учет тесно связан с анализом финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Исходной базой являются данные бухгалтерского учета и отчетности. В ходе финансового анализа выявляются изменения в составе имущества хозяйствующего субъекта и в источниках его формирования, в финансовых результатах деятельности (его прибылей и убытков), в расчетах с дебиторами и кредиторами.

Основными задачами анализа финансовых результатов являются:

* оценка динамики абсолютных и относительных показателей финансовых результатов (прибыли и рентабельности),
* факторный анализ прибыли от реализации продукции (работ, услуг),
* анализ финансовых результатов от прочей реализации, внереализационной деятельности,
* анализ и оценка использования чистой прибыли,
* выявление и оценка возможных результатов роста прибыли и рентабельности на основе оптимизации объемов производства и издержек производства и обращения.

Основными источниками информации для анализа финансовых результатов являются данные формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», формы № 1 «Бухгалтерский баланс», формы № 3» Отчет о движении капитала» и формы № 4 «Отчет о движении денежных средств». Кроме того, в анализе используются данные финансового плана, аналитического бухгалтерского учета.

**1 Бухгалтерский учет**

**1.1 Учет финансовых вложений**

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» к финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций.

• вклады в уставные капиталы других организаций;

• предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитные организации, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки право требования, и пр.

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо:

• наличие документов, подтверждающих право организации на финансовые вложения;

• переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (рисков изменения цены, неплатежеспособности, ликвидности;

• способность приносить организации экономические выгоды в будущем.

В зависимости от связи с уставным капиталом различают финансовые вложения с целью образования уставного капитала и долговые.

К вложениям с целью образования уставного капитала относят акции, вклады в уставные капиталы других организаций и инвестиционные сертификаты, подтверждающие долю участия в инвестиционном фонде и дающие право на получение дохода от ценных бумаг, составляющих инвестиционный фонд. К долговым ценным бумагам относят облигации, закладные, депозитные и сберегательные сертификаты, казначейские обязательства, векселя.

В зависимости от срока они подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Учитываются на активном счете 58 «Финансовые вложения», к которому могут быть открыты следующие субсчета:

• 1 «Паи и акции»;

• 2 «Долговые ценные бумаги»;

• 3 «Предоставленные займы»;

• 4 «Вклады по договору простого товарищества» и др.

По дебету счета 58 отражают финансовые вложения организации с кредита соответствующих счетов (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 10 «Материалы» и иных счетов). С кредита счета 58 списывают финансовые вложения на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются в качестве:

• доходов и расходов от обычных видов деятельности;

• операционных доходов и расходов.

В первом случае доходы отражаются по кредиту счета 90 «Продажи», во втором случае - по кредиту счета 91 «Прочие доходб и расходы».

Расходы учитываются по дебету счета 90, во втором случае - по дебету счета 91.

Основная часть расходов, связанных с обслуживанием финансовых вложений (оплата услуг банка и депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо), признается в качестве операционных.

Вклады в уставные капиталы других организаций учитывают на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет I «Паи и акции».

Денежные вклады списывают с кредита счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета» в дебет счета 58.

При передаче имущества дебетуют счет 58 и кредитуют счета 01, 04, 10, 20, 23, 41, 43.

Переданное имущество отражается на счете 58 в согласованной оценке. Со счетов 01 и 04 списывается по остаточной стоимости. Одновременно сумму амортизации списывают в дебет счетов 02, 05 с кредита счетов 01 и 04.

Разница между оценкой вклада, отраженной по счету 58, и стоимостью переданного имущества отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве операционного дохода или операционного расхода.

Начисление доходов на вклады в уставные капиталы отражается по дебету счета 76, субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», и кредиту счета 91.

При поступлении доходов дебетуют счета 51 или 52 и кредитуют счет 76.

Учет движения акций осуществляют на счете 58, субсчет 1 «Паи и акции». Приобретение акций отражают по дебету субсчета 1 счета 58, а продажу - по кредиту.

Купленные акции учитывают на счете 58 в сумме фактических затрат на их приобретение. Фактические затраты складываются из покупной цены и дополнительных расходов по приобретению акций. Покупная цена состоит из номинальной цены и суммы премии, уплачиваемой эмитенту, или скидки, предоставляемой эмитентом.

Суммы, внесенные под подлежащие приобретению акции, учитывают по дебету счета 76, субсчет «Расчеты за приобретенные акции», с кредита денежных счетов 51 или 52. В балансе эти суммы отражают по статье дебиторской задолженности.

Ценные бумаги, полученные в качестве вклада в уставный капитал, приходуются по счету 58 с кредита счета 75 «Расчеты с учредителями».

Начисление дивидендов по акциям производится по дебету счета 76, субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», и кредиту счета 91. Поступившие дивиденды отражают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 76, субсчет «Расчеты по дивидендам».

Приобретенные долговые ценные бумаги приходуют на счете 58 по фактическим затратам на их приобретение, состоящим из покупной цены и расходов по приобретению ценных бумаг.

Операции по приобретению долговых ценных бумаг отражают на счете 58. Перечисление денежных средств на приобретенные ценные бумаги отражают по дебету указанного счета и кредиту денежных счетов (51 или 52).

На счетах операции отражают следующим образом:

Дебет счета 58 - на рыночную стоимость облигаций Дебет счета 97 - на проценты с момента последней их выплаты Кредит счетов 51 или 52 - на покупную стоимость облигаций (рыночную плюс проценты).

Сумму начисленных процентов по долговым обязательствам отражают по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам», и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Одновременно с начислением процентов часть разницы между первоначальной и номинальной стоимостью ценных бумаг относят на финансовый результат организации.

При погашении или продаже ценных бумаг их списывают с кредита счета 58 «Финансовые вложения» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» по их стоимости в момент продажи. Выручку от продажи ценных бумаг зачисляют на счета учета денежных средств с кредита счета 91. Прибыль и убыток от продажи ценных бумаг списывают со счета 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Предоставленные другим организациям денежные и иные займы учитывают по дебету счета 58 «Финансовые вложения», субсчет 3 «Предоставленные займы», с кредита денежных счетов.

Начисление дивидендов по предоставленным займам отражают по дебету счета 76 и кредиту счета 91, а поступление дивидендов - по дебету денежных счетов и кредиту счета 76.

Возврат займов отражают по дебету денежных и других соответствующих счетов (07 «Оборудование к установке», 10, 41) и кредиту счета 58.

Приобретенные финансовые векселя учитывают на счете 58 «Финансовые вложения в сумме фактических затрат для инвестора. Проценты по финансовому векселю могут включаться в его номинальную цену или оплачиваться сверх номинальной цены,

В первом случае предъявленные к платежу финансовые векселя списывают со счета 58 в дебет счета 91. Полученные по векселю платежи отражают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 91. При оплате процентов по финансовому векселю сверх номинальной цены полученные суммы процентов отражают по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Предъявленные к оплате финансовые векселя списывают со счета 58 в дебет счета 91. Финансовый результат от операции с финансовыми векселями списывают со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Аналитический учет финансовых вложений должен обеспечить информацию по единицам учета данных вложений и организациям, в которых осуществлены эти вложения. По государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете в обязательном порядке формируется следующая информация: наименование эмитента и название ценной бумаги, номер, серия, номинальная цена, цена покупки, расходы, связанные с приобретением, общее количество, дата покупки, продаж или иного выбытия, место хранения. Построение аналитического учета финансовых вложений должно также обеспечить возможность получения данных о долгосрочных и краткосрочных вложениях.

Все ценные бумаги, хранящиеся в организации, должны быть описаны в Книге учета ценных бумаг, которая должна иметь следующие реквизиты: наименование эмитента; номинальная цена ценной бумаги; покупная стоимость; номер, серия и др.; общее количество; дата покупки; дата продажи. Книга учета ценных бумаг должна быть сброшюрована, скреплена печатью организации и подписями руководителя и главного бухгалтера, страницы пронумерованы. Исправления могут вноситься лишь с разрешения руководителя и главного бухгалтера с указанием даты внесения исправлений. Ответственность за организацию хранения Книги учета ценных бумаг несет руководитель организации.

