**Содержание**

Введение..................................................................................................................3

Глава 1. Управление движением финансовых ресурсов субъекта хозяйствования...........................................................................................4

1.1. Цели и задачи предприятия в организации движения денежных средств....................................................................................................................4

1.2. Организация и формы расчетов между субъектами хозяйствования.......................................................................................................9

1.3. Текущая задолженность предприятий........................................................17

Глава 2. Расчетная часть.....................................................................................22

2.1. Краткая характеристика предприятия........................................................22

2.2. Анализ движения денежных средств на ООО «Аванта»..........................23

Заключение...........................................................................................................27

Список использованной литературы.................................................................28

Приложения.........................................................................................................29

**Введение**

Каждая коммерческая организация имеет цель – получение прибыли. Поэтому располагать достоверными данными по учету движения денежных средств, актуально было во все времена. С помощью бухгалтерских форм отчетности, предприятие видит, как оно распоряжается денежными средствами, куда они идут, и откуда приходят, куда их следует направлять, а куда нет.

Целью курсовой работы является изучение некоторых форм бухгалтерской отчетности и возможности последующего анализирования состояния ООО «Аванта» по данным этого отчета. Это будет рассмотрено в первой главе курсовой работы. Данный отчет представлен двумя методами в таблицах.

Что касается раздела «Организация и формы расчетов между субъектами хозяйствования», то в нем будут отражены основные на этот момент формы расчетов. В частности безналичные расчеты существуют в следующих формах: - расчеты платежными поручениями;

- расчеты по аккредитиву;

- расчеты чеками;

- расчеты по инкассо.

Каждая форма безналичного расчета имеет свои правила оформления и предоставления клиентам и организациям по работе с ними.

В последней главе описывается задолженность предприятия, которая бывает двух видов: дебиторская и кредиторская. Каждая из них в свою очередь делится на долгосрочную и краткосрочную.

**Глава 1. Управление движением финансовых ресурсов субъекта хозяйствования**

**Цели и задачи предприятия в организации движения денежных средств**

Отчет о движении денежных средств (см. приложение №1) был введен в состав финансовой отчетности Международным стандартом финансовой отчетности N 7 "Отчеты о движении денежных средств", действующим с 1994 г. в редакции, одобренной международной организацией комиссий по ценным бумагам. Этот отчет включается в состав финансовой отчетности всех без исключения компаний и финансовых институтов и направлен на повышение полезности раскрываемой в финансовой отчетности информации.

Отчет о движении денежных средств относится к разряду приложений справочного, дополнительного, расшифровочного характера. Целью составления отчета является предоставление ограниченных по объему, но полезных, информационно насыщенных данных о состоянии и движении денежного капитала организации, которые в сочетании с показателями других форм отчетности[6, с. 13]:

- отражают масштабы денежного оборота организации (откуда поступили денежные средства; каков характер их происхождения; на что они были направлены при их расходовании);

- раскрывают обстоятельства того, как исполнены обязательства организации перед собственниками, деловыми партнерами, государством и персоналом. Погашение обязательств позволяет оценить текущую ликвидность и долгосрочную платежеспособность организации;

- показывают способность организации к генерированию денежных средств в результате совершения хозяйственных операций и тем самым представляют уровень кредитоспособности организации;

 - позволяют установить причины и размеры расхождений между приростом денежных средств и чистой прибылью организации; обеспечить ясную связь между доходами, расходами, запасами, задолженностью, поступлением и расходованием денежных средств;

- позволяют контролировать процесс обслуживания долговых обязательств и создания необходимых резервов по погашению суммы долга.

Компании для ведения хозяйственной деятельности, исполнения обязательств и обеспечения доходности нужны денежные средства. Способность генерировать денежные потоки и их объемы - важнейший показатель стабильности.

Объектом обобщения в отчете о движении денежных средств являются денежные средства (cash) компании на счетах в банках и в кассе. При составлении данного отчета к денежным средствам приравниваются эквиваленты денежных средств (cash equivalents). К ним относят краткосрочные и высоколиквидные инвестиции, свободно обратимые в заранее известную сумму денежных средств с незначительным риском колебаний стоимости. Поступление и выбытие денежных средств и их эквивалентов образуют денежные потоки (cash flows) компании[2, с. 26].

При отражении денежных потоков в иностранной валюте их величина пересчитывается в валюту отчетности по курсу, принятому на дату движения денежных средств (курс спот - сделок). При составлении отчетности российскими компаниями целесообразно использовать официальный курс, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации.

Помимо раскрытия информации о денежных потоках компания в отчете представляет данные о составе и структуре денежных средств на текущую и предыдущую отчетную дату. Итогом отчета о движении денежных средств должна быть разница между суммарными денежными средствами и их эквивалентами на эти даты.

Денежные потоки классифицируют по трем группам, соответствующим разным видам деятельности, - операционной, инвестиционной и финансовой. Под операционной (operating activities) понимается деятельность компании, являющаяся основным источником ее доходов, а также прочие операции, не относящиеся к инвестиционной и финансовой деятельности. Денежными потоками от операционной деятельности могут быть[4, с. 98]:

- поступление выручки от продажи товаров, работ и услуг;

- поступление комиссионного вознаграждения, франшизы, прочего операционного дохода;

- выплаты поставщикам сырья и товаров;

- выплаты сотрудникам компании;

- поступления и выплаты страховых платежей и премий, экономических санкций и аналогичное движение денежных средств, связанное с торговыми контрактами.

