**Содержание**

Введение

1. Бухгалтерский учёт в экономическом анализе в системе управления предприятием

1.1. Связь экономического анализа с бухгалтерским учетом

1.2. Бухгалтерский учет в системе управления предприятием

2. Организация бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Нефть-Сервис»

2.1. Общая характеристика ООО «Нефть-Сервис»

## 2.2. Учёт хозяйственных операций на ООО «Нефть-Сервис»

2.3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Заключение

Список использованной литературы

Приложения

**Введение**

Изучение явлений природы и общественной жизни невозможно без анализа. Анализ представляет собой расчленения явления или предмета на его составные части (элементы) с целью изучения их внутренней сущности. В равной мере это же положение относится и к экономическим явлениям и процессам. Так, для понимания сущности прибыли требуется знать основные источники ее получения, а также факторы, определяющие ее величину. Чем детальнее они исследованы, тем эффективнее можно управлять процессом формирования финансовых результатов.

Однако анализ не может дать полного представления об изучаемом предмете или явлении без синтеза, т.е. без установления связей и зависимостей между его составными частями. При изучении прибыли также нужно учитывать взаимосвязь и взаимодействие факторов, формирующих ее уровень. Только анализ и синтез в их единстве обеспечивают научное изучение предметов и явлений.

Экономический анализ можно рассматривать как деятельность по подготовке данных, необходимых для научного обоснования и оптимизации управленческих решений. Анализ тесно связан с планированием и прогнозированием производства.

Анализ является важным элементом в системе управления производством, действенным средством выявления внутрихозяйственных резервов, основой разработки научно обоснованных планов и управленческих решений.

Качество работы производственных предприятий характеризуется конечным результатом производственно-хозяйственной деятельности, ритмичностью выполняемых работ.

Повышение качества выполняемых работ зависит не только от самой организации, но и от внешних причин: поставщиков, заказчиков, своевременного поступления финансирования, от социально-политической и экономической ситуации в государстве.

Экономический анализ представляет собой системное исследование всех сторон финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Основная функция анализа - поиск резервов повышения эффективности производства. Основные резервы производственных предприятий во всех их подразделениях связаны с применением трех видов ресурсов, соответствующих структуре производственного процесса, резервы, связанные с применением рабочей силы, средств труда и предметов труда. Мобилизация резервов осуществляется как путем совершенствования технологии, так и путем ликвидации различных потерь.

Цель работы: изучить бухгалтерский учёт в экономическом анализе в системе управления предприятием.

Задачи работы:

-рассмотреть связь экономического анализа с бухгалтерским учетом;

-рассмотреть бухгалтерский учет в системе управления предприятием;

-рассмотреть организацию бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Нефть-Сервис».

**1. Бухгалтерский учёт в экономическом анализе в системе управления предприятием**

**1.1. Связь экономического анализа с бухгалтерским учетом**

Наиболее тесные связи существуют между бухгалтерским учетом и экономическим анализом. Бухгалтерский учет являлся и является основным "поставщиком" экономической информации о хозяйственной деятельности предприятий. Доля экономической информации, получаемой через систему бухгалтерского учета, достигает на предприятиях и в объединениях 70% и более. Бухгалтерский учет отражает хозяйственные операции в первичной документации, записи их в регистрах синтетического и аналитического учета и в бухгалтерской отчетности. То, что именно бухгалтеры первыми стали анализировать хозяйственно-финансовую деятельность предприятий, вполне естественно. Каждый бухгалтер, составив баланс, интересуется состоянием хозяйственных средств и источников их образования, выяснит, все ли резервы использованы предприятием для увеличения прибыли, какие недостатки тормозили хозяйственную деятельность истекшем отчетном периоде. Анализировать баланс и отчетность бухгалтеров заставляла сама жизнь.

Внедрение коммерческого расчета и строгое соблюдение государственной дисциплины в части налогообложения заметно повышают значение "аналитической деятельности" главных бухгалтеров акционерных объединений, паевых обществ с ограниченной и неограниченной ответственностью, государственных и частных предприятий.

Связь анализа с бухгалтерским учетом имеет двойственный характер. С одной стороны, сведения бухгалтерского учета являются главным источником информации при анализе хозяйственной деятельности. Не зная методики бухгалтерского учета и содержания отчетности, очень трудно подобрать для анализа необходимые материалы и проверить их доброкачественность. С другой стороны, требования, которые ставятся перед анализом, так или иначе переадресуются бухгалтерскому учету. Для того чтобы более качественно обеспечить анализ информацией, сделать ее более оперативной, правдивой, точной, в необходимой степени детализированной, доступной и понятной, вся система бухгалтерского учета постоянно совершенствуется. Для большей своей аналитичности бухгалтерский учет изменяет формы и содержание регистров, порядок документооборота и т.д.

Под финансовым положением или состоянием организации понимают ее способность обеспечить процесс хозяйственной деятельности финансовыми ресурсами и возможность соблюдения нормальных финансовых взаимоотношений с работниками организации и другими организациями, банками, бюджетом и т. д. Чтобы охарактеризовать финансовое состояние предприятия, необходимо оценить размещение, состав и использование средств (активов), а также состояние источников их формирования (пассивов) по принадлежности (собственный или привлеченный капитал) и срокам погашения обязательств (долгосрочные и краткосрочные). Для общей оценки динамики финансового состояния предприятия статьи баланса объединяют в отдельные специфические группы по признаку ликвидности (статьи актива) и срочности обязательств (статьи пассива). Таким образом, получают агрегированный баланс (табл.  1.1). Под ликвидностью активов предприятия понимают способность их превращения в денежную форму. Чтение баланса по систематизированным группам агрегированного баланса ведется с использованием методов горизонтального и вертикального анализа.

Таблица 1.1 Систематизированные группы агрегированного баланса

|  |  |
| --- | --- |
| Актив | Пассив |
| Имущество | Источники имущества |
| 1.1. Иммобилизованные активы | 1.1 Собственный капитал |
| 1.2. Мобильные, оборотные  активы, в т. ч.: | 1.2. Заемный капитал,  в т. ч.: |
| 1.2.1. Запасы без товаров отгруженных, долгосрочная дебиторская задолженность | 1.2.1. Долгосрочные обязательства |
| 1.2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность, товары отгруженные, активные краткосрочные займы (предоставленные организациям) | 1.2.2. Краткосрочные кредиты и  займы |
| 1.2.3. Денежные средства и ценные бумаги | 1.2.3. Кредиторская задолженность |

Горизонтальный анализ - это динамический анализ показателей. Он позволяет установить их абсолютные приращения и темпы роста.

Вертикальный анализ - это структурный анализ актива и пассива баланса. Структура (состав) в экономическом анализе измеряется количественно, как соотношение частей, выражаемое их удельными весами в общем объеме изучаемой совокупности. Измеряется в долях единицы или в процентах.