При хранении бланков ценных бумаг в депозитарии они продолжают числиться в бухгалтерском учете у организации-владельца с указанием в аналитическом учете реквизитов депозитария, которому они переданы на хранение. Начисление расходов по оплате услуг депозитариев отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счетов учета расчетов, а при перечислении депозитарию указанных сумм - по дебету счетов учета расчетов и кредиту счетов учета денежных средств.

При инвентаризации финансовых вложений проверяют фактические затраты в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы. При проверке фактического наличия ценных бумаг устанавливаются:

• правильность оформления ценных бумаг;

• реальность стоимости учтенных на балансе ценных бумаг;

• сохранность ценных бумаг;

• своевременность и полнота отражения в бухгалтерском учете полученных доходов по ценным бумагам.

При хранении ценных бумаг в организации их инвентаризация проводится одновременно с инвентаризацией денежных средств в кассе.

Инвентаризация ценных бумаг проводится по отдельным эмитентам с указанием в акте названия, серии, номера, номинальной и фактической стоимости, сроков гашения и общей суммы. Реквизиты каждой ценной бумаги сопоставляются с данными описей, хранящихся в бухгалтерии организации.

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям, при инвентаризации должны быть подтверждены документами.

Выявленные при инвентаризации неучтенные ценные бумаги приходуются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Недостачи и потери от порчи ценных бумаг списывают со счета 58 в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Некомпенсируемые потери ценных бумаг, связанные со стихийными бедствиями, пожарами и т.п., списывают с кредита счета 58 в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Сведения о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях на начало и конец отчетного года по основным их видам приведены в разделе 5 «Финансовые вложения» Приложения к бухгалтерскому балансу (ф. № 5).

В отчете о движении денежных средств (ф. № 4) содержатся данные о поступлении денежных средств по дивидендам и процентам по финансовым вложениям и расходе денежных средств на финансовые вложения и на выплату дивидендов и процентов по ценным бумагам.

Информация о процентах к получению и уплате и доходах от участия в организациях содержится в разделе II «Операционные доходы и расходы» Отчета о прибылях и убытках (ф. № 2).

В соответствии с ПБУ 19/02 в бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются с разделением на краткосрочные и долгосрочные.

Кроме того, в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

• о способах оценки финансовых вложений при их выбытии по группам и о последствиях изменения способов оценки;

• о стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и о финансовых вложениях, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;

• о разнице между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой соответствующих финансовых вложений;

• по долговым ценным бумагам — о разнице между их стоимостью в течение их срока обращения;

• о стоимости и видах ценных бумаг и иных финансовых вложениях, обремененных залогом и переданных другим организациям и лицам;

• по долговым ценным бумагам и предоставленным займам — данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине данной стоимости, способах дисконтирования; о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году и признанного операционным доходом отчетного периода, сумм, использованных в отчетном году.

**1.2 Краткая характеристика предприятия**

ООО «Мебель» занимается изготовлением мебели и ведет торгово-закупочную деятельность.

Материалы в текущем учете отражаются по покупным ценам. Для целей налогообложения принята политика «по отгрузке».

Распределение общехозяйственных и общепроизводственных расходов производится пропорционально заработной плате производственных рабочих + материалы.

Таблица 1.1 - Остатки по счетам на начало года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счета | Сумма, руб |
| 01 | Основные средства | 1518815 |
| 01-1 | Амортизация основных средств | 481975 |
| 04 | Нематериальные активы | 87587 |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | 24105 |
| 08 | Капитальные вложения | 240125 |
| 10 | Материалы | 94825 |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 15795 |
| 20 | Незавершенное производство | 65050 |
| 43 | Готовая продукция | 72475 |
| 50 | Касса | 1585 |
| 51 | Расчетный счет | 239883 |
| 52 | Валютный счет | 106425 |
| 60 | Задолженность поставщикам | 21400 |
| 62 | Задолженность покупателей | 87555 |
| 66 | Краткосрочный кредит банка | 67325 |
| 68 | Задолженность бюджету | 1975 |
| 69 | Задолженность по ЕСН | 4697 |
| 70 | Задолженность по оплате труда | 24085 |
| 71 | Задолженность подотчетных лиц | 1385 |
| 76 | Задолженность прочих дебиторов | 31905 |
| 76 | Задолженность прочим кредиторам | 54910 |
| 80 | Уставный капитал | 1700125 |
| 84 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 182813 |

Для определения фактической себестоимости готовой продукции необходимы остатки незавершенного производства. Остатки незавершенного производства по фактической себестоимости приведены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Остатки незавершенного производства по фактической себестоимости

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Статьи затрат | На 01.01.2000г. | | На 01.02.2000г. | |
| Изделие А | Изделие Б | Изделие А | Изделие Б |
| 1 | Материалы | 17305 | 15075 | 19918 | 18065 |
| 2 | Зарплата производственных рабочих | 9895 | 10425 | 13765 | 12405 |
| 3 | Отчисление на соц.страхование | 3875 | 2695 | 5385 | 4855 |
| 4 | Общепроизводственные расходы | 1285 | 1345 | 1572 | 1375 |
| 5 | Общехозяйственные расходы | 1525 | 1625 | 2425 | 2145 |
|  | Итого | 33885 | 31165 | 43065 | 38845 |
|  | Всего | 65050 | | 81910 | |

Особенности ведения бухгалтерского учета на данном предприятии указаны в Приказе об учетной политике предприятия.

ПРИКАЗ

по обществу с ограниченной ответственностью «Мебель» об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета

«30» декабря 2007г. г.Серов

На основании в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996г. №129-ФЗ, Положения по ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденный приказом Минфина РФ от29.07.1998г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/98), утвержденным приказом Минфина РФ от 09.21.1998г. №60н,

ПРИКАЗЫВАЮ Принять следующую учетную политику предприятия для целей бухгалтерского учета:

1.1 Установить организационную форму бухгалтерской службы:

Централизованной бухгалтерией осуществляется бухгалтерский учет, составляется и представляется бухгалтерская отчетность в соответствии с нормативными актами по бухгалтерскому учету, является налогоплательщиком, несет ответственность за своевременные и полные расчеты с бюджетом по всем видам налогов и сборов.

1.2 Утвердить ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций за руководителем организации.

1.3 Установить журнально-ордерную форму бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы «1С-бухгалтерия».

Применять рабочий план счетов, разработанный на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета.

1.4 Бухгалтерский учет имущества и хозяйственные операции вести методом двойной записи.

1.5 Затраты основного производства отражать в учете по каждому изделию.

1.6 Общепроизводственные и общехозяйственные расходы в конце месяца распределять по видам изготавливаемых изделий пропорционально основным производственным затратам (материалы + заработная плата основных производственных рабочих).

1.7 Общую сумму коммерческих расходов относить на реализацию за отчетный месяц

1.8 Ремонт основных средств проводить за счет текущих затрат без создания ремонтного фонда.

1.9 Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным способом с 1-ого числа после принятия к учету объекта.

1.10 Реализация в целях налогообложения осуществлять по методу отгрузки.

1.11 Расчет налога на прибыль производить ежемесячно от фактической налогооблагаемой прибыли, полученной за отчетный месяц.

1.12 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и обязательств в следующие сроки:

* По основным средствам - на 1-ое января, следующего за отчетным не реже одного раза в 3 года
* По нематериальным активам – ежегодно не ранее 1-ого ноября отчетного года
* По материалам – ежегодно не ранее 1-ого декабря отчетного года
* По денежным средствам на счетах – на 1-ое января года, следующего за отчетным
* По расчетам с дебиторами – ежеквартально
* По расчетам с кредиторами – на 1-ое января года, следующего за отчетным
* По денежным средствам в кассе – внезапно, но не реже чем раз в месяц.

Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на себя.

Генеральный директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.)