Инвестиционная деятельность (investing activities) обычно представлена покупкой или продажей долгосрочных активов: основных средств (включая строительство хозяйственным способом), финансовых вложений, не относящихся к эквивалентам денежных средств и не являющихся объектом торговой деятельности компании, и прочих активов.

Финансовая деятельность (financing activities) определяется как операции, приводящие к изменению объемов и структуры собственных и заемных средств. Среди них - поступления денежных средств от выпуска акций, облигаций, векселей, от прочих инструментов собственных и заемных средств; возврат заемных средств; выплаты стоимости имущества по контрактам финансовой аренды и т.п.

Одно и то же поступление и выбытие денежных средств в двух компаниях может относиться к разным видам деятельности в зависимости от природы сделки. Так, компания может держать ценные бумаги (например, векселя) с целью их выгодной перепродажи, и, следовательно, их приобретение будет отнесено к операционной деятельности. Другая компания может выпустить те же самые векселя с целью получения долгосрочного дохода, что будет рассматриваться как операция инвестиционного характера.

Информация о денежных потоках операционной деятельности может быть представлена двумя методами[2, с. 77]:

прямым (direct method), предполагающим непосредственное раскрытие денежных потоков по всем основным группам поступлений и платежей: поступление выручки, выплаты сотрудникам, приобретение сырья и комплектующих и т.п.;

косвенным (indirect method), основанным на корректировке величины чистой прибыли до налогообложения за отчетный период путем исключения влияния на нее неденежных операций и доходов (расходов) от инвестиционной и финансовой деятельности.

Рассмотрим на условном примере форму представления информации о денежных потоках операционной деятельности прямым и косвенным методом.

Бухгалтерский баланс ООО «Аванта» Таблица 1

тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31.12.2006 | 31.12.2007 |
| Денежные средства  | 700  | 800  |
| Дебиторы основной деятельности  | 1000  | 1100  |
| Прочая дебиторская задолженность  | 600  | 500  |
| Материальные запасы  | 700  | 800  |
| Основные средства  | 2000  | 2100  |
| Итого | 5000  | 5300  |
| Расчеты с поставщиками  | 900  | 800  |
| Прочая кредиторская задолженность  | 500  | 500  |
| Краткосрочные кредиты  | 400  | 700  |
| Долгосрочный заем  | 700  | 750  |
| Акционерный капитал  | 1000  | 1000  |
| Нераспределенная прибыль  | 1500  | 1550  |
|  | 5000  | 5300  |

Отчет о прибылях и убытках за 2007 г. Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Выручка | 4000 |
| Себестоимость | 2500 |
|  | 1500 |
| Амортизация | 100 |
| Заработная плата  | 600 |
| Увеличение резерва | 200 |
| Прочие расходы | 300 |
|  | 300 |
| Проценты к уплате | 150 |
| Курсовой убыток | 50 |
|  | 100 |
| Налог на прибыль | 50 |
|  | 50 |

Дополнительная информация:

Прочая кредиторская задолженность включает

Таблица 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 31.12.2006 | 31.12.2007 |
| Проценты начисленные | 40 | 90 |
| Налог на прибыль | 60 | 10 |
| Приобретение оборудования | - | 100 |
| Прочие кредиторы основной деятельности | 400 | 300 |
|  | 500 | 500 |

Отрицательные курсовые разницы (курсовой убыток) возникли от изменения курса валют по долгосрочному займу, который будет погашен в 2008 г.

В 2007 г. ООО «Аванта» оплатила товары и расходы на сумму 2600 тыс. руб. и 800 тыс. руб. соответственно.

Таблица 4

Отчет о движении денежных средств компании в части операционной деятельности

|  |
| --- |
| Прямой метод |
| Движение денежных средств от операционной деятельности |
| Поступление выручки  | 3700 |
| Оплата приобретаемых товаров | -2600 |
| Выплаты заработной платы и оплата прочих расходов | -800 |
| Поступление денежных средств от операционной деятельности | 300 |
| Проценты уплаченные  | -100 |
| Налог на прибыль уплаченный | -100 |
| Чистые денежные средства от операционной | 100 |
| Косвенный метод |
| Движение денежных средств от операционной деятельности |
| Прибыль до налогообложения  | 100 |
| Корректировки на амортизационные отчисления  | 100 |
| Корректировки на изменения оценочных резервов  | 200 |
| Корректировки на нереализованные курсовые разницы  | 50 |
| Корректировки на проценты к уплате  | 150 |
| Изменения остатков в оборотных активах и обязательствах: | 600 |
| Увеличение дебиторской задолженности по основной деятельности | -300 |
| Уменьшение прочей дебиторской задолженности | 100 |
| Увеличение товарно - материальных запасов | 100 |
| Уменьшение кредиторской задолженности по основной деятельности | -100 |
| Уменьшение прочей кредиторской задолженности | -100 |
|  | 300 |
| Проценты уплаченные | -100 |
| Налог на прибыль уплаченный  | -100 |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности | 100 |

**Организация и формы расчетов между субъектами хозяйствования**

Платежи на территории РФ осуществляются путем наличных и безналичных расчетов. Наличные расчеты - это расчеты, в которых реально участвуют наличные деньги. Произведены они могут быть только в одной единственной форме - путем передачи денежных банкнот и монет одним лицом другому лицу во исполнение какого-либо гражданско-правового обязательства.