При оценке финансового состояния предприятия используются следующие понятия:

- общая стоимость имущества предприятия равна валюте баланса;

- стоимость иммобилизованных активов (т. е. основных и прочих внеоборотных средств) равна сумме итога раздела I актива баланса;

- стоимость оборотных (мобильных) средств равна итогу раздела II актива баланса;

- стоимость материальных оборотных средств составляет общую сумму запасов в составе оборотных активов баланса;

- величина дебиторской задолженности и краткосрочных активных займов (займов, предоставленных организациям на срок менее 12 месяцев) равна строкам 230, 240; 251 баланса;

- сумма свободных денежных средств в широком смысле слова включает сумму денег в кассе и на счетах предприятия, ценные бумаги и прочие краткосрочные финансовые вложения. Она равна сумме строк 252; 253 и 260 по балансу;

- стоимость собственного капитала равна разделу III пассива баланса в сумме с задолженностью участникам (учредителям) по выплате доходов, доходами будущих периодов, резервами предстоящих расходов раздела V пассива;

- величина заемного капитала равна сумме разделов IV и V пассива баланса за минусом задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов, доходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов;

- величина долгосрочных кредитов и займов, предназначенных в большей степени, как правило, для формирования основных средств и других внеоборотных активов, равна итогу раздела IV пассива баланса;

- величина краткосрочных кредитов и займов, предназначенных, как правило, для формирования оборотных активов, равна сумме займов и кредитов по стр. 610 раздела V пассива баланса;

- величина кредиторской задолженности (расчеты) и прочие пассивы отражены по строке 620 и 660 в разделе V пассива баланса.

Следует иметь в виду, что статьи “Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов”, “Доходы будущих периодов”, “Резервы предстоящих расходов” раздела V пассива баланса отражают внутреннюю задолженность предприятия, т. е. приравниваются к собственным средствам, поэтому при анализе их суммы следует прибавлять к собственному капиталу.

Чтобы анализ был более точным, на основе данных бухгалтерского учета (в том числе аналитического) из раздела II актива баланса следует выделить расходы, не перекрытые средствами специальных фондов и целевого финансирования по данным отчета об изменениях капитала (форма № 3) и отчета о целевом использовании полученных средств (форма № 6), означающие иммобилизацию оборотных активов, а из обязательств пассива баланса — неплатежи, а именно обязательства, не погашенные в срок, платежные требования поставщиков, не оплаченные в срок, недоимки в бюджет и пр., отраженные в приложениях к бухгалтерскому балансу (раздел 1; 2 формы № 5).

Непосредственно из аналитического баланса можно получить ряд важнейших характеристик финансового состояния предприятия. Такой анализ представлен соответственно в табл. 1.2 и 1.3. Приведенные в таблицах показатели сравнивают в динамике, оценивают их изменения. Подобные таблицы могут быть составлены за ряд лет для определения тенденций изменения с использованием динамических показателей (абсолютное изменение, темп роста, темп прироста, среднее приращение и др.). На основе составленного динамического ряда строят графики, определяют функции, описывающие поведение той или иной статьи баланса, возможен корреляционно-регрессионный анализ сопоставления изменений показателей, нужных для принятия управленческих решений.

Таблица 1.2

Аналитическая группировка и анализ статей актива баланса

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Актив баланса | На начало периода | | На конец периода | | Абсолютное отклонение, тыс. руб. | Темп  роста, % |
| тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу |
| 1. Имущество — всего | 18155 | 100,00 | 19428 | 100,00 | 1273 | 107,01 |
| 1.1. Иммобилизованные активы | 6199 | 34,14 | 7200 | 37,06 | 1001 | 116,15 |
| 1.2. Оборотные активы | 11956 | 65,86 | 12228 | 62,94 | 272 | 102,28 |
| 1.2.1. Запасы без товаров отгруженных и долгосроч. дебиторская задолженность | 6104 | 33,62 | 6203 | 31,93 | 99 | 101,62 |
| 1.2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность, товары отгруженные, краткосроч. предоставленные организациям займы | 5051 | 27,82 | 5105 | 26,28 | 54 | 101,07 |
| 1.2.3. Денежные средства | 801 | 4,41 | 920 | 4,74 | 119 | 114,86 |

Признаками общей положительной оценки динамики и структуры баланса являются:

- рост собственного капитала;

- отсутствие резких изменений в отдельных статьях баланса;

- соответствие (равновесие) размеров дебиторской и кредиторской задолженностей;

- отсутствие в балансе убытков, просроченной задолженности банкам, бюджету, приведенных в приложениях к бухгалтерскому балансу (раздел 1; 2 и в справке к разделу 2 формы № 5).

По данным табл. 1.2 видно, что в целом имущество предприятия увеличилось в конце отчетного периода на 1273 тыс. руб. и составило 107,01% от суммы, относящейся к началу периода. При этом повышение стоимости активов наблюдается по всем разделам агрегированного баланса. Темп роста всего имущества следует сравнить с изменением объема продаж по данным отчета о прибылях и убытках (табл. 1.4). Если темп роста объема продаж опережает темп роста имущества, результат такого изменения характеризуется положительно.

В приводимом примере темп роста объема продаж составил:

39,759/45,072 100=88,21%. (имеет место снижение).

Таблица 1.3

Аналитическая группировка и анализ статей пассива баланса

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пассив баланса | На начало периода | | На конец периода | | Абсолютное отклонение, тыс. руб. | Темп роста, % |
| тыс. руб. | % к итогу | тыс. руб. | % к итогу |
| 1. Источники имущества — всего | 18155 | 100,00 | 19428 | 100,00 | 1273 | 107,01 |
| 1.1. Собственный капитал | 8620 | 47,48 | 9236 | 47,54 | 616 | 107,15 |
| 1.2. Заемный капитал | 9535 | 52,52 | 10192 | 52,46 | 657 | 106,89 |
| 1.2.1. Долгосрочные обязательства | 4008 | 22,08 | 4129 | 21,25 | 121 | 103,02 |
| 1.2.2. Краткосрочные кредиты и займы | 4109 | 22,63 | 4201 | 21,62 | 92 | 102,24 |
| 1.2.3. Кредиторская задолженность | 1418 | 7,81 | 1862 | 9,58 | 444 | 131,31 |

Имеющее место повышение размеров капитала при снижении товарооборота свидетельствует о том, что увеличение стоимости активов не способствует улучшению результатов работы организации.

В составе всего имущества мы видим повышение удельных весов иммобилизованных активов с 34,14 до 37,06% при общем уменьшении доли оборотных активов в сравнении с данными на начало периода (табл. 1.2). Причем темп роста иммобилизованных активов достиг наибольшей величины среди групп агрегированного баланса, он составил 116,15%. Такие изменения, очевидно, снижают мобильность структуры капитала предприятия, уменьшая ликвидность его баланса.

Снижение удельного веса дебиторской задолженности (табл. 1.2) свидетельствует об относительном уменьшении предоставляемого предприятием кредита. Этот факт отражает сокращение сроков оплаты отгруженных предприятием товаров, снижение размеров денежных средств, отвлеченных из оборота дебиторами. Однако при уменьшении суммы проданных товаров сокращение задолженности очевидно связано со снижением объемов реализации. Уменьшение объемов продаж само по себе сокращает размеры оплаты за проданный товар и соответственно размер задолженности за него дебиторов. Поэтому в данной ситуации недостаточно оснований для положительной оценки факта снижения дебиторской задолженности, так как снижение задолженности предприятию, вероятно, не связано с более рациональным проведением расчетов за проданный товар, а вызвано уменьшением объемов реализации товаров, что отрицательно влияет на финансовый результат.