**1.3 Журнал регистрации хозяйственных операций**

Все операции за январь месяц, которые происходили на данном предприятии, отражены в журнале хозяйственных операций и представлены в таблице 1.3

Таблица 1.3 - Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Номер и наименование документа,  содержание хоз. операции | корреспонденция | | | Сумма,  руб. | | | |
| ДТ | КТ | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | | | |
| 1 | Акт ликвидации ОС от 04.01.2008г.  Ликвидирован объект ОС по причине физического износа:  - первоначальная стоимость  - износ за время эксплуатации  - списана остаточная стоимость | 01-2  02  91-2 | 01-1  01-2  01-2 | | 170125  161125  9000 | | | |
| 2 | Накладная №12 от 04.01.2008г.  Оприходован металлолом от ликвидации объекта. | 10 | 91-1 | | 4925 | | | |
| 3 | Акт приема-передачи ОС-1 от 05.01.2008г.  Принято в эксплуатацию здание гаража, построенного за счет собственных капитальных вложений | 01 | 08 | | 240125 | | | |
| 4 | Выписка банка от 05.01.2008г.  Поступили на расчетный счет денежные средства:  - штрафы за нарушение условий договора;  - в погашение дебиторской задолженности;  - краткосрочный кредит банка. | 51  51  51 | 76  62  66 | | 19555  21525  30000 | | | |
| 5 | Акт приема-передачи ОС-1 от 06.01.2008г.  Реализован объект ОС по стоимости (18% НДС)  - первоначальная стоимость  - износ  - списана остаточная стоимость | 62  01-2  02  91-2 | 91-1  01-1  01-2  01-2 | | 240250  180250  47250  133000 | | | |
| 6 | Налоговая декларация  Начислен НДС 18% (240250 : 118%) х 18% | 91-2 | 68 | | 36648 | | | |
| 7 | Выписка банка от 07.01.2008г.  На р/счет поступила оплата от покупателей за проданный объект ОС | 51 | 62 | | | 240250 | |
| 8 | Счет поставщика от 10.01.2008г.  Акцептован счет поставщика за поступившие на склад материалы:  - покупная стоимость  - НДС (70125 х 18%) | 10  19 | 60  60 | | | 70125  12623 | |
| 9 | Выписка банка от 12.01.2008г.  Перечислено с расчетного счета за погашение задолженности за материалы | 60 | 51 | | | 60000 | |
| 10 | Авансовый отчет от 13.01.2008г.  Оплачен подотчетным лицом остаток задолженности за материалы (70125 + 12623– 60000) | 60 | 71 | | | 22748 | |
| 11 | Лимитная карта  Отпущены со склада материалы по учетным ценам на производство:  - изделие «А»  - изделие «Б» | 20  20 | 10  10 | | | 75125  45125 | |
| 12 | Требование №11 от 13.01.2008г.  Отпущены со склада материалы по учетным ценам:  - на обслуживание и ремонт производственного оборудования  - на обслуживание объектов общехозяйственного назначения | 25  26 | 10  10 | | | 18125  8555 | |
| 13 | Разработочная таблица ф.№6  Начислен износ основных средств  - оборудования и зданий производственного назначения  - зданий общехозяйственного назначения | 25  26 | 02  02 | | | 10455  4320 | |
| 14 | Расчет бухгалтерии  Начислена амортизация по нематериальным активам общехозяйственного назначения | 26 | 05 | | | 2565 | |
| 15 | Счет №31 от 12.01.2008г.  Акцептован счет за электроэнергию, использованную:  - на обслуживание оборудования производственного назначения,  - на освещение зданий общехозяйственного назначения  - учтен НДС (18%) (13815 + 10750) х 18% | 25  26  19 | | 60  60  60 | | | 13815  10750  4422 |
| 16 | Выписка банка за 15.01.2008г.  Перечислено с расчетного счета:  - ЕСН за месяц,  - НДФЛ, удержанный из заработной платы  - оплачены счета за электроэнергию, полученные ранее,  - оплачен счет за отопление (в т.ч.НДС 18% - 1831),  - проценты за краткосрочный кредит,  - оплачены услуги типографии за печатание рекламных проспектов (без НДС) | 69  68  60  60  66  44 | | 51  51  51  51  51  51 | | | 4697  1975  28987  12000  6095  6999 |
| 17 | Счет №41 от 15.01.2008г.  Поступил счет за отопление:  - цеха основного производства,  - зданий общехозяйственного назначения,  - учтен НДС | 25  26  19 | | 60  60  60 | | | 6900  3269  1831 |
| 18 | Счет №5 от 15.01.2008г.  Реализован металлолом ООО «Вторчермет» (с НДС 18%)  - начислен НДС (18%)  - списана стоимость металлолома | 62  91-2  91-2 | | 91-1  68  10 | | | 7200  1098  4925 |
| 19 | Наряды, табеля, расчетно-платежные ведомости. Начислена и распределена заработная плата за месяц рабочим основного производства по изготовлению  - изделий «А»  - изделий «Б»  - рабочим, обслуживающим машины и оборудование  -административно-управленческому персоналу  - пособие по временной нетрудоспособности | 20  20  25  26  69 | | 70  70  70  70  70 | | | 74025  6625  34025  30025  2500 |
| 20 | Бухгалтерская справка.  Произведены отчисления по социальному страхованию от начисленной заработной платы (26%):  рабочим основного производства по изготовлению  - изделий «А» (74025 х 26%)  - изделий «Б» (6625 х 26%)  - рабочим, обслуживающим машины и оборудование (34025 х 26%)  -административно-управленческому персоналу (30025 х 26%) | 20  20  25  26 | | 69  69  69  69 | | | 19247  1722  8847  7806 | | |
| 21 | Расчетная ведомость  Удержано из заработной платы:  - налог на доходы физических лиц  - по исполнительным листам  - неиспользованные авансы подотчетных лиц | 70  70  70 | | 68  76  71 | | | 17500  5000  600 | | |
| 22 | Бухгалтерская справка.  Списываются на основное производство общепроизводственные расходы и распределяются пропорционально материалам +заработная плата рабочих между  - изделиями «А»  - изделиями «Б» | 20  20 | | 25  25 | | | 68425  23742 | | |
| 23 | Бухгалтерская справка.  Списываются на основное производство общехозяйственные расходы и распределяются пропорционально материалам + заработная плата рабочих между  - изделиями «А»  - изделиями «Б» | 20  20 | | 26  26 | | | 49956  17334 | | |
| 24 | Ведомость выпуска готовой продукции  Выпущено из производства и принято на склад по фактической производственной себестоимости. | 43 | | 20 | | | 364466 | | |
| 25 | Товарно-транспортная накладная  Предъявлен счет покупателю за отгруженную продукцию по договорным ценам  - НДС (18%)  - списывается фактическая себестоимость | 62  90-3  90-2 | | 90-1  68  43 | | | 720250  109869  364466 | | |
| 26 | Бухгалтерская справка  Списываются коммерческие расходы | 90-2 | | 44 | | | 6999 | | |
| 27 | Выписка банка за 31.01.2008г.  - Поступило на расчетный счет от покупателей за реализованную продукцию  - Оплачены с расчетного счета услуги банка  - Поступили на расчетный счет проценты банка за пользование денежными средствами на расчетном счете | 51  91-2  51 | | 62  51  91-1 | | | 720250  250  125 | | |
| 28 | Расчет бухгалтерии  Начислен налог на имущество  (сумма условная) | 91-2 | | 68 | | | 1325 | | |
| 29 | Бухгалтерская справка  Определен финансовый результат от  реализации продукции  (720250 – 109869 – 371465)  (252500-186246) | 90-9  91-9 | | 99  99 | | | 238916  66254 | | |
| 30 | Расчет бухгалтерии  Начислен налог на прибыль  (238916+66254) х 24% | 99 | | 68 | | | 73240 | | |
| 31 | НДС к вычету | 68 | | 19 | | | 34671 | | |

**1.4 Регистры аналитического и синтетического учета**

Счета бухгалтерского учета бывают синтетическими и аналитическими.

Синтетические счета предназначены для обобщения учета хозяйственных средств, источников и хозяйственных процессов. Синтетические счета ведутся только в денежном выражении, их данные используются при заполнении форм бухгалтерской отчетности. Данные счета используются для анализа финансово хозяйственной деятельности предприятия.