Форм безналичных расчетов существует больше: расчеты платежными поручениями, расчеты по аккредитиву, расчеты чеками, расчеты по инкассо. В настоящее время основной формой расчетов, используемой в предпринимательской деятельности, является безналичная. Безналичные расчеты производятся через банки и иные кредитные организации, в которых открыты счета. Законным платежным средством на территории РФ является рубль. Поэтому все наличные расчеты должны производиться в рублях[3, с. 63].

Списание денежных средств со счета клиента осуществляется на основании расчетных документов, которые составляются в соответствии с банковскими правилами, они действительны к предъявлению банк в течение 10 календарных дней, не считая дня их выписки. Исправления, помарки и подчистки, а также использование корректирующей жидкости в расчетных документах не допускаются.

Расчеты платежными поручениями

Платежное поручение - это поручение владельца счета обслуживающему его банку о перечислении определенной суммы со своего расчетного счета на счет получателя в срок, предусмотренный законом, если более короткий срок не предусмотрен в договоре между банком и клиентом. В российском деловом обороте преобладают расчеты платежными поручениями.

Банк обязан перечислять со счета денежные средства клиента по его распоряжению не позже дня, следующего за днем поступления в банк соответствующего платежного документа, если иные сроки не предусмотрены законом, банковскими правилами или договором банковского счета. В те же сроки зачисляются на счет клиента денежные средства.

Платежное поручение как расчетный документ действительно в течение 10 календарных дней, не считая дня выписки. Поручение составляется на бланке формы N 0401060.

Переводы через банк платежными поручениями применяются для платежей за товары, выполненные работы и оказанные услуги, для перечисления денежных средств в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды, для возврата или размещения кредитов и депозитов, а также для уплаты процентов по ним.

С помощью платежных поручений осуществляются срочные платежи - сразу после отгрузки, путем прямого акцепта товара (т.е. получения согласия плательщика на оплату), а также досрочные и отсроченные платежи - в рамках договорных отношений. При крупных сделках нередко оплата производится по частям.

Выбирая данную форму расчетов, поставщик (получатель средств) несет следующие риски[8, с. 19]:

1) неисполнение платежного поручения плательщика из-за отсутствия или недостаточности средств на его счете либо из-за невозможности получения кредита банка;

2) несвоевременное поступление или неполучение денег при неисполнении платежного поручения соответствующими банками или расчетно - кассовыми центрами.

Риск, который несет покупатель, заключается в отсутствии гарантии своевременной поставки товара, особенно при авансовых платежах. Такие платежи кроме указанного риска обусловливают также потери покупателя, связанные с отвлечением из оборота денежных средств и фактическим предоставлением поставщику беспроцентной ссуды.

Расчеты чеками

Чек - это ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести платеж указанной в нем суммы чекодержателю.

В расчетах чеками участвуют: чекодатель - юридическое лицо, имеющее денежные средства в банке, которыми он вправе распоряжаться путем выставления чеков, и чекодержатель - юридическое лицо, в пользу которого выдан чек, а также банк - плательщик - банк, в котором находятся денежные средства чекодателя. Как правило, чек используется для платежа по обязательству между чекодателем и чекодержателем, но погашение этого денежного обязательства происходит не в момент выдачи чека, а в момент его оплаты. Чекодатель не вправе отозвать чек до истечения установленного срока для его предъявления к оплате.

В качестве плательщика по чеку может быть указан только банк, где чекодатель имеет средства, которыми он вправе распоряжаться путем выставления чеков. Чек оплачивается банком - плательщиком за счет денежных средств чекодателя и является средством, с помощью которого можно распоряжаться текущим счетом чекодателя. Сумма денег на этом счете может сильно меняться, в связи с этим период обращения ограничивается 10 днями.

Чековая книжка с бланками чеков выдается обслуживающим банком на основании заявления клиента. Бланки чеков являются бланками строгой отчетности и учитываются в банках на внебалансовых счетах.

Чек может быть именным, ордерным и предъявительским. Вид чека, как любой другой ценной бумаги, определяется способом передачи прав по нему.

Именным считается чек, выписанный в пользу определенного лица (чекодержателя). Их запрещено передавать другим лицам.

В отличие от именного чека, права, удостоверенные в ордерном чеке, могут принадлежать не только поименованному в нем лицу, но и назначенному распоряжением последнего. Ордерным чеком можно расплатиться с кредитором путем передачи посредством передаточной надписи (индоссамента).

Предъявительский чек, как самый оборачиваемый, передается со всеми вытекающими правовыми последствиями путем простого вручения, т.е. права на него принадлежат предъявителю.

Преимущество расчетов чеками перед расчетами платежными поручениями состоит в том, что покупатель, удостоверившись в соответствии продукции своим требованиям, простым обменом подтверждающих отгрузку товара документов на чек рассчитывается сразу же с поставщиком чеком. При расчетах платежными поручениями такой возможности максимального приближения платежа к моменту получения товара нет.