Таблица 1.4 Отчет о прибылях и убытках

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период прошлого года |
| I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | |
| Выручка | 010 | 39759 | 45072 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | 32968 | 32300 |
| Валовая прибыль | 029 | 6791 | 12772 |
| Коммерческие расходы | 030 | 5810 | 12709 |
| Управленческие расходы | 040 |  |  |
| Прибыль (убыток) от продаж  (строки (010–020–030–040)) | 050 | 981 | 63 |
| II. Операционные доходы и расходы | | | |
| Проценты к получению | 060 |  |  |
| Проценты к уплате | 070 |  |  |
| Доходы от участия в других организациях | 080 | 37 | 43 |
| Прочие операционные доходы | 090 |  |  |
| Прочие операционные расходы | 100 |  |  |
| III. Внереализационные доходы и расходы | | | |
| Внереализационные доходы | 120 | 346 | 62 |
| Внереализационные расходы | 130 | 334 | 292 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения  (строки (050+060–070+080+090–100+120–130)) | 140 |  |  |
| Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 150 |  |  |
| Прибыль (убыток) от обычной деятельности  (строки (140–150)) | 160 |  |  |
| IV. Чрезвычайные доходы и расходы | | | |
| Чрезвычайные доходы | 170 |  |  |
| Чрезвычайные расходы | 180 |  |  |
| Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки (160+170–180)) | 190 |  |  |

При общем снижении доли оборотных средств на предприятии также наблюдается увеличение удельного веса денежных средств в составе оборотного капитала с 4,41 до 4,74 % в сравнении с началом периода.

Увеличение удельного веса денежных средств характеризует повышение мобильности активов и, следовательно, степени платежеспособности предприятия по текущим обязательствам. Но с другой стороны, свободные денежные суммы могли бы быть вложены в оборот предприятия для повышения объемов производства и реализации и тем самым — увеличения объема продаж.

Росту доли денежных средств, очевидно, способствовало снижение доли дебиторской задолженности. Однако у предприятия, наряду с увеличением денежных средств, возросла и доля кредиторской задолженности с 7,81 до 9,58% (табл. 1.3). То есть увеличение свободных средств не направлено на погашение расчетов с кредиторами и не использовано в обороте, что говорит о недостаточно рациональном их использовании. В этом случае свободный остаток денежных средств следует сравнить с нормативом операционного остатка и страховым запасом денежных средств, устанавливаемых на предприятии и определяемых по специальной методике. В случае превышения норм по остаткам деньги нужно активнее использовать в обороте или в расчетах. При этом следует проверять сроки погашения кредиторской задолженности для обеспечения своевременности расчетов.

Далее оценивают пассив баланса (табл. 1.3). Здесь наблюдается абсолютное увеличение каждой из статей баланса. Относительные показатели отражают рост удельного веса собственного капитала с 47,48% до 47,54% при снижении заемного с 52,52% до 52,46%. Такое изменение повышает платежеспособность, независимость предприятия от заемных источников. Из сказанного также следует, что увеличение имущества произошло в большей степени за счет собственных средств.

Рост кредиторской задолженности говорит об увеличении полученных предприятием кредитов за купленный товар либо росте других статей кредиторской задолженности. Если за отсрочку платежа поставщику по договору не требуется уплата процентов, предприятию выгодно иметь такие кредиты, как беспроцентный заем. Размеры таких кредитов должны ограничиваться возможностями их своевременного погашения в соответствии с договорами.

Краткосрочная дебиторская задолженность значительно превышает размеры кредиторской задолженности в отчетном и базисном периоде (табл. 1.2 и 1.3), что повышает возможности расчетов с кредиторами в течение периода поступления средств от дебиторов.

Вместе с тем, если превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к утрате платежеспособности, то обратное соотношение характеризует чрезмерное отвлечение средств в долги дебиторов, что и происходит с данным предприятием. В то же время в рассматриваемой ситуации снижение удельного веса дебиторской задолженности отмечает положительную тенденцию. [5, c.240-242]

**1.2. Бухгалтерский учет в системе управления предприятием**

В бухгалтерии предприятия - в этом центральном звене внутреннего производственного учета и отчетности аккумулируются все фактические издержки и распределяются по местам их возникновения (цехам, отделам), а также по носителям издержек (продуктам производства).

В бухгалтерии предприятия, как правило, несколько подразделений, отвечающих за различные этапы обработки бухгалтерской информации:

- расчетная группа, работники которой на основании первичного учета труда рабочих и служащих выполняют все расчеты по заработной плате и удержаниям из нее, осуществляют контроль за использованием фонда оплаты труда и фонда потребления, ведут учет расчетов с рабочими и служащими по отчислениям на социальное страхование рабочих и служащих и отчислениям в Пенсионный фонд;

- материальная группа, работники которой ведут учет приобретения материальных ценностей, расчетов с поставщиками материалов, поступления и расходования материалов в разрезе мест их хранения и использования;

- производственно-калькуляционная группа, работники которой ведут учет затрат на все виды производств, калькулируют фактическую себестоимость выпускаемой продукции и составляют отчетность; определяют состав затрат на незавершенное производство;

- общая группа, работники которой осуществляют учет остальных операций, ведут Главную книгу и составляют бухгалтерскую отчетность.

- На крупных предприятиях выделяется финансовая группа , работники которой ведут учет денежных средств и расчетов с предприятиями, организациями и отдельными лицами.

Бухгалтерия представляет систематическую информацию о работе предприятия и отдельных его подразделений руководству предприятия (подразделений).

Но бухгалтерская информация не может охватить все сферы деятельности предприятия, для этого существуют другие службы, функционирующие на данном предприятии; взять к примеру составление годового баланса. Годовой баланс не позволяет проанализировать факторы, повлиявшие на результативность, потому что прибыль или убытки видны в балансе только как сальдо изменений собственного капитала. Поэтому наряду с годовым балансом производится расчет прибылей и убытков/

Существуют и другие недостатки информации, содержащейся в финансовой отчетности:

1) финансовая отчетность отражает только те события, которые могут быть представлены в денежном выражении;

2) руководство предприятия имеет некоторую свободу выбора отражения событий по бухгалтерским счетам.( один из трех методов-lifo,fifo,hifo)

В целом бухгалтерские документы, оказывают большое влияние на принятие решений в деятельности предприятия.

Общепризнано, что бухгалтерский учет на предприятии должен осуществляться по определенным правилам. Проблема заключается в установлении такой совокупности правил, реализация которых обеспечила бы максимальный эффект от ведения учета, т.е. формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность, доступность и полезность.

Теоретически возможны три подхода к установлению правил постановки бухгалтерского учета на предприятии: централизованный, децентрализованный и смешанный.

При первом подходе ведение учета регламентируется из единого центра. Данный вариант реализовывался в нашей стране в условиях централизованно управляемой экономики.