Отражение хозяйственных средств, источников и процессов в обобщенном виде на синтетических счетах называют синтетическим учетом.

Содержание синтетических счетов раскрывается с помощью аналитических счетов. Аналитические счета предназначены для детализации, конкретизации информации о наличии, состоянии и движении средств и источников предприятия. В аналитических счетах содержится информация в натуральном, трудовом и денежном выражении.

Для того чтобы предприятие нормально функционировало, необходимы точные сведения, подробно характеризующие все стороны деятельности предприятия.

Распределение общехозяйственных расходов показано в таблице 1.4.

Таблица 1.4 - Распределение расходов за отчетный период

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Прямые затраты | | ИТОГО | Коэффициент % | Общепр | Общехоз |
| Основная зарплата | Материалы |
| А | 74025 | 75125 | 140150 | 74,24 | 68425 | 49956 |
| Б | 6625 | 45125 | 51750 | 25,76 | 23742 | 17334 |
| ИТОГО | 80650 | 120250 | 200900 | 100 | 92167 | 67290 |

Расчет фактической производственной себестоимости по каждой единице продукции производится в калькуляции, где также отражены все затраты на изготовление этой единицы продукции. Расчет фактической производственной себестоимости делается по формуле:

С/Сф = НЗПнач + З – НЗПкон

Где С/Сф - фактическая себестоимость;

НЗПнач - незавершенное производство на начало месяца;

З - затраты за месяц;

НЗПкон - незавершенное производство на конец месяца

Таблица 1.5 - Калькуляция производственной себестоимости

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи  затрат | На 01.01.07 | | Текущий | | На 01.02.07 | |
| Изделие А | Изделие В | Изделие А | Изделие В | Изделие А | Изделие В |
| 1. Материалы | 17305 | 15075 | 75125 | 45125 | 19918 | 18065 |
| 2. Основная зарплата производственных рабочих | 9895 | 10425 | 74025 | 6625 | 13765 | 12405 |
| 3. Отчисления на социальные нужды | 3875 | 2695 | 19247 | 1722 | 5385 | 4855 |
| 4. Общепроизводственные расходы | 1285 | 1345 | 68425 | 49956 | 1572 | 1375 |
| 5. Общехозяйственные расходы | 1525 | 1625 | 23742 | 17334 | 2425 | 2145 |
| ИТОГО: | 33885 | 31165 | 260564 | 120762 | 43065 | 38845 |
| ВСЕГО: | 65050 | | 381326 | | 81910 | |

Для учета наличия и движения денежных средств организацией используется счет 51 «Касса», учет движения операций по данному счету отражается в журнале ордере № 1 и ведомости № 1.

При использовании журнально-ордерной форме учета движение операций по 51 счету «Расчетный счет» отражаются в журнале ордере № 2 и ведомости № 2.

Ведомость № 2 за январь 2008 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Сумма | В Д счета 51с К счетов | | | |
| 62 | 66 | 76 | 91.1 |
| 05.01.08г. | 71080 | 21525 | 30000 | 19555 |  |
| 07.01.08г. | 240250 | 240250 |  |  |  |
| 31.01.08г. | 720375 | 720250 |  |  | 125 |
| ИТОГО | 1031705 | 982025 | 30000 | 19555 | 125 |

Аналитическая ведомость расчетного счета за январь 2008

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Основание | Кор. Счет | Приход | Расход | Сальдо |
| 01.01.08г. |  | | | | 239883 |
| 05.01.08г. | Штрафы за нарушение условий договора | 76 | 19555 |  |  |
| 05.01.08г. | Дебиторская задолженность | 62 | 21525 |  |  |
| 05.01.08г. | Краткосрочный кредит | 66 | 30000 |  |  |
| 07.01.08г. | Оплата за объект ОС. | 62 | 240250 |  |  |
| 12.01.08г. | Задолженность за материалы. | 60 |  | 60000 |  |
| 15.01.08г. | Перечислен ЕСН за месяц. | 68 |  | 4697 |  |
| 15.01.08г. | Перечислен НДФЛ. | 68 |  | 1975 |  |
| 15.01.08г. | Оплачены счета за электроэнергию. | 60 |  | 28987 |  |
| 15.01.08г. | Оплачен счет за отопление. | 60 |  | 12000 |  |
| 15.01.08г. | Проценты за кредит. | 66 |  | 6095 |  |
| 15.01.08г. | Услуги типографии. | 44 |  | 6999 |  |
| 31.01.08г. | Оплата за продукцию. | 62 | 720250 |  |  |
| 31.01.08г. | Оплачены услуги банка | 91-2 |  | 250 |  |
| 31.01.08г. | Проценты за пользование денежными средствами. | 91-1 | 125 |  |  |
|  | | | 1031705 | 121003 |  |
| 01.02.08г. |  | | | | 1150585 |

Журнал-ордер № 2 за январь 2008 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Сумма | С К счета 51 в Д счетов | | | | | |
| 44 | 60 | 66 | 69 | 68 | 91-2 |
| 12.01.07 | 60000 |  | 60000 |  |  |  |  |
| 15.01.07 | 60753 | 6999 | 40987 | 6095 | 4697 | 1975 |  |
| 31.01.07 | 250 |  |  |  |  |  | 250 |
| ИТОГО: | 121003 | 6999 | 100987 | 6095 | 4697 | 1975 | 250 |

Журнал-ордер № 4 открывается по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам».

Журнал-ордер № 4 за январь 2008 года

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основание  (дата выписки) | С К счета 66 в Д счета | ИТОГО |
| 51 |
| Выписка банка от 05.01.08г. | 30000 | 30000 |
| ИТОГО | 30000 | 30000 |

Для учета операций, связанными с расчетами с поставщиками используется журнал-ордер № 6.

Журнал-ордер № 6 за январь 2008 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Поставщик | Сальдо | | ИТОГО  по счету | С К счета 60 в Д счетов | | | | Оплата | Сальдо | |
| Д | К | 10 | 19 | 25 | 26 | Д | К |
| Поставщик № 1 |  | 21400 | 82748 | 70125 | 12623 |  |  | 12.01.07 60000  13.01.07 22748 |  | 21400 |
| Поставщик № 2 |  |  | 28987 |  | 4422 | 13815 | 10750 | 15.01.08 28987 |  |  |
| Поставщик № 3 |  |  | 12000 |  | 1831 | 6900 | 3269 | 15.01.08 12000 |  |  |
| ИТОГО |  | 21400 | 123735 | 70125 | 18876 | 20715 | 14019 |  |  | 21400 |

Журнал-ордер № 7 используется для учета операций с подотчетными лицами.

Журнал-ордер № 7 за январь 2008 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание | Сальдо | | С К счета 71  в Д счетов | | | ИТОГО | Выдано подотчет | | | Возврат | | | Сальдо | |
| Д | К | 60 | 70 |  | Дата | Счет | Сумма | Дата | Счет | Сумма | Д | К |
| Оплата задолженности за материалы. | 1385 |  | 22748 |  |  | 22748 | 10.01.08 | 60 | 82748 | 13.01.08 | 60 | 22748 | 1385 |  |
| Неиспользованные авансы |  |  |  | 600 |  | 600 |  |  |  |  | 71 | 600 |  |  |
| ИТОГО | 1385 |  | 22748 | 600 |  | 23348 |  |  |  |  |  | 23348 | 1385 |  |

В журнале-ордере № 8 отражаются следующие операции: расчеты с различными дебиторами и кредиторами, расчеты по налогам и сборам.