Расчеты по аккредитиву

Аккредитив - письменное поручение одного банка (банка - эмитента) другому банку (исполняющему банку) выплатить определенную сумму физическому или юридическому лицу или оплатить, акцептовать или учесть переводной вексель при выполнении указанных в аккредитиве условий.

Аккредитив предназначен для расчетов с одним получателем средств. Права и обязанности, возникающие в результате выставления и исполнения аккредитива, включаются в договор клиентов банка со своими контрагентами (основной договор) как одна из его составных частей.

В осуществлении операций по аккредитиву участвуют[12, с. 28]:

- плательщик (покупатель, аккредитиводатель), обращающийся в банк с просьбой об открытии аккредитива;

- банк - эмитент, открывающий аккредитив;

- поставщик (бенефициар по аккредитиву);

- банк - корреспондент по месту нахождения бенефициара (исполняющий банк).

Плательщик оформляет в своем банке аккредитив на бланке формы N 0401063. В этой форме плательщик обязан указать вид аккредитива, условия оплаты, полное и точное наименование документов, против которых производится платеж, наименование товара, который оплачивается аккредитивом, номер и дату договора, срок отгрузки товара, грузополучателя и место назначения, а также срок действия аккредитива с указанием даты его закрытия. Если аккредитив покрытый, то требуется указать номер счета для депонирования средств в исполняющем банке.

Чтобы получить деньги по аккредитиву, получатель должен представить в исполняющий банк отгрузочные документы, подтверждающие выполнение всех условий аккредитива. Все документы должны быть представлены в пределах срока действия аккредитива.

Степень обеспечения и момент принятия на себя (чекодержателем) риска определяют формы аккредитива: отзывной и безотзывной, причем последний бывает подтвержденный и неподтвержденный.

Отзывной аккредитив может быть в любой момент изменен или аннулирован банком - эмитентом без предварительного уведомления поставщика на основании письменного распоряжения плательщика.

Безотзывной аккредитив не может быть изменен без согласия бенефициара (получателя средств) и ответственных банков, если выполнены условия аккредитива. Поэтому в поручении на открытие следует четко указывать форму аккредитива, учитывая возможность прекращения его действия до совершения платежа.

Безотзывной неподтвержденный аккредитив только авизуется бенефициару, т.е. банк - эмитент может обратиться к другому (авизующему) банку с просьбой официально уведомить бенефициара об открытии ему аккредитива.

Безотзывной подтвержденный аккредитив означает твердое обязательство банка, которому дается поручение о подтверждении, осуществить платеж в дополнение к обязательству банка - эмитента.

Ответственность за нарушение условий аккредитива перед плательщиком несет банк - эмитент, а перед банком - эмитентом - исполняющий банк.

Для поставщика наиболее надежным является безотзывной аккредитив, подтвержденный обслуживающим банком.

Аккредитивы бывают покрытые и непокрытые.

Покрытые аккредитивы означают предварительное предоставление в распоряжение банка - корреспондента средств (депонирование) в сумме аккредитива за счет плательщика либо предоставленного ему кредита в распоряжение исполняющего банка на весь срок действия обязательств с условием возможного использования этих денег для выплат, гарантированных по аккредитиву.

При непокрытом аккредитиве исполняющий банк имеет право списывать всю сумму аккредитива с ведущегося у него счета банка - эмитента.

Достоинство аккредитива для обеих сторон состоит в определенной гарантии:

- своевременности и полноты получения поставщиком платежа, если поставка соответствует договору;

- получения заказанной продукции в соответствии с предусмотренными условиями покупателем, особенно если присутствует его уполномоченный сотрудник, осуществляющий предварительный контроль за соблюдением условий поставки товаров и их качеством.

В России применение аккредитивов перспективно и гораздо надежнее, чем предоплата. Но аккредитивная форма расчетов - наиболее сложная и дорогостоящая. Банки взимают высокую комиссию за выполнение аккредитивных операций (авизование, подтверждение, проверку документов, платеж) в зависимости от суммы аккредитива.

К недостаткам этой формы расчетов следует отнести замедление оборачиваемости средств, как поставщика, так и покупателя, особенно последнего, что замораживает средства на время действия аккредитива. В случаях когда такая форма расчетов предусмотрена договором, поставщик также не может отгружать произведенный товар, пока не получит извещение об открытии аккредитива.

Аккредитивная форма является одной их основных в международных расчетах. Унифицированные правила и обычаи для аккредитивов разработаны Международной торговой палатой. Впервые они были приняты в 1933 г. и периодически пересматриваются каждые 8 - 10 лет.

В международной практике преобладают непокрытые аккредитивы. В США и Японии в качестве банковской гарантии используется еще так называемый чистый аккредитив, по которому деньги могут быть получены без распорядительных документов.

Расчеты по инкассо

Инкассо - банковская операция, посредством которой банк берет на себя обязательство получить от имени и за счет клиента деньги и (или) акцепт платежа от третьего лица по предоставленным на инкассо документам[10, с. 103].

В данном случае банк - эмитент - это банк, получивший от клиента инкассовое поручение, а исполняющий банк - это банк, который предъявляет требование о платеже и (или) акцепте непосредственно обязанному лицу.