Второй подход предполагает индивидуализацию правил бухгалтерского учета для каждого хозяйствующего субъекта. Данный подход неприемлем в современных условиях хозяйствования, т.к. введение этого подхода в практику позволит максимально учесть все процедуры, но затруднит деятельность предприятия с внешней стороны, т.е. это возникнут проблемы с внешними пользователями, такими как налоговая инспекция, казначейство.

Третий подход построен на сочетании первого и второго подходов Мировой опыт показывает, что при данном способе за централизованным регулированием остаются основополагающие правила и принципы, обеспечивающие доступность и полезность финансовой информации, а предприятие самостоятельно может вводить какие-либо дополнительные правила ведения бухгалтерского учета, исходя из своих потребностей.

Исходя из функций бухгалтерского учета: контрольная функция, обеспечение сохранности собственности, информационная функция, функция обратной связи и аналитическая функция; к ведению бухгалтерского учета на предприятии сложились следующие требования:

1) точность ведения бухгалтерского учета;

2)полнота ведения бухгалтерского учета;

3)своевременность отражения информации, т.е. отражение фактов хозяйственной деятельности в том периоде, когда они произошли, независимо от времени поступления или выплаты денег по этим фактам;

4)непротиворечивость данных бухгалтерского учета;

5) рациональность ведения бухгалтерского учета.

Т.о. при выполнении требований к бухгалтерскому учету можно добиться получения достоверной информации, которая ненобходима как и для внутренних пользователей информации, так и для внешних.

С начала функционирования предприятия к экономике предприятия сложились следующие требования:

Вся информация должна поступать своевременно для принятия соответствующих управленческих решений;

Планирование всех результатов хозяйственной деятельности;

Выполнение задач, стоящих перед предприятием.

Выполнение первого требования необходимо для того, чтобы выявить вовремя негативные процессы, которые могут возникнуть на производстве, для своевременного устранения их.

Планирование всех результатов хозяйственной деятельности предприятия предполагает под собой то, что ни одно предприятие не может функционировать без планирования производства, т.к. необходимо знать примерный объем выпуска продукции, исходя из этого планировать расходы( затраты производства) и т.д.

Выполнение задач, стоящих перед предприятием включает в себя выполнение различных обязательств перед поставщиками, клиентами, третьими лицами.

Без выполнения вышепредложенных требований невозможно нормальное функционирование предприятия.

В требованиях бухгалтерского учета и экономики предприятия есть сходства и различия.

Сходство состоит в том, что они требуют оперативности и точности данных.

Различие состоит в том, что в основе требований бухгалтерского учета лежит стоимостная оценка, тогда как в основе требований экономики предприятия лежит в большей части натуральная оценка, почти все показатели расчитываются в натуральных измерителях, а затем переводятся на денежные измерители.

Требования бухгалтерского учета охватывают лишь финансовую сторону деятельности предприятия, тогда как требования экономики предприятия ориентированы на производственную сторону деятельности предприятия.

В целом требования бухгалтерского учета и экономики предприятия направлены на улучшение результатов хозяйственной деятельности предприятия.

**2. Организация бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Нефть-Сервис»**

**2.1. Общая характеристика ООО «Нефть-Сервис»**

ООО «Нефть-Сервис» - торговое предприятие, созданное в 1996 году.

Основной деятельностью предприятия является торговля горюче-смазочными материалами (ГСМ) оптом и в розницу (через сеть автозаправочных станций). Кроме того, предприятие реализует автомобили ВАЗ и КАМАЗы.

Основная выручка предприятия идет от торговли ГСМ. Остальная продукция составляет не более 20% в общей выручке предприятия. ООО «Нефть-Сервис» в 1999 году начало строительство автозаправочных станций и планирует их построить и ввести в эксплуатацию не менее 15 единиц. Таким образом, большую часть прибыли предприятие использует на строительство АЗС. Руководство ООО «Нефть-Сервис» планирует получать в дальнейшем от автозаправочных станций не менее 50% всего объема прибыли.

Кроме того, ООО «Нефть-Сервис» оказывает автоуслуги на автомашинах КАМАЗ и постоянно расширяет спектр оказываемых услуг и имеет прирост числа клиентов, пользующихся услугами предприятия.

Учредители не несут ответственности по долгам и обязательствам предприятия, а предприятие не несет ответственности по долгам и обязательствам учредителей. Учредители несут ответственность за убытки в пределах своего вклада.

Отношения предприятия с другими юридическими и физическими лицами во всех сферах хозяйственной деятельности строятся на основе договора (контракта). Предприятие свободно в выборе предмета договора, определении обязательств, любых других условий хозяйственных взаимоотношений, не противоречащих действующему законодательству.

ООО «Нефть-Сервис» осуществляет оперативный и бухгалтерский учет результатов своей деятельности, ведет статистическую отчетность в порядке, определяемом действующим законодательством, предоставляет данные в Инспекцию Государственного Налогового Комитета и несет ответственность за их своевременное представление и достоверность.

Имущество предприятия состоит из основных фондов и оборотных средств, а также иных ценностей, стоимость которых отражается на самостоятельном балансе.

Источниками формирования имущества предприятия являются:

- денежные и материальные взносы учредителей;

- доходы, полученные от осуществления хозяйственной деятельности;

- доходы от ценных бумаг;

- кредиты банков и других кредиторов.

## 2.2. Учёт хозяйственных операций на ООО «Нефть-Сервис»

Основными хозяйственными операциями на ООО «Нефть-Сервис» являются:

получение товара от поставщика с предварительной или последующей оплатой;

отгрузка и реализация товара покупателям с предварительной или последующей оплатой.

Рассмотрим учёт важнейших хозяйственных операций на примере хозяйственной деятельности производственно-коммерческого предприятия за январь 2008 г.

При поступлении товара на склад ООО «Нефть-Сервис» основными документами являются:

- счёт-фактура от поставщика на оплату товара;

- накладная от поставщика установленной формы ТТН-1 и ТН-2;

- протокол согласования цены на получаемый от поставщика товар;

- договор купли-продажи между ООО «Нефть-Сервис» и поставщиком;

- если оплата за товар, полученный от поставщика, производилась с привлечением третьих лиц, то необходим договор перевода долга или договор об уступке требования с участием трёх сторон;

- в необходимых случаях: спецификации, упаковочные ярлыки, карты, качественные удовлетворения и т. п.

- если расхождений количества и стоимости поступившего товара с сопроводительными документами поставщика не обнаружено, то приёмка оформляется непосредственно на накладной путём проставления штампа и росписи материально ответственного лица. В случае выявления в процессе приёмки товаров недостач, излишков, пересортицы, несоответствия качества или поступления ценностей без сопроводительных документов поставщика создаётся комиссия, которая составляет приёмный акт.

Транспортные расходы относятся на издержки обращения.

При обнаружении во время приёмки ценностей недостачи, на её величину уменьшается стоимость товаров, поступивших на предприятие, а соответствующие суммы отражаются в составе расчётов с поставщиком.

Для синтетического учёта товаров на предприятии оптовой торговли используется активный синтетический счёт 41 «Товары». Для аналитического учёта товаров составляется ведомость по товарно-материальным счетам.