Журнал-ордер № 8 за январь 2008 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание | С К счета 19 в Д счетов | | | ИТОГО |
| 68 |  |  |  |
| НДС к вычету. | 34671 |  |  | 34671 |
| ИТОГО | 34671 |  |  | 34671 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание | С К счета 68 в Д счетов | | | | ИТОГО |
| 91-2 | 70 | 90-3 | 99 |
| Налоговая декларация | 36648 |  |  |  | 36648 |
| Счет № 5 от 15.01.08г. | 1098 |  |  |  | 1098 |
| НДФЛ |  | 17500 |  |  | 17500 |
| НДС |  |  | 109869 |  | 109869 |
| Налог на имущество | 1325 |  |  |  | 1325 |
| Налог на прибыль. |  |  |  | 73240 | 73240 |
| ИТОГО | 39071 | 17500 | 109869 | 73240 | 239680 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание | С К счета 76 в Д счетов | | | ИТОГО |
| 51 | 70 |  |
| Штрафы | 19555 |  |  | 19555 |
| Исполнительные листы |  | 5000 |  | 5000 |
| ИТОГО | 19555 | 5000 |  | 24555 |

При журнально-ордерной форме учета, суммирование затрат производится в журнале-ордере № 10. Он составляется на основе итоговых данных ведомостей учета затрат. Данный журнал-ордер построен по принципу шахматной ведомости по кредиту счетов 02, 05, 10, 20, 25, 26, 70, 69 и т.д.

Журнал-ордер № 10 за январь 2008 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д/К | 02 | 05 | 10 | 20 | 25 | 26 | 69 | 70 | ИТОГО |
| 20 |  |  | 120250 |  | 92167 | 67290 | 20969 | 80650 | 381326 |
| 25 | 10455 |  | 18125 |  |  |  | 8847 | 34025 | 71452 |
| 26 | 4320 | 2565 | 8555 |  |  |  | 7806 | 30025 | 53271 |
| 43 |  |  |  | 364466 |  |  |  |  | 364466 |
| 69 |  |  |  |  |  |  |  | 2500 | 2500 |
| 91-2 |  |  | 4925 |  |  |  |  |  | 4925 |
| ИТОГО | 14775 | 2565 | 151855 | 364466 | 92167 | 67290 | 37622 | 147200 | 877940 |

Журнал-ордер № 11 так же построен в виде шахматной ведомости. Открывается по кредиту счетов 40, 43, 44, 62, 90.1, 91.1.

Журнал-ордер № 11 за январь 2008 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Д/К | 43 | 44 | 62 | 90-1 | 91-1 |
| 10 |  |  |  |  | 4925 |
| 51 |  |  | 982025 |  | 125 |
| 62 |  |  |  | 720250 | 247450 |
| 90-2 | 364466 | 6999 |  |  |  |
| ИТОГО | 364466 | 6999 | 982025 | 720250 | 252500 |

Операции, связанные с уставным, добавочным, резервным и другим капиталом отражаются в журнале-ордере № 12.

По кредиту счетов 01.1, 01.2 открывается журнал-ордер № 13. В нем отражаются все операции, связанные с основными средствами.

Журнал-ордер № 13 за январь 2008 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основание | С К счета 01.1 в Д счетов | | ИТОГО |
| 01-2 |  |
| Первоначальная стоимость | 170125 |  | 170125 |
| Реализация объекта ОС. | 180250 |  | 180250 |
| ИТОГО | 350375 |  | 350375 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основание | С К счета 01.2 в Д счетов | | ИТОГО |
| 02 | 91.2 |
| Износ ОС | 161125 |  | 161125 |
| Остаточная стоимость |  | 9000 | 9000 |
| Износ | 47250 |  | 47250 |
| Остаточная стоимость |  | 133000 | 133000 |
| ИТОГО | 208375 | 142000 | 350375 |

Учет прибыли осуществляется в журнале ордере № 15 при журнально –ордерной форме учета. На основании журнала-ордера № 15 можно посмотреть от какого вида деятельности предприятие получило прибыль либо убыток, также произвести начисление налога на прибыль.

Журнал-ордер № 15 за январь 2008 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Основание | С К счета 99 в Д счетов | | | ИТОГО |
| 90.9 | 91.9 |  |
| Прибыль от реализации | 238916 |  |  | 238916 |
| Прибыль от прочих операций |  | 66254 |  | 66254 |
| ИТОГО | 238916 | 66254 |  | 305170 |

Журнал- ордер № 16 открывается по кредиту счета 08 «Расчеты по вложениям во внеоборотные активы».

Журнал-ордер № 16 за январь 2008 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основание | С К счета 08 в Д счетов | | ИТОГО |
| 01.1 |  |
| Акт приема-передачи ОС-1 от 05.01.08г. | 240125 |  | 240125 |
| ИТОГО | 240125 |  | 240125 |

**1.5 Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета**

После проверки всех регистров бухгалтерского учета составляется оборотная ведомость, в которой отражаются остатки по счетам на начало периода, дебетовые и кредитовые обороты за месяц, остаток на конец периода.

Таблица 1.6 - Оборотно-сальдовая ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сальдо на 01.01.08г. | | | | Обороты январь | | Сальдо на 01.02.08г. | |
| счет | дебет | | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 01.1 | 1 518 815 | |  | 240125 | 350375 | 1408565 |  |
| 01.2 |  | |  | 350375 | 350375 |  |  |
| 02 |  | | 481 975 | 208 375 | 14 775 |  | 288 375 |
| 04 | 87 587 | |  |  |  | 87 587 |  |
| 05 |  | | 24 105 |  | 2 565 |  | 26 670 |
| 08 | 240 125 | |  |  | 240 125 |  |  |
| 10 | 94 825 | |  | 75 050 | 151 855 | 18 020 |  |
| 19 | 15 795 | |  | 18876 | 34671 |  |  |
| 20 | 65 050 | |  | 381326 | 364466 | 81910 |  |
| 25 |  | |  | 92 167 | 92 167 |  |  |
| 26 |  | |  | 67290 | 67290 |  |  |
| 43 | 72475 | |  | 364466 | 364466 | 72475 |  |
| 44 |  | |  | 6 999 | 6 999 |  |  |
| 50 | 1 585 | |  |  |  | 1 585 |  |
| 51 | 239 883 | |  | 1 031 705 | 121003 | 1150585 |  |
| 52 | 106 425 | |  |  |  | 106 425 |  |
| 60 |  | | 21 400 | 123 735 | 123 735 |  | 21400 |
| 62 | 87 555 | |  | 967700 | 982025 | 73230 |  |
| 66 |  | | 67 325 | 6 095 | 30 000 |  | 91 230 |
| 68 |  | 1 975 | | 36646 | 239680 |  | 205009 | |
| 69 |  | 4 697 | | 7197 | 37 622 |  | 35122 | |
| 70 |  | 24 085 | | 23 100 | 147 200 |  | 148 185 | |
| 71 | 1 385 |  | |  | 23348 |  | 21 963 | |
| 76 | 31 905 | 54 910 | |  | 24555 |  | 47560 | |
| 80 |  | 1 700 125 | |  |  |  | 1 700 125 | |
| 84 |  | 182 813 | |  |  |  | 182 813 | |
| 90.1 |  |  | |  | 720 250 |  | 720 250 | |
| 90.2 |  |  | | 371465 |  | 371465 |  | |
| 90.3 |  |  | | 109869 |  | 109869 |  | |
| 90.9 |  |  | | 238916 |  | 238916 |  | |
| 91.1 |  |  | |  | 252500 |  | 252500 | |
| 91.2 |  |  | | 186246 |  | 186246 |  | |
| 91.9 |  |  | | 66254 |  | 66254 |  | |
| 99 |  |  | | 73240 | 305170 |  | 231930 | |
| Итого | 2563410 | 2563410 | | 5047217 | 5047217 | 3973132 | 3973132 | |

**2 Анализ финансового состояния предприятия**

Общее понятие устойчивости можно сформулировать следующим образом — это финансовое состояние предприятия, хозяйственная деятельность которого обеспечивает в нормальных условиях выполнение всех его обязательств перед работниками, другими организациями, государством, благодаря достаточным доходам и соответствию доходов расходам.

Одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия - стабильность его деятельности с позиции долгосрочной перспективы. Она связана, прежде всего, с общей финансовой структурой предприятия, степенью его зависимости от кредиторов и инвесторов. Несмотря на кажущуюся простоту задачи количественного оценивания финансовой устойчивости предприятия, единого общепризнанного подхода к построению соответствующих алгоритмов оценки Показатели, включаемые в различные методики анализа, могут существенно варьировать как в количественном отношении.