В основе инкассовых операций лежит поручение, которое дает клиент банку - эмитенту, при этом последний взимает комиссию, размер которой зависит от вида операции. Инкассовые операции могут быть оформлены с помощью таких расчетных документов, как:

- платежное требование (форма N 0401061) с акцептом или без акцепта;

- инкассовое поручение (форма N 0401071), которое используется также при расчетах чеками и векселями.

Банк может осуществлять инкассовые операции только на основании платежных требований или инкассовых поручений (простое инкассо). Платежное требование - это требование кредитора (получателя средств) по основному договору к должнику (плательщику) об уплате определенной денежной суммы через банк. Они используются при расчетах за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, а также в иных случаях, предусмотренных договором.

Денежные средства по платежному требованию снимаются с расчетного счета плательщика с предварительным акцептом или без акцепта. Срок для акцепта проставляется в платежном требовании и определяется договором, но он должен быть не менее пяти рабочих дней без учета дня поступления в банк. Если в платежном требовании не проставлен срок акцепта, то он принимается равным пяти рабочим дням.

Инкассовые поручения используются в следующих случаях:

- когда бесспорный порядок взыскания денежных средств установлен законодательством, в том числе для взыскания денежных средств органами, выполняющими контрольные функции, причем в поле "Назначение платежа" должна быть сделана ссылка на закон.

Действующим законодательством предусмотрено приостановление списания денежных средств в бесспорном порядке в следующих случаях:

- по решению органа, осуществляющего контрольные функции в соответствии с законодательством, о приостановлении взыскания;

- при наличии судебного акта о приостановлении взыскания;

- по иным основаниям, предусмотренным законодательством.

Расчеты по инкассо предполагают доверительные отношения между контрагентами и имеют определенные достоинства для покупателя. Так, при расчетах платежными требованиями ему нет необходимости заранее отвлекать средства из своего оборота.

Поставщик же, наоборот, несет риски несвоевременной оплаты счетов покупателями, во-первых, в случае ухудшения их финансового положения или необоснованного отказа от акцепта. Во-вторых, поставщик несет потери также из-за замедления оборачиваемости средств, обусловленной разрывом во времени между отгрузкой товара и получением выручки.

Первый риск уменьшается определенными гарантиями от покупателя, использованием правовых средств обеспечения оплаты (поручительство, банковская гарантия, залог, удержание). Для снижения потерь второго типа применяют новейшие средства связи, ускоряющие процесс поступления документов к плательщику.

**Текущая задолженность предприятий**

Дебиторская и кредиторская задолженность - неизбежное следствие существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями, при которой всегда имеется разрыв времени платежа с моментом перехода права собственности на товар, между предъявлением платежных документов к оплате и временем их фактической оплаты.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности включает комплекс взаимосвязанных вопросов, относящихся к оценке финансового положения предприятия. Общая сумма дебиторской задолженности по операциям, связанным с реализацией продукции, товаров и услуг, зависит от двух основных факторов: объема продаж в кредит, т.е. без предварительной или немедленной оплаты, и средней продолжительности времени между отпуском (отгрузкой) и предъявлением документов для оплаты. Величина этого времени определяется кредитной и учетной политикой предприятия, в состав которой входит[8, с. 45]:

- определение уровня приемлемого риска отпуска товаров в долг;

- расчет величины кредитного периода, т.е. продолжительности времени последующей оплаты выставленных счетов;

- стимулирование досрочного платежа путем предоставления ценовых скидок;

- политика инкассации, применяемая предприятием для оплаты просроченных счетов.

Динамика дебиторской задолженности, интенсивность ее увеличения или уменьшения оказывают большое влияние на оборачиваемость капитала, вложенного в текущие активы, а, следовательно, на финансовое состояние предприятия. При анализе, кроме показателей баланса и приложений к нему, используют данные аналитического учета, первичной документации и произведенных расчетов.

Долги, возникающие в результате деятельности субъектов хозяйственного права, принято называть кредиторской или дебиторской задолженностью в зависимости от того, кто является должником.

Под кредиторской задолженностью понимается задолженность организации перед другими лицами (организациями, предпринимателями, работниками, физическими лицами), которая отражается в бухгалтерском учете как обязательства организации. Наиболее характерный вид кредиторской задолженности - это задолженность поставщикам и подрядчикам за поставленные ими товарно-материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы.

Дебиторская задолженность представляет собой задолженность других лиц (организаций, предпринимателей, работников, физических лиц) перед данной организацией, отражение которой в бухгалтерском учете выражено как имущество организации. Право организации на получение определенной денежной суммы, товара или услуги с должника является имущественным правом. Наиболее распространенный вид дебиторской задолженности - это задолженность покупателей и заказчиков за отпущенные им товарно-материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы.

Возникшая дебиторская задолженность может быть прекращена исполнением обязательства, причем как лично должником, так и третьим лицом по его поручению.

Пример. ООО «Аванта», осуществляющая предпринимательскую деятельность, облагаемую НДС, и определяющий выручку от реализации продукции для целей налогообложения "по отгрузке", отгрузил покупателю продукцию на сумму 118 000 руб., в том числе НДС - 18 000 руб. Себестоимость отгруженной продукции составила 80 000 руб.