Транспортные расходы включаются в счёт поставщика и учитываются на счёте 44 «Издержки обращения».

При получении товаров от поставщика делаются следующие проводки:

- Дт 41 – Кт 60 – стоимость поступившего от поставщика товара

- Дт 44 – Кт 60 – на сумму транспортных расходов.

Подсчитывается итог к оплате в счёте поставщика.

Оплачивается счёт поставщика с расчётного или другого счёта (валютного, ссудного).

Дт 60 – Кт 51, 52 – на сумму оплаченного счёта.

При приёме товаров от поставщика может быть выявлена недостача:

- по вине поставщика

- по вине транспортной организации

- по вине работника предприятия.

В этих случаях составляется коммерческий акт и акт приёмки и выставляется виновной стороне претензия.

В соответствии с рабочим планом счетов, применяемым на ООО «Нефть-Сервис», составляются проводки, представленные в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные проводки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дт | Кт |
| Выявлена недостача  (на суму выявленной недостачи) | 66 | 41 |
| 1. сумма недостачи в качестве претензии выставлена виновной стороне | 60, 76 | 66 |
| 2. сумма недостачи в пределах норм естественной убыли | 44 | 66 |
| 3. сумма недостачи по вине работника предприятия | 76 | 66 |
| При взыскании недостачи | 50, 70 | 76 |

Для учёта расчётов с каждым поставщиком составляется журнал-ордер № 6, представленный в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Журнал-ордер № 6 «Учёт расчётов с поставщиками», руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поставщика | Сальдо | | С Кт 60 в дебет счетов | | Итого по кредиту | В Дт 60 с Кт 51 | Итого по дебету | Сальдо | |
| Дт | Кт | 41 | 44 | Дт | Кт |
| 1.ООО Оилтех | – | – | 160 000 | 7 000 | 167 000 | 167 000 | 167 000 | – | – |
| 2. ООО «ЮКА» | – | – | 330 000 | 9 000 | 339 000 | 339 000 | 339 000 | – | – |
| 3. ЗАО «Леда» | – | – | 92 100 | – | 92 100 | 92 100 | 92 100 | – | – |
| 4. ЧП «Элика» | – | 429,8 | – | – | – | – | – | – | 429,8 |
| Итого: |  | 429,8 | 582 100 | 16 000 | 598 100 | 598 100 | 598 100 |  | 429,8 |

На ООО «Нефть-Сервис» реализация товаров производится непосредственно со склада предприятия.

На ООО «Нефть-Сервис» отпуск товаров производится представителю покупателя. Учёт реализации ведётся по оплате отгруженной продукции.

При отгрузке товаров со склада предприятия непосредственно представителю покупателя выписывается товарно-транспортная накладная установленной формы. От представителя покупателя требуется доверенность на получение товарно-материальных ценностей.

Учёт товаров, продукции, отгруженных покупателям, ведётся на синтетическом счёте 45 «Товары отгруженные». Аналитический учёт товаров отгруженных по каждому покупателю ведётся в ведомости по учёту товаров отгруженных.

При отгрузке товаров покупателям составляется проводка:

Дт 45 – Кт 41 – на учётную стоимость товаров.

Таким образом, до момента реализации (в нашем варианте до момента оплаты) продукции, она числится в Дт 45 счёта по покупным ценам.

При оплате счетов покупателями составляется проводка:

Дт 90 – Кт 45 – на сумму отгруженного и оплаченного товара

На ООО «Нефть-Сервис» в январе 2008 года имели место следующие хозяйственные операции по отгрузке товара, отражённые в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Хозяйственные операции по отгрузке товара

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Корреспонденция | | Сумма |
| Дт | Кт |
| 1. отгружен бензин ДСК-5 | 45 | 41 | 160 000 |
| 2. отгружено маш.масло ДСК-5 | 45 | 41 | 330 000 |
| 3. отгружен газ фирме «ДС-Сервис» г. Москва | 45 | 41 | 92 100 |
| 4. оплачен счёт, предъявленный ДСК-5 за бензин | 90 | 45 | 160 000 |
| 5. оплачен счёт, предъявленный ДСК-5 за маш.масло | 90 | 45 | 330 000 |
| 6. оплачен счёт, предъявленный фирме «ДС-Сервис» за газ | 90 | 45 | 92 100 |

Составляется ведомость по учёту товаров отгруженных, представленная в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Ведомость учёта товаров отгруженных за январь 2008 г., руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование покупателя и товара отгруженного | Сальдо | | В Дт 45 счёта с кредита счетов | Итого по дебету | С Кт 45 в дебет 90 | Итого по кредиту | Сальдо | |
| Дт | Кт | 41 | Дт | Кт |
| 1. ДСК-5   Бензин | – | – | 160 000 | 160 000 | 160 000 | 160 000 | – | – |
| Маш.масло | – | – | 330 000 | 330 000 | 330 000 | 330 000 | – | – |
| 2. фирма «ДС-Сервис» газ | – | – | 92 100 | 92 100 | 92100 | 92100 | – | – |
| Итого: |  |  | 582 100 | 582 100 | 582 100 | 582 100 | – | – |

Если не весь отгруженный товар оплачен, то остаётся сальдо по Дт 45 счёта, где отражается отгруженный товар по покупной цене.

Синтетический учёт оптового товарооборота ведётся на результативном счёте 90 «Продажи».

По дебету счёта 90 отражается стоимость реализованных по покупным ценам товаров, а по кредиту счёта 90 отражается стоимость товаров по продажным ценам.

Сумма превышения продажной стоимости над покупной представляет собой реализованные оптовые надбавки или валовой доход от реализации.

Часть валового дохода от реализации предприятия оптовой торговли направляют на пополнение собственных оборотных средств и зачисляется в фонды специального назначения. Установлена ставка отчислений 6 %.

От оставшейся суммы валового дохода производятся отчисления:

- на поддержку производителей сельскохозяйственной продукции (1 %);

- на содержание ведомственного жилищного фонда (0,5 %);

- налог на добавленную стоимость.

Других отчислений ООО «Нефть-Сервис» от выручки не производит.

Также в Дт 90 в конце месяца списываются издержки обращения,

В конце месяца счёт 90 закрывается. Результат от реализации списывается в дебет счёта 99 «Прибыли и убытки» следующей проводкой:

Основная часть расчётов между предприятиями осуществляется безналичным путём, т. е. перечислением денежных средств со счёта плательщика на счёт получателя в его банке. Банк хранит денежные средства предприятий на их счетах, зачисляет поступившие на эти счета суммы, выполняет распоряжения предприятий об их перечислении и выдаче со счетов и о проведении других банковских операций, предусмотренных банковскими правилами и договорами.

У ООО «Нефть-Сервис» расчёты с другими предприятиями осуществляются только в безналичном порядке.

Порядок и форма расчётов между плательщиком и получателем средств определяются договором между сторонами (соглашением, отдельными договорённостями).

Движение средств по расчётному счёту отражены по 51 счёта.

Для бухгалтерского учета кассовых операций предназначен активный синтетический счет 50 «Касса». Данные аналитического учета отражаются в кассовой книге.