Оценивая экономический потенциал предприятия можно ориентироваться исключительно на источники финансирования, точнее, его капитал, под которым в данном случае понимаются источники собственных средств и долгосрочные пассивы. Тогда все показатели строятся по данным пассива баланса. Безусловно, коэффициенты, рассчитанные по пассиву баланса, являются основными в этом блоке анализа финансового состояния, однако характеристика финансовой устойчивости с помощью таких показателей вряд ли будет полной - важно не только то, откуда привлечены средства, но и куда они вложены, какова структура вложений.

Значимость внеоборотных активов для оценки финансовой устойчивости предприятия и объясняет то обстоятельство, что соответствующий блок аналитических коэффициентов дополняется показателем, характеризующим долю заемного капитала в покрытии основных средств.

Анализ доходности фирмы позволяет составить обобщающее заключение относительно эффективности его деятельности: рентабельности вложения капитала и оптимальности произведенных затрат. Так же раскрывается система показателей рентабельности, позволяющая разносторонне оценить эффективность управления активами и доходность деятельности.

Доходность хозяйствующего субъекта характеризуется абсолютными и относительными показателями. Абсолютный показатель доходности - это сумма прибыли или доходов. Относительный показатель - уровень рентабельности. Уровень рентабельности хозяйствующих субъектов, связанных с производством продукции (товаров, работ, услуг), определяется процентным отношением прибыли от реализации продукции к ее себестоимости. Уровень рентабельности предприятий торговли и общественного питания определяется процентным отношением прибыли от реализации товаров (продукции общественного питания) к товарообороту.

В процессе анализа изучают состав и структуру имущества предприятия и источники его формирования, ликвидность и платежеспособность, проводят анализ финансовой устойчивости предприятия.

Анализ доходности хозяйствующего субъекта проводится в сравнении с планом и предшествующим периодом. В современных условиях сильных инфляционных процессов важно обеспечить сопоставимость показателей и исключить влияние их на повышение цен. Анализ проводится по данным работы за месяц.

**2.1 Анализ состава и структуры имущества предприятия и источников его формирования**

Основные балансовые соотношения

- раздел 3 пассива баланса должен быть больше актива баланса раздел 1:

|  |  |
| --- | --- |
| на начало периода | 1882938 > 1340447 |
| на конец | 2114868 > 1181107 |

По данным показателям собственный капитал превышает внеоборотные активы.

- раздел 3 пассива баланса минус раздел 1 пассива баланса должен быть больше раздела 2 пассива баланса умноженного на 0,1:

|  |  |
| --- | --- |
| на начало периода | 1882938 - 1340447 = 542491 > 71688 |
| на конец | 2114868 - 1181107 = 933761 > 150423 |

По данным показателям более 10% оборотных активов формируются за счет собственных средств.

- раздел 2 актива баланса должен быть больше раздела 5 пассива баланса:

|  |  |
| --- | --- |
| на начало периода | 716883 > 174392 |
| на конец | 1504230 > 570469 |
| на начало периода | 716883 - 174392 = 542491 |
| на конец | 1504230 - 570469 = 933761 |

Вывод: По данным соотношениям можно сделать вывод, что данное предприятие платежеспособно по краткосрочным обязательствам. Сумма свободных оборотных средств в отчетном периоде равна 933761, в базовом периоде равна 542491. Более 10% оборотных активов сформированы за счет собственных средств.

**Аналитический баланс**

Для формирования аналитического баланса необходимо:

1. Исключить из валюты баланса счета, расходы будущих периодов, на эту же сумму необходимо уменьшить размеры собственного капитала и МПЗ.
2. Увеличить МПЗ на сумму НДС по приобретенным ценностям.

Сравнительный анализ баланса включает показатели горизонтального и вертикального анализа.

В ходе горизонтального анализа определяются изменения разных статей баланса за анализируемый период (абсолютные и относительные отклонения).

В ходе вертикального анализа определяется удельный вес статей баланса. Для общей оценки динамики финансового состояния необходимо сгруппировать статьи баланса в отдельные группы по признаку ликвидности статьи и по срочности обязательств статей пассива.

В балансе хозяйствующего субъекта средства размещены по составу и источникам формирования средств. Размещение и использование средств отражено в активе, источники формирования отражены в пассиве. Бухгалтерский баланс, используемый для проведения финансового анализа, не обладает в достаточной степени свойствами, необходимыми для анализа, вследствие чего возникает необходимость в формировании аналитического баланса. Аналитический баланс характеризуются тем, что сводит воедино и систематизирует те расчеты и прикидки, которые осуществляет аналитик при первоначальном знакомстве с балансом.

Сравнительный аналитический баланс включает показатели горизонтального и вертикального анализа. В ходе горизонтального анализа определяется изменение разных статей баланса за анализируемый период (абсолютное и относительное отклонение). В ходе вертикального анализа определяется удельный вес статей баланса.

Для общей оценки динамики финансового состояния необходимо сгруппировать статьи баланса в отдельные группы по признаку ликвидности статьи актива и по срочности обязательств статьи пассива.

Аналитическая группировка статей актива отражена в таблице 2.1.

Таблица № 2.1 - Аналитическая группировка статей актива

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | номер строки | наличие средств | | | | структура имущества, % | | |
| начало | конец | абсол, т.р | относ, т.р. | нач | кон | изм, % |
| 1. Имущество предприятия | 300-216 | 2057330 | 2685337 | 628007 | 130,52 | 100 | 100 | - |
| 1.1 Внеоборотные активы | 190 | 1340447 | 1181107 | -159340 | 88,11 | 65,15 | 43,98 | -21,17 |
| Основные  средства | 120 | 1036840 | 1120190 | 83350 | 108,03 | 50,4 | 41,71 | -8,69 |
| Прочие внеоборотные активы | 190-120 | 303607 | 30917 | -242690 | 20,06 | 14,75 | 2,26 | -12,49 |
| 1.2. Оборотные средства | 290-216 | 716883 | 1504230 | 787347 | 209,82 | 34,84 | 56,01 | 21,17 |
| запасы и затраты | 210+  220-216 | 248145 | 172405 | -75740 | 69,47 | 12,06 | 6,42 | -5,64 |
| дебиторская  задолженность | 230+  240 | 120845 | 73230 | -47615 | 60,59 | 5-87 | 2,72 | -3,15 |
| денежные средства и прочие | 250+  260 | 347893 | 1258595 | 910702 | 361,77 | 16,9 | 46,86 | 29,96 |
| Соотношение основных и оборотных средств |  | п. 1.2/1.1 | 0,534 | 1,273 |  |  |  |  |

За анализируемый период стоимость имущества увеличилась на 628007 рублей или на 30,52% прирост.

Внеоборотные активы на начало периода составляли 1340447 или 88,11%. К концу отчетного периода их удельный вес снизился на 21,17%.

Оборотные средства на начало периода составляли 34,84% всех средств. Преобладающая часть представлена денежными средствами 46,86%. На конец отчетного периода увеличение денежных средств составило 29,96%.

Таким образом, стоимость имущества предприятия изменилась за счет увеличения основных средств на 8,03% и денежных средств на 261,07%, что подтверждается соотношением внеоборотных и оборотных средств.