Исходя из условий договора покупатель обязан оплатить товар в течение пяти дней с момента отгрузки. В установленный договором срок оплата от покупателя не поступила, однако через 10 дней покупатель исполнил свои обязательства (от дебитора поступили денежные средства).

Отражение операций в бухгалтерском учете:

Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 - 118 000 руб. - отражена выручка от продажи продукции;

Д-т сч. 90-2 К-т сч. 43 - 80 000 руб. - списана фактическая себестоимость реализованной продукции;

Д-т сч. 90-3 К-т сч. 68 - 18 000 руб. - начислен НДС с выручки от продажи продукции;

Д-т сч. 90-9 К-т сч. 99 - 20 000 руб. (118 000 руб. - 18 000 руб. - 80 000 руб.) - отражен финансовый результат от продажи продукции за отчетный месяц (заключительными оборотами);

Д-т сч. 51 К-т сч. 62 - 118 000 руб. - отражено получение денежных средств от должника в счет погашения дебиторской задолженности.

Возникшая кредиторская задолженность также может быть прекращена исполнением обязательства, как лично должником, так и третьим лицом по его поручению.

Пример. Согласно договору купли-продажи Фонд "Панацея" получил от ООО "Аванта" материалы на сумму 118 000 руб., в том числе НДС - 18 000 руб. Материалы оприходованы и будут использоваться фондом в предпринимательской деятельности, облагаемой НДС.

Исходя из условий договора фонд обязан оплатить материалы в течение пяти дней с момента их поставки, однако в установленный договором срок оплата не произведена. Через 20 дней НКО исполнило свои обязательства путем перечисления денежных средств на расчетный счет ООО "Колосс".

Отражение операций в бухгалтерском учете:

Д-т сч. 10 К-т сч. 60 - 100 000 руб. - оприходованы поступившие материалы;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 - 18 000 руб. - отражена сумма НДС по приобретенным материалам;

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 - 118 000 руб. - погашена кредиторская задолженность за материалы;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 - 18 000 руб. - сумма НДС по приобретенным материалам принята к вычету.

По строкам 230 и 240 отражаются дебетовые сальдо по счетам, на которых отражена задолженность, учтенная на счетах:

- 60, субсчет "Авансы выданные";

- 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками";

- 71 "Расчеты с подотчетными лицами";

- 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям";

- 75 "Расчеты с учредителями";

- 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и др.

Строка 230 "Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются

более чем через 12 месяцев после отчетной даты)" показывает общую сумму долгосрочной дебиторской задолженности. Краткосрочная задолженность отражается по строке 240.

Долгосрочной считается задолженность, которую погасят не ранее чем через 12 месяцев. В противном случае задолженность является краткосрочной. Отсчитывать срок начинают со следующего месяца после того, как задолженность была отражена в учете. Дебиторская задолженность, которая в прошлом году считалась долгосрочной, в этом году может стать краткосрочной.

Пример. ЗАО в сентябре 2006 г. отгрузило ООО «Аванта» оборудование. Стоимость оборудования - 600 000 руб. (без учета НДС). По условиям договора поставщик предоставляет покупателю рассрочку платежа сроком на полтора года. То есть расплатиться ООО должно к февралю 2008 г.

В балансе на 1 января 2007 г. задолженность ООО «Аванта» будет числиться в составе долгосрочной. То есть 600 000 руб. бухгалтер ЗАО покажет по строке 230. А уже в марте 2007 г. задолженность станет краткосрочной. Ведь срок ее погашения стал меньше 12 месяцев. И в годовом балансе за 2007 г. бухгалтер ООО отразит задолженность уже по строке 240, а не 230.

Строка 240 "Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются

в течение 12 месяцев после отчетной даты)"

По строке 240 вписывается общая сумма задолженности, которую должны погасить в течение 12 месяцев после 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором дебиторская задолженность была отражена в учете.

**Глава 2. Расчетная часть**

**2.1. Краткая характеристика предприятия**

Общество с ограниченной ответственностью «Аванта» было создано 1 июня 1997 г. на основании учредительного договора от 12 мая 1997г.

В 1997 году арендное предприятие «Печать» Решением Исполнительного комитета Ленинского районного Совета народных депутатов города Ульяновск № 24 -423/6 от 4 мая 1997 года, путем приватизации преобразовано в ООО «Аванта», действующее в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Адрес предприятия: 432063, г. Ульяновск, Железной Дивизии, 20. Почтовые реквизиты: 432000, г. Ульяновск, а/я 5117, «Аванта». Офис полиграфии: ул. Железной Дивизии, 20, 1 этаж (рядом с Кирхой); Офис расходных материалов: ул. 50 лет ВЛКСМ, 23а, офис 316.

Организационно-правовая форма предприятия: частная.

Величина уставного фонда ООО «Аванта» на 1 января 2007 составляет 10000 руб. Учредителем является 1 человек, осуществляющий руководство всем предприятием.

Предметом деятельности общества являются:

1. торговля (оптовая, розничная) продовольственными, промышленными товарами, продукцией производственно-тех­нического назначения;
2. выездная торговля, проведение ярмарок;
3. организация производства собственной продукции;
4. оказание различных видов услуг;
5. осуществление инвестиционной деятельности и др.