Заработная плата является одним из элементов себестоимости продукции. Она включается в себестоимость продукции всех предприятий, объединений и организаций, на которые распространяется действие Закона о предприятиях независимо от форм собственности.

Синтетический учёт заработной платы ведётся на счёте 70 «Расчёты по оплате труда». Начисление заработной платы отражается по кредиту счёте 70, удержания из заработной платы отражаются по дебету счёта 70 в корреспонденции с другими счетами, выдача заработной платы отражается по дебету счёта 70 в корреспонденции со счетами 50, 51. Для учёта расчётов с разными дебиторами и кредиторами предназначен счёт 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами». Аналитический учёт по каждому дебитору и кредитору ведётся в ведомости № 7, которая составляется ежемесячно (см. приложение 1). Отчётная номенклатура издержек обращения приспособлена для формирования информации, необходимой при исчислении и контроля сумм налогов. Синтетический учёт издержек обращения ведётся на активном счёте 44 «Расходы на продажу».Составляется ведомость-расшифровка затрат по 44 счёту.(см. приложение 2) Отдельной строкой выделяются затраты, включённые в состав материальных затрат (учитываемых при расчёте налога на добавленную стоимость).

**2.3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

Важным показателем, характеризующим работу предприятия, является себестоимость продукции (работ, услуг). От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия и его финансовое состояние.

Под себестоимостью продукции, работ и услуг понимаются выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов предприятия. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, определяется государственным стандартом, а методы калькулирования – самими предприятиями.

Таблица 2.5. Анализ плановых и фактических затрат предприятия за 2008 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п. | Наименование затрат | План | Факт | Отклонение, % |
| 1 | Заработная плата | 8 750 | 7 980 | 91,2% |
| 2 | Отчисление в фонд соц. защиты | 3 500 | 3 186 | 91,0% |
| 3 | Амортизация ОС | 1 050 | 1 057 | 100,7% |
| 4 | Материальные затраты | 14 000 | 13 022 | 93,0% |
| 5 | Прочие расходы | 5 250 | 5 225 | 99,5% |
|  | Полная себестоимость | 32 550 | 30 469 | 93,6% |
|  | в т.ч. |  |  |  |
|  | переменные расходы | 29 550 | 26 714 | 90,4% |
|  | постоянные расходы | 3 000 | 3 755 | 125,2% |

Как видно из таблицы 2.5, фактические затраты ООО «Нефть-Сервис» составили лишь 93,6% от плановых, что можно оценить как положительный фактор в работе предприятия. При этом нужно учитывать, что план по реализации в 2008 году перевыполнен на 7,6%, что еще более подчеркивает положительную тенденцию в управлении расходами предприятия.

Отрицательным моментом является то, что фактические постоянные расходы выросли по сравнению с плановыми на 25,2%. А так как при снижении объема продаж постоянные расходы предприятию сократить значительно труднее, чем переменные, то себестоимость на единицу реализации продукции возрастает и, таким образом, предприятие получает меньшее количество чистой прибыли с единицы продукции.

Одним из основных финансовых показателей, применяемых при оценке финансового состояния предприятия, является прибыль. Прибыль – это, с одной стороны, основной источник финансирования деятельности предприятий, а с другой – источник доходов государственного и местного бюджетов. Для анализа и оценки уровня и динамики показателей прибыли составляется таблица (таб. 2.6.), в которой используются данные бухгалтерской отчетности ООО «Нефть-Сервис» из формы 2.

Таблица 2.6 Анализ динамики показателей прибыли

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Период | | | | Всего  за год | Рост, % |
| I кв | II кв | III кв | IV кв | IV/I |
| Выручка от продажи товаров | 76 062 | 116 797 | 207 952 | 163 982 | 564 793 | 116% |
| в т.ч. по розничной торговле | 11 167 | 23 326 | 39 345 | 43 816 | 117 654 | 292% |
| Себестоимость товаров | 67 871 | 100 481 | 177 213 | 139 864 | 485 429 | 106% |
| в т.ч. по розничной торговле | 9 152 | 18 688 | 28 773 | 32 243 | 88 856 | 252% |
| Коммерческие и управленческие расходы | 4 721 | 6 225 | 9 116 | 10 407 | 30 469 | 120% |
| в т.ч. по розничной торговле | 672 | 1 114 | 1 356 | 2 644 | 5 786 | 293% |
| Чистая прибыль | 2 870 | 8 857 | 20 109 | 13 145 | 44 981 | 358% |
| в т.ч. по розничной торговле | 1 244 | 3 525 | 9 097 | 8 843 | 22 709 | 611% |

Из данных таблицы 2.6 следует, что чистая прибыль, полученная в IV квартале 2008 года по отношению к I-му кварталу выросла на 358%, что свидетельствует о значительном повышении эффективности деятельности ООО «Нефть-Сервис». Коэффициенты рентабельности представляют собой частный случай показателей эффективности, когда в качестве показателя эффекта в числителе дроби берется прибыль, а в знаменателе – величина ресурсов или затрат. При расчете коэффициентов используется балансовая прибыль и чистая прибыль (за минусом платежей в бюджет). Рентабельность всех активов (экономическая рентабельность) показывает, сколько денежных единиц прибыли (коп.) получено предприятием с единицы стоимости активов (1 руб.) независимо от источников привлечения средств (см. таб. 2.7.).

Таблица 2.7. Анализ показателей рентабельности ООО «Нефть-Сервис»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п | Наименование показателей | Периоды | | | | Формула расчета |
| I кв | II кв | III кв | IV кв |
| 1 | Рентабельность активов | 0,01 | 0,04 | 0,07 | 0,05 | 190(ф2) /300(ф1) |
| 2 | Рентабельность собственного капитала | 0,09 | 0,20 | 0,35 | 0,18 | 190(ф2) /СК |
| 3 | Общий коэффициент рентабельности | 0,04 | 0,08 | 0,10 | 0,07 | (ф2):190 /(010+090+120) |
| 4 | Рентабельность продаж | 0,05 | 0,09 | 0,10 | 0,08 | 050(ф2) /010(ф2) |

По данным анализа рентабельности делаем вывод, что наиболее высокий уровень рентабельности на ООО «Нефть-Сервис» приходится на III квартал 2008 года, наиболее низкий – на I квартал.

Рентабельность собственного капитала во все анализируемые периоды, кроме I квартала 2008 года, достаточно высока. Это говорит о высоком уровне управления капиталом предприятия.

Рентабельность продаж, так же как и рентабельность активов, находятся на достаточно низком уровне, что позволяет сделать вывод о необходимости повышения эффективности управления данными показателями.

Эффективность производства оценивается исходя из анализа еще нескольких групп показателей, объединяемых в общую группу: производительность, фондовооруженность, капиталоотдача (см. таб. 2.8.).