Рисунок 2.1 Соотношение внеоборотных и оборотных средств

 

Таблица 2.2 - Аналитическая группировка пассива баланса

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| группировка статей пассива, т.р. | №  строки | наличие источников | | | | структура источников | | |
| начало | конец | абс. откл | отн. откл. | нач | кон | изм. стр. |
| 1. Источники формирования имущества (валюта  баланса) | 700-216 | 2057330 | 2685337 | 628007 | 130,52 | 100 | 100 | - |
| 2.1 Собственный капитал | 490+630+  640+650-216 | 1882938 | 21144868 | 231930 | 112,31 | 91,52 | 78,75 | -12,77 |
| 2.2 Заемный капитал | 590+690-630-640-650 | 174392 | 570469 | 396077 | 327,11 | 8,47 | 21,24 | 12,74 |
| -долгосрочный пассив | 590 | - | - | - | - | - | - | - |
| -краткосрочная | 610 | 67325 | 91230 | 23905 | 135,5 | 3,27 | 3,39 | 0,12 |
| - кредиторская задолженность | 620+660 | 107067 | 479239 | 372172 | 447,6 | 5,2 | 17,84 | 12,64 |
| Соотношение собственных и заемных средств | п. 2.2/2.1 | 0,092 | 0,269 |  |  |  |  |  |

Вывод: Вывод: За отчетный период стоимость имущества предприятия увеличилась на 628007 руб. или на 30,52%.

Собственный капитал на конец периода занимает 94,1% в источниках средств предприятия, что на 7,3% выше, чем в начале периода. Заемный капитал представлен краткосрочным пассивом и кредиторской задолженностью.

Рисунок 2.2 Соотношение собственного и заемного капитала



**2.2 Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия**

Ликвидность баланса - это возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, а точнее - это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок погашения которых соответствует сроку погашения платежных обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности и краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

Группировка актива:

-группа А1: денежные средства + краткосрочные финансовые вложения;

-группа А2: товары отгруженные, краткосрочная дебиторская задолженность, НДС по приобретенным ценностям;

-группа А3: сырье и материалы, незавершенное производство, готовая продукция;

-группа А4: внеоборотные активы, долгосрочная дебиторская задолженность, расходы будущих периодов.

Группировка пассива:

- группа П1: кредиторская задолженность;

- группа П2: краткосрочные кредиты;

- группа П3: долгосрочные кредиты;

- группа П4: капитал и резервы.

Баланс является абсолютно ликвидным если А1≥П1, А2≥П2, А3≥П3, А4≥П4.

Таблица 2.3 - Анализ ликвидности баланса

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив | начало | конец | Пассив | начало | конец | Платежный  излишек или  недостаток | |
| А1 | 347893 | 1258595 | П1 | 107067 | 479239 | 240826 | 779356 |
| А2 | 136640 | 73230 | П2 | 67325 | 91230 | 69315 | -18000 |
| А3 | 232350 | 172405 | П3 | - | - | 232350 | 172405 |
| А4 | 1340447 | 1181107 | П4 | 1882938 | 2114868 | -542491 | -933761 |
|  | 2057330 | 2685337 |  | 2057330 | 2685337 |  |  |

На начало периода платежный излишек составлял

240826 + 69315= 310141

На конец периода:

779356 + (-18000) = 761356

Сравнение медленно реализуемых активов с долгосрочными и среднесрочными пассивами отражает перспективную ликвидность.

|  |  |
| --- | --- |
| на начало | на конец |
| А1 > П1 | А1 > П1 |
| А2 > П2 | А2 < П2 |
| А3 > П3 | А3 > П3 |
| А4 < П4 | А4 < П4 |

Ни на начало, ни на конец периода баланс не является абсолютно ликвидным.

У данного предприятия средняя ликвидность, то есть платежеспособность. Данный вывод можно сделать, сравнивая наиболее ликвидные средства и быстрореализуемые активы с наиболее срочными обязательствами.

Рисунок 2.3 Оценка платежеспособности баланса по степени срочности



Относительные показатели ликвидности

1) Коэффициент абсолютной ликвидности - отношение денежных средств и краткосрочных финансовых вложений по всей сумме краткосрочных долгов. Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов.

Норматив от 0,2 до 0,25, то есть 20-25% краткосрочных обязательств должны покрываться за счет наличных денежных средств.

|  |  |
| --- | --- |
| на начало КАЛ = 347893 = 1,99 | на конец КАЛ = 1258595 = 2,206 |
| 174392 | 570469 |

На начало периода 199% краткосрочных обязательств покрывается наличными денежными средствами, на конец периода этот показатель увеличился на 0,21.

2) Коэффициент быстрой ликвидности - это отношение совокупности денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности к сумме краткосрочных финансовых обязательств.

Норматив от 0,7 до 0,8, то есть 70-80% краткосрочных обязательств должно покрываться за счет ликвидных активов.

Если меньше 0,7-0,8, предприятие не платежеспособно.

Если 0,8 < КБЛ < 1,5, предприятие ограничено платежеспособно.

Если КБЛ > 1,5,предприятие кредитоспособно.

|  |
| --- |
| на начало КБЛ = 347893+120845 = 2,68 |
| 174392 |
|  |
| на конец КБЛ = 1258595+73230 = 2,33 |
| 570469 |

3) Коэффициент текущей ликвидности - это отношение всей суммы оборотных активов к общей сумме краткосрочных обязательств. Он показывает степень покрытия оборотными активами оборотных пассивов. Превышение оборотных активов над краткосрочными финансовыми обязательствами обеспечивает резервный запас для компенсаций убытков, которые может понести предприятие при размещении и ликвидности всех оборотных активов, кроме наличности. Чем больше запас, тем больше уверенности у кредиторов, что долги будут погашены. Норма – от 2 до 2,5.

|  |
| --- |
| на начало КТЛ = 716883 = 4,11 |
| 174392 |
|  |
| на конец КТЛ = 1504230 = 2,63 |
| 570469 |

У данного предприятия высокая гарантия погашения долгов, так как коэффициент абсолютной ликвидности равен 1,99 в начале периода и 2,206 в конце, т.е. у него на конец периода 220% краткосрочных обязательств покрываются за счет наличных денежных средств. Так как коэффициент текущей ликвидности равен 2,63 на конец периода, то можно сказать, что уверенность у кредиторов данного предприятия в погашении долгов есть.

Рисунок 2.4 - Динамика коэффициентов ликвидности



Таблица 2.4 - Анализ финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Показатели | начало | | конец | отклонения |
| 1 | Источники собственных средств  (Р3 итог П) | 1882938 | | 2114868 | 231930 |
| 2 | Внеоборотные активы (Р1 итог А) | 1340447 | | 1181107 | -159340 |
| 3 | Наличие собственных средств (Р3 - Р1) | 542491 | | 933761 | 391270 |
| 4 | Долгосрочные кредитные займы и заемные средства (Р 4П) | - | | - | - |
| 5 | Наличие собственных и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат (чистый оборотный капитал) (п3 + п4 табл.) | 542491 | | 933761 | 391270 |
| 6 | Краткосрочные займы и кредиты (Р5Б) | 174392 | | 570469 | 396077 |
| 7 | Общая сумма основных источников средств для формирования запасов и затрат (п5 + п6) | 716883 | | 1504230 | 787347 |
| 8 | Общая величина запасов и затрат  (стр. 210 + 220) | | 248143 | 172405 | -75740 |
| 9 | Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (п3 - п8) | | 294346 | 761356 | 467010 |
| 10 | +/- собственных оборотных и долгосрочных источников средств для формирования запасов и затрат (п5 - п8) | | 294346 | 761356 | 467010 |
| 11 | +/- общей величины основных источников средств для формирования запасов и затрат (п7 -п8) | | 468738 | 1931825 | 863087 |

Таблица 2.5 - Расчеты динамики показателей финансовой устойчивости

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | № строки | рекоменд.  значение | на начало | на конец | изменения |
| Ка | (стр. 490/700) | ≥ 0,5 | 0,915 | 0,787 | -0,128 |
| Кфл | (стр.590+ 690 / 490) | < 0,7 | 0,092 | 0,269 | 0,177 |
| Км | (стр. 490+ 590 -190/490) | > 0,2-0,5 | 0,288 | 0,441 | 0,153 |
| Кос | (стр. 490-190 /290) | > 0,6-0,8 | 0,756 | 0,62 | 0,136 |

1) Коэффициент финансовой автономии – это удельный вес собственного капитала в общей валюте баланса. Если Ка ≥ 0,5, то финансово независимое предприятие имеет более 50% собственных источников средств в общей величине средств - стр. 490/700.