Организационная структура ООО «Аванта» представляет собой совокупность подразделений торгового, вспомогательного и хозяйственного назначения, осуществляющих свою деятельность на основе разделения труда внутри предприятия. Организационную структуру ООО «Аванта» можно охарактеризовать как двухуровневую ли­нейную (см. рис.1). Она позволяет осуществлять оперативное и эффективное руководство данным предприятием и взаимодействие отдельных служб.

Генеральный директор

Исполнительный директор

Бухгалтерия

Коммерческий директор

Отдел закупа

Транспортно- экспедицион-

ный отдел

Складское хозяйство

Отдел продаж

Розничный отдел

Оптовый отдел

Рисунок 1 - Организационная структура ООО «Аванта»

**2.2. Анализ движения денежных средств на ООО «Аванта»**

Поправочный коэффициент- 2.

Таблица 4

Показатели платежеспособности и методика их расчета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Источники информации (расчетная формула) | Значение показателя |
| на начало отчет. периода | на конец отчет. периода |
| 1 | Денежные средства | стр.260 | 3 830.40 | 4 228.40 |
| 2 | Краткосрочные финансовые вложения | стр.250 | 70.00 | 102.20 |
| 3 | Дебиторская задолженность | стр.240+ стр.270 | 1 628.40 | 1 816.60 |
| 4 | Производственные запасы и затраты | стр.210+ стр.220 | 8 179.40 | 14 133.20 |
| 5 | Краткосрочная задолженность | стр.690 | 7 595.00 | 13 486.40 |
| 6 | Коэффициент абсолютной ликвидности | Кабс= ДС/КП | 0.50 | 0.31 |
| 7 | Промежуточный коэффициент покрытия | стр.260+ стр.250+стр.240+стр270/стр690 | 0.73 | 0.46 |
| 8 | Общий коэффициент покрытия | стр.290/стр.690 | 1.80 | 1.50 |
| 9 | Удельный вес запасов и затрат в сумме краткосрочных обязательств | стр.210+ стр.220/стр.690 | 1.08 | 1.05 |

Таблица 5

Показатели финансовой устойчивости и методика их расчета

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Источники информации (расчетная формула) | Значение показателя |
| наначало отчетногопериода | наконец отчетного периода |
| 1 | Собственные средства  | стр.490 | 8 284.20 | 10 599.00 |
| 2 | Сумма обязательств предприятия  | стр.590+стр.690 | 7 805.00 | 13 800.40 |
| 3 | Сумма дебиторской задолженности  | стр.240 | 1 593.40 | 1 741.00 |
| 4 | Имущество предприятия  | стр.399 | 16 089.20 | 24 399.40 |
| 5 | Коэффициент собственности | стр.490/стр.399 | 0.51 | 0.43 |
| 6 | Удельный вес заемных средств | ЗК/ХС | 0.49 | 0.57 |
| 7 | Соотношение заемных и собственных средств | ЗК/СК | 0.94 | 1.30 |
| 8 | Удельный вес дебиторской задолженности в стоимости имущества  | ДЗ/ХС | 0.10 | 0.07 |
| 9 | Удельный вес собственных и долгосрочных заемных средств в стоимости имущества  | СК+ДП/ХС | 0.61 | 0.51 |

Таблица 6

Исходные данные для расчета показателей рентабельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Источники информации (расчетная формула) | Значение показателя |
| 1 | Балансовая прибыль | стр.110 | 3 953.00 |
| 2 | Платежи в бюджет | стр.150+стр.160 | 2 668.80 |
| 3 | Чистая прибыль | Пч= Пб-стр.150+стр.160 | 1 284.20 |
| 4 | Собственные средства | стр.490 | 9 441.60 |
| 5 | Долгосрочные заемные средства | стр.590 | 262.00 |
| 6 | Основные средства | стр.120 | 3 105.50 |
| 7 | Запасы и затраты | стр.210гр (3+4)+стр.220 гр.(3+4)/2 | 11 156.30 |
| 8 | Стоимость имущества | стр.399 | 20 244.30 |
| 9 | Выручка (валовой доход) от реализации продукции (работ, услуг)  | стр.010 | 36 031.00 |

Таблица 7

Расчет показателей оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Источники информации (расчетная формула) | Значение показателя |
| 1 | Фактическое наличие оборотных средств предприятия:на начало годана конец года | стр.290 | 13 708.2020 270.40 |
| 2 | Краткосрочные обязательства предприятия:на начало годана конец года | стр.690 | 7 595.0013 486.40 |
| 3 | Коэффициент текущей ликвидности:на начало годана конец года | Ктл=ТА/КП | 1.801.50 |
| 4 | Коэффициент обеспеченности собственными средствами:на начало годана конец года | ∆ТАтас= ТАс/ТА | 0.450.33 |
| 5 | Расчетный коэфф. тек. ликвидн. |  | 2.0 |
| 6 | Коэффициент восстановления платежеспособности | Кув=расч.Клт/устан.Клт | 0.900.75 |

**Вывод**

В данном случае наблюдается, что структура баланса неудовлетворительная.

Для определения реальной возможности восстановить платежеспособность рассчитывается коэффициент утраты (восстановления):

Кув= 1,5/2=0,75‹ 1 => предприятие не имеет возможность восстановить свою платежеспособность. Внешним признаком банкротства является неспособность предприятия обеспечить выполнение требований кредиторов.