Таблица 2.8. Анализ эффективности производства ООО «Нефть-Сервис» в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п | Наименование показателей | Периоды | | | | Формула расчета |
| I кв | II кв | III кв | IV кв |
| 1 | Коэффициент рентабельности основных фондов | 0,49 | 0,80 | 0,89 | 0,50 | 190(ф2) /120(ф1) |
| 2 | Фондоотдача | 12,94 | 10,51 | 9,19 | 6,21 | 010(ф2) /120(ф1) |
| 3 | Фондовооруженность | 36,73 | 61,73 | 106,74 | 101,58 | 120(ф1) /ССЧ |
| 4 | Производительность труда | 475,39 | 648,87 | 980,91 | 630,70 | 010(ф2) /ССЧ |
| 5 | Прибыль на одного работающего | 51,19 | 90,64 | 145,00 | 92,76 | 029(ф2) /ССЧ |
| 6 | Среднемесячная заработная плата на одного работающего | 2,76 | 2,89 | 3,43 | 3,26 |  |
| 7 | Среднесписочное количество работающих | 160 | 180 | 212 | 260 | 029(ф2) /ССЧ |

\* ССЧ – среднесписочная численность работающих

На ООО «Нефть-Сервис» наблюдается значительное повышение уровня рентабельности основных фондов во II и III кварталах 2008 года в результате значительного повышения поступления выручки от реализации продукции.

Рост фондоотдачи является важнейшим фактором улучшения финансовых результатов деятельности предприятия. На ООО «Нефть-Сервис» наблюдается значительный рост данного показателя за анализируемый период, что является положительным фактором его деятельности.

Расчет оборачиваемости активов, запасов и дебиторской задолженности для ООО «Нефть-Сервис» приведен в таблице 2.9.

Таблица 2.9 Анализ динамики показателей оборачиваемости активов, запасов и дебиторской задолженности

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п | Наименование показателей | Периоды | | | | Формула расчета |
| I кв | II кв | III кв | IV кв |
| 1 | Оборачиваемость активов (ОА) | 0,34 | 0,55 | 0,70 | 0,60 | 010(ф2) /300(ф1) |
| 2 | Оборачиваемость оборотных активов (ООА) | 0,52 | 0,89 | 1,00 | 1,00 | 010(ф2) /290(ф1) |
| 3 | Оборачиваемость запасов (ОЗ) | 1,32 | 3,11 | 9,87 | 3,57 | 020(ф2) /(210(ф1)-216(ф1)) |
| 4 | Оборачиваемость дебиторской задолженности (ОДЗ) | 1,23 | 1,55 | 1,35 | 1,54 | 010(ф2)/(230(ф1)+240(ф1)) |

Для оценки оборачиваемости запасов берется себестоимость реализованной продукции, а в делителе – средняя величина запасов.

Таблица 2.10 Анализ динамики оборота активов, запасов и дебиторской задолженности в днях

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п | Продолжительность оборота в днях | Периоды | | | | Формула расчета |
| I кв | II кв | III кв | IV кв |
| 1 | активов | 262 | 166 | 132 | 154 | 91\*/010(ф2) /300(ф1) |
| 2 | оборотных активов | 174 | 103 | 92 | 92 | 91/010(ф2) /290(ф1) |
| 3 | запасов | 68 | 29 | 9 | 26 | 91/020(ф2)/(210(ф1)-216(ф1)) |
| 4 | дебиторской задолженности | 73 | 59 | 68 | 60 | 91/010(ф2) /(230(ф1)+240(ф1)) |

\* 91 – количество дней в квартале

Из таблицы 2.9, 2.10 видно, что оборачиваемость запасов и дебиторской задолженности также как и оборачиваемость активов, значительно повысилась. Соответственно с I по IV кварталы отчетного года значительно снизилась продолжительность их оборота в днях:

* продолжительность оборота запасов снизилась в 2,6 раза;
* продолжительность оборота дебиторской задолженности снизилась в 1,2 раза.

Таким образом, мы видим, что значительное повышение выручки от реализации товаров на ООО «Нефть-Сервис» положительно повлияло на оборачиваемость активов, запасов и дебиторской задолженности предприятия.

Далее рассчитаем основные коэффициенты ликвидности и платежеспособности для ООО «Нефть-Сервис», используемые аналитиками при оценке финансового состояния предприятия (см. табл. 2.11).

Таблица 2.11.

Характеристика платежеспособности (ликвидности)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п | Наименование | Периоды | | | | Норма | Формула расчета |
| I кв | II кв | III кв | IV кв |
| 1 | Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,13 | 0,07 | 0,08 | 0,02 | K>0,2 - 0,25 | (250+260)/690 |
| 2 | Коэффициент быстрой ликвидности | 0,59 | 0,55 | 0,77 | 0,59 | К> 0,7 | (240+250+260)/690 |
| 3 | Коэффициент текущей ликвидности | 1,09 | 0,84 | 0,93 | 0,88 | К =1,0 - 2,0 | 290/690 |
| 4 | Коэффициент общей платежеспособности | 1,28 | 1,36 | 1,34 | 1,47 | К> 2,0 | ст. 300/(ст.450 + ст.590 +ст.690 - ст.640) |

На ООО «Нефть-Сервис» величина коэффициента абсолютной ликвидности составляет 0,12 в I квартале и 0,7 – во II – III кварталах, что является нормой для предприятий, основным видом деятельности которых является торговля. В IV квартале абсолютная ликвидность падает до 0,02, что является фактором, на который необходимо обратить пристальное внимание, так как платежеспособность предприятия находится при этом под угрозой.

Платежеспособность предприятия с учетом предстоящих поступлений от дебиторов характеризует коэффициент быстрой ликвидности. Он показывает, какую часть текущей задолженности организация может покрыть в ближайшей перспективе при условии полного погашения дебиторской задолженности.

Нормальное ограничение означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности должны покрывать текущие долги. Для повышения уровня коэффициента быстрой ликвидности необходимо способствовать росту обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, для чего следует увеличивать собственные оборотные средства и обоснованно снижать уровень запасов. Коэффициент быстрой ликвидности наиболее точно отражает текущую платежеспособность предприятия.

На ООО «Нефть-Сервис» уровень коэффициента быстрой ликвидности достигает необходимой нормы только в III квартале 2008 года за счет значительного повышения величины быстро реализуемых активов. В остальных периодах он гораздо ниже нормы, что характеризует платежеспособность предприятия как недостаточную.

Прогнозируемые платежные возможности организации при условии погашения краткосрочной дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов (с учетом компенсации осуществленных затрат) отражает коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициент текущей ликвидности должен быть больше единицы, но в зависимости от профиля деятельности он может варьироваться. Во II квартале уровень коэффициента текущий ликвидности находится на наиболее низком уровне в результате роста кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а также уменьшения запасов. Таким образом, необходимый минимальный уровень коэффициент имеет лишь в I квартале 2008 года, в результате чего возникает риск утраты платежеспособности предприятием в случае предъявления кредиторами своих прав в короткий промежуток времени.

Для повышения уровня коэффициента текущей ликвидности необходимо пополнять реальный собственный капитал предприятия и обоснованно сдерживать рост внеоборотных активов и долгосрочной дебиторской задолженности.