|  |
| --- |
| на начало КА = 1882938 = 0,915 |
| 2057330 |
| на конец КА = 2114868 = 0,787 |
| 2685337 |

2) Коэффициент Левериджа - если < 0,7, это означает, что финансовое положение находится в критической точке. Но окончательный вывод зависит от того какова скорость оборота средств: если скорость оборота высокая, то предприятие быстро преодолеет критическую точку - стр. 590 + 690/490.

|  |
| --- |
| на начало КФЛ = 174392 = 0,092 |
| 1882938 |
| на конец КФЛ = 570469 = 0,269 |
| 2114868 |

3) Коэффициент маневренности - показывает какую долю занимает собственный капитал, инвестированный в оборотные средства в общей сумме собственного капитала. Рекомендуемое значение от > 0,2-0,5, то есть не менее 20% собственного капитала должно идти на формирование оборотных средств - 490+590-190/490.

|  |
| --- |
| на начало Км = 1882938-1340447 = 0,288 |
| 188292938 |
|  |
| на конец Км = 2114868-1181107 = 0,441 |
| 2114868 |

4) Коэффициент обеспеченности Характеризует наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости предприятия. Определяется, как отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. рекомендуемое значение от 0,6 до 0,8 - 490-190/290.

|  |
| --- |
| на начало Кос = 1882938-1340447 = 0,756 |
| 716883 |
|  |
| на конец Кос = 2114868-1181107 = 0,62 |
| 1504230 |

Вывод: Данное предприятие является финансово независимым, так как имеет более 50% собственных источников средств в общей величине.

На данный момент вполне обеспечено оборотными средствами, так как коэффициент обеспеченности оборотными средствами равен 0,756 в начале периода и 0,62 в конце периода.

У данного предприятия собственный капитал превышает внеоборотные активы. Более 10% оборотных активов формируются за счет собственных средств. Имеются свободные оборотные средства, значит предприятие платежеспособно по краткосрочным обязательствам. На начало периода 199% краткосрочных обязательств покрывается наличными денежными средствами, на конец периода этот показатель увеличился на 0,21.

Коэффициент быстрой ликвидности на начало периода составляет 2,68, на конец периода снизился на 0,35

Степень покрытия оборотными активами оборотных пассивов на начало периода составляла 4,11, на конец 2,63.

**Заключение**

В процессе выполнения курсовой работы я применила все знания по составлению журнала регистрации хозяйственных операций и регистров аналитического и синтетического учета, составлению оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета и на основании этого заполнила формы бухгалтерской отчетности таких как, бухгалтерский баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2).

На основании данных бухгалтерского баланса мною был проведен анализ состава, структуры имущества и источников его формирования, анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости предприятия, анализ платежеспособности и ликвидности. По результатам проведенного анализа можно сделать вывод, что данное предприятия ООО «Мебель» в целом является кредитоспособным и финансово устойчивым предприятием.

**Список литературы**

1 Н.П. Кондраков, учебник «Бухгалтерский учет», 2005

2 Г.В.Савицкая, учебник «Экономический анализ», 2003

**Приложения**

Бухгалтерский баланс ООО "Мебель" на 01 февраля2008 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Код по- | На начало | На конец отчет- |
|  | казателя | отчетного года | ного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | 63482 | 60917 |
| Нематериальные активы | 110 |
| Основные средства | 120 | 1036840 | 1120190 |
| Незавершенное строительство | 130 | 240125 |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| Итого по разделу I | 190 | 1340447 | 1181107 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  | 232350 | 172405 |
| Запасы | 210 |
| в том числе: |  | 94825 | 18020 |
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности |  |
| животные на выращивании и откорме |  |  |  |
| затраты в незавершенном производстве |  | 65050 | 81910 |
| готовая продукция и товары для перепродажи |  | 72475 | 72475 |
| товары отгруженные |  |  |  |
| расходы будущих периодов |  |  |  |
| прочие запасы и затраты |  |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным |  | 15795 |  |
| ценностям | 220 |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой |  |  |  |
| ожидаются более чем через 12 месяцев после |  |
| отчетной даты) | 230 |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой |  | 120845 | 73230 |
| ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной |  |
| даты) | 240 |
| в том числе покупатели и заказчики |  | 87555 |  |
| Краткосрочные финансовые вложения | 250 |  |  |
| Денежные средства | 260 | 347893 | 1258595 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| Итого по разделу II | 290 | 716883 | 1504230 |
| БАЛАНС | 300 | 2057330 | 2685337 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Пассив | Код по-  казателя | На начало  отчетного периода | На конец отчет-  ного периода |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  | 1700125 | 1700125 |
| Уставный капитал | 410 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров |  | () | () |
| Добавочный капитал | 420 |  |  |
| Резервный капитал | 430 |  |  |
| в том числе: |  |  |  |
| резервы, образованные в соответствии |  |
| с законодательством |  |
| резервы, образованные в соответствии |  |  |  |
| с учредительными документами |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 182813 | 414743 |
| Итого по разделу III | 490 | 1882938 | 2114868 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |  |
| Займы и кредиты | 510 |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| Итого по разделу IV | 590 |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  | 67325 | 91230 |
| Займы и кредиты | 610 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 107067 | 479239 |
| в том числе: |  | 21400 | 21400 |
| поставщики и подрядчики |  |
| задолженность перед персоналом организации |  | 24085 | 148185 |
| задолженность перед государственными |  | 4697 | 35122 |
| внебюджетными фондами |  |
| задолженность по налогам и сборам |  | 1975 | 205009 |
| прочие кредиторы |  | 54910 | 69523 |
| Задолженность перед участниками (учредителями) |  |  |  |
| по выплате доходов | 630 |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| Итого по разделу V | 690 | 174392 | 570469 |
| БАЛАНС | 700 | 2057330 | 2685337 |

Приложение

к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н

(с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ

от 14 ноября 2003 г. № 475/102н)

(в ред. от 18 сентября 2006 г.)

# Отчет о прибылях и убытках

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| за | | | январь | 20 | 08 | | г. | | | | Коды | | | |
| Форма № 2 по ОКУД | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (год, месяц, число) | | | | | | | | | | | 2007 | 03 | | 31 |
| Организация | ООО «Мебель» | | | | | | | | по ОКПО | | 12172544 | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщикаИНН | | | | | | | | | | | 7453006823 | | | |
| Вид деятельности | |  | | | | | | | по ОКВЭД | | 84509 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | ООО | | | |  | 16 | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | |
| Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ | | | | | | | | | | | 384/385 | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | За отчетный период | За аналогичный период преды- дущего года |
| наименование | код |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности  Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010 | 610381 |  |
| Себестоимость проданных товаров, продукции,  работ, услуг | 020 | 364466 |  |
| Валовая прибыль | 029 | 245915 |  |
| Коммерческие расходы | 030 | 6999 |  |
| Управленческие расходы | 040 |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 238916 |  |
| Прочие доходы и расходы  Проценты к получению | 060 |  |  |
| Проценты к уплате | 070 |  |  |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  |  |
| Прочие доходы | 090 | 252500 |  |
| Прочие расходы | 100 | 186246 |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 305170 |  |
| Отложенные налоговые активы | 141 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 142 |  |  |
| Текущий налог на прибыль | 150 | 73240 |  |
|  |  |  |  |
| Чистая прибыль (убыток) очередного периода | 190 | 231930 |  |
| СПРАВОЧНО.  Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200 |  |  |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |  |  |

Форма 0710002 с. 2

#### Расшифровка отдельных прибылей и убытков

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | | За отчетный период | | За аналогичный период предыдущего года | |
| наименование | код | прибыль | убыток | прибыль | убыток |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Штрафы, пени и неустойки, приз- нанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда)  об их взыскании |  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) прошлых лет |  |  |  |  |  |
| Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств |  |  |  |  |  |
| Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте |  |  |  |  |  |
| Отчисления в оценочные резервы |  | х |  | х |  |
| Списание дебиторских и кредитор- ских задолженностей, по которым истек срок исковой давности |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) | бухгалтер | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| « | 15 | » | февраля | 20 | 07 | г. |