Общая платежеспособность предприятия определяется как способность покрыть все обязательства предприятия (краткосрочные и долгосрочные) всеми ее активами. Естественным для коэффициента общей платежеспособности является следующее нормальное ограничение: ≥ 2. Основным фактором, обусловливающим общую платежеспособность, является наличие у предприятия реального собственного капитала. На рассматриваемом предприятии величина коэффициента платежеспособности ниже нормы. Данный уровень платежеспособности складывается в результате наличия у предприятия краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод о недостаточном уровне ликвидности и платежеспособности фирмы ООО «Нефть-Сервис», на что следует обратить внимание руководства в целях повышения эффективности деятельности предприятия.

**Заключение**

Связь анализа с бухгалтерским учетом имеет двойственный характер. С одной стороны, сведения бухгалтерского учета являются главным источником информации при анализе хозяйственной деятельности. Не зная методики бухгалтерского учета и содержания отчетности, очень трудно подобрать для анализа необходимые материалы и проверить их доброкачественность. С другой стороны, требования, которые ставятся перед анализом, так или иначе переадресуются бухгалтерскому учету. Для того чтобы более качественно обеспечить анализ информацией, сделать ее более оперативной, правдивой, точной, в необходимой степени детализированной, доступной и понятной, вся система бухгалтерского учета постоянно совершенствуется. Для большей своей аналитичности бухгалтерский учет изменяет формы и содержание регистров, порядок документооборота и т.д.

Бухгалтерия представляет систематическую информацию о работе предприятия и отдельных его подразделений руководству предприятия (подразделений).

В требованиях бухгалтерского учета и экономики предприятия есть сходства и различия.

Сходство состоит в том, что они требуют оперативности и точности данных.

Различие состоит в том, что в основе требований бухгалтерского учета лежит стоимостная оценка, тогда как в основе требований экономики предприятия лежит в большей части натуральная оценка, почти все показатели расчитываются в натуральных измерителях, а затем переводятся на денежные измерители.

Требования бухгалтерского учета охватывают лишь финансовую сторону деятельности предприятия, тогда как требования экономики предприятия ориентированы на производственную сторону деятельности предприятия. Основными хозяйственными операциями на ООО «Нефть-Сервис» являются:

- получение товара от поставщика с предварительной или последующей оплатой;

- отгрузка и реализация товара покупателям с предварительной или последующей оплатой.

Общая платежеспособность предприятия определяется, как способность покрыть все обязательства предприятия (краткосрочные и долгосрочные) всеми ее активами. Основным фактором, обусловливающим общую платежеспособность, является наличие у предприятия реального собственного капитала. На рассматриваемом предприятии величина коэффициента платежеспособности ниже нормы. Данный уровень платежеспособности складывается в результате наличия у предприятия краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

**Список использованной литературы**

1. Бакаев А.С., Шнейдман Л.З. Современная постановка бухгалтерского учета на предприятии //Бухгалтерский учет. – 2008 – №11 – 12 с.

2. Большаков С. В. Учетная политика и финансы предприятия. //Финансы. – 2008 – №8. – С.11–15.

3. Бухгалтерский учет. Учебник /Под ред. П.С. Безруких. –М.: Бухгалтерский учет. – 2001. – 576с.

4. Бухгалтерский учет: Учебник/Под ред. А.В.Власова. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 824с.

5. Баканов М. И. Теория экономического анализа. - М.: Финансы и статистика, 2005.- С. 240 - 242.

6. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом? - М.: Финансы и статистика, 2006

7. Бортников А. О платежеспособности и ликвидности предприятия // Бухгалтерский учет. - 2003.- № 11.- С. 32 - 34.

8. Высоцкий Д. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности // Бух. Учет. - 2006.- № 12.- С. 36 - 37.

9. Ефимова О. В. Анализ собственного капитала // Бух. Учет. - 2006- № 1.- С 95 - 102.

10. Ефимова О. Анализ платежеспособности предприятий // Бух. Учет. - 2006.- № 7.- С 72.

11. Ефимова О. Анализ финансовой устойчивости предприятия// Бух. Учет. - 2006.- № 3.- С. 22 - 23.

12. Ефимова О. Анализ показателей ликвидности// Бух. Учет. - 2006.- № 6.- С. 54 - 58.

13. Ефимова О. Анализ движения денежных средств предприятия // Бух. Учет. - 2005. № 2.- С.17 - 23.

14. Ефимова О. Анализ финансовых результатов и эффективности использования имущества // Бух. Учет. - 2006.- № предприятий // Аудитор. - 2006. - № 12. - С. 20 - 28.

15. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчётности. -М.: Финансы и статистика, 2005.

16. Правовые основы бухгалтерского учета. Сборник нормативных актов и документов. – М.: Изд–во ИНФРА–М–НОРМА, 2006. – 600с.

17. Савицкая Г.В.. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб.пособие для студентов вузов, обуч. по экон. спец. и направлениям. – 2–е изд., перераб., доп. – М.: ИП "Экоперспектива", 2007. – 498с.

Приложение 1

Ведомость № 7 за январь 2008 г., в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование дебитора, кредитора | Сальдо на начало месяца | | В Дт 76 с кредита счетов | | Итого по Дт 76 | С Кт 76 в Дт счетов | | Итого по кредиту 76 | Сальдо на конец месяца | |
| Дт | Кт | 51 | 55 | 44 | 51 | Дт | Кт |
| ЧП «Юнис» |  | 32 974 |  |  | – |  |  | – | – | 32 974 |
| «Спей-График» (бланки) | – | – | 200 |  | 200 | 200 |  | 200 | – | – |
| «Смид-проект» (аренда) | – | – | 4 200 |  | 4 200 | 4 200 |  | 4 200 | – | – |
| «Приорбанк» (обслуживание) | – | – | 120 |  | 120 | 120 |  | 120 | – | – |
| МВБ (продажа российских рублей) | – | – |  | 114 156 | 114 156 |  | 114 156 | 114 156 | – | – |
| Итого: |  | 32 794 | 4 520 | 114 156 | 118 676 | 4 520 | 114 156 | 118 676 | – | 32 974 |

Приложение 2

Ведомость-расшифровка затрат по 44 счёту за январь 2008 г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование затрат | Сумма | В Дт 44 с кредита счетов: | | | | | | | В том числе мат. затраты |
| 76 | 71 |  | 68 | 69 | 70 | 60 |
| Приобретены бух. Бланки | 200 | 200 |  |  |  |  |  |  | 200 |
| Аренда офиса | 4 200 | 4 200 |  | |  |  |  |  | 4 200 |
| Услуги банка | 120 | 120 |  | |  |  |  |  | 120 |
| Командировочные расходы | 250 |  | 250 | |  |  |  |  | 250 |
| Отчисления в фонд занятости | 60 | 60 |  | |  |  |  |  |  |
| Отчисления на содержание ДДУ | 360 | 360 |  | |  |  |  |  | 360 |
| Отчисления на соц. страхования | 2 100 |  |  | |  | 2 100 |  |  |  |
| Заработная плата за январь | 6 000 |  |  | |  |  | 6 000 |  |  |
| Отчисления в дорфонд | 1 943 | 1943 |  | |  |  |  |  | 1 943 |
| Транспортные расходы | 16 000 |  |  | |  |  |  | 16 000 | 16 000 |
| Итого: | 31 473 | 6883 | 250 | | 240 | 2 100 | 6 000 | 16 000 | 23 313 |