Заключение

Из курсовой работы следует.

Основываясь на данных отчета о движении денежных средств, возможны: финансовое планирование и бюджетирование деятельности организации; оценка эффективности инвестиций организации, приводящих к исключению средств из оборота; оценка активности и результативности деятельности организации в области привлечения дополнительных финансовых ресурсов.

Проанализировав безналичные формы отчетности видны их преимущества и недостатки. Руководствуясь ими можно выбрать более подходящий способ проведения операции для ведения деятельности предприятия.

Задолженность предприятия оказывает большое влияние на оборачиваемость капитала, а также на финансовое состояние предприятия. Задолженность бывает долгосрочной и краткосрочной в зависимости от срока погашения должником. Должником может быть как кредитодатель, так и принявший его.

Список использованной литературы

1. Бухгалтерский учет в организации/ Козлова Е.П., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н. - М.: Финансы и статистика, 2005. – 322 с.

2. Экономика: Учебное пособие для студентов заочной формы обучения/ Е.Г. Ефимова. - М.: ГИНФО, 2006. – 144 с.

3. Финансовое право. Общая часть: Учебник/ М.В. Карасева. - М.: Юристъ, 2005. – 139 с.

4. Организация и финансирование инвестиций/ И.В. Сергеев, И.И.Веретенникова. - М.: Финансы и статистика, 2005. – 266 с.

5. Основы управленческого учета: Учеб. пособие/ И.Г. Кондратова. -М.: Финансы и статистика, 2006. – 179 с.

6. Экономика предприятия: Учебник/ Под ред. проф. Н.А. Сафронова. - М.: Юристъ, 2005. – 422 с.

7. Управление финансами/ Е.Н. Лобанова, М.А.Лимитовский. - М.: Инфра-М, 2005. – 170 с.

8. Деньги. Денежное обращение. Инфляция/ В.В. Усов. - М.: Юнити, 2004. – 390 с.

9. Управление финансами: Учеб. пособие для вузов/ Н.Н. Тренев. - М.: "Финансы и статистика", 2005. – 215 с.

10. Финансовый анализ в коммерческих и некоммерческих организациях: Учебное пособие/ П.И. Вахрин. - М.: Маркетинг, 2006. – 114 с.

11. Деньги. Кредит. Банки: Учебник для вузов/ Под ред. проф. Е.Ф. Жукова; Л.М. Максимов, А.В. Печникова и др. - М.: ЮНИТИ, 2004. – 428 с.

12. Финансы / Ред. А.М. Ковалева. -3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2004. – 302 с.

13. Управление денежным оборотом предприятий и корпораций/ В.В. Бочаров. - М.: Финансы и статистика, 2005. – 168 с.

14. Теория финансов предприятий: Учебное пособие/ Д.С. Моляков, Е.И. Шохин. - М.: Финансы и статистика, 2004. – 212 с.

**Приложения**

**Приложение 1**

Бухгалтерский баланс ООО «Аванта»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| АКТИВ | Код стр. | На конец 2005 года | На конец 2006 года | На конец 2007 года |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |
| Нематериальные активы | 110 |  |  |  |
| В том числе:  |  |  |  |  |
|  организационные расходы | 111 |  |  |  |
|  патенты, лицензии и др.  | 112 |  |  |  |
| Основные средства | 120 | 22521 | 27027 | 46393 |
| В том числе:  |  |  |  |  |
|  здания, машины, оборудование | 122 | 20977 | 26283 | 46384 |
| Незавершенное строительство | 130 | 4046 | 17735 | 46172 |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |  |
| В том числе:  |  |  |  |  |
|  Инвестиции в дочерние общества | 141 |  |  |  |
| Итого по разделу I | 190 | 26590 | 44785 | 46949 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |  |  |
| Запасы | 210 | 28639 | 26920 | 26770 |
| В том числе:  |  |  |  |  |
|  сырье, материалы и др. | 211 | 25717 | 20951 | 20881 |
|  затраты в незавершенном производстве | 213 | 786 | 1361 | 1400 |
|  готовая продукция и товары для перепродажи | 214 | 2116 | 4514 | 4285 |
|  расходы будущих периодов | 216 | 20 | 94 | 204 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 220 | 2132 | 6037 | 2304 |
| Дебиторская задолженность (в течение 12 месяц.) | 240 | 12416 | 14971 | 22778 |
| В том числе:  |  |  |  |  |
|  покупатели и заказчики | 241 | 4377 | 6211 | 6014 |
|  векселя к получению | 242 |  |  |  |
|  прочие дебиторы | 246 | 5826 | 6472 | 6046 |
| Денежные средства | 260 | 2713 | 1411 | 263 |
| В том числе:  |  |  |  |  |
|  касса | 261 | 2 | 2 | 6 |
|  расчетные счета | 262 | 2711 | 1404 | 252 |
|  валютные счета | 263 |  | 5 | 5 |
|  прочие денежные средства | 264 |  |  |  |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |  |
| задолженность федерального бюджета | 271 |  |  |  |
| Итого по разделу II | 290 | 45900 | 49339 | 52125 |
| Баланс | 399 | 72490 | 94124 | 99074 |
| ПАССИВ | Код стр. | На конец 2004 года | На конец 2005 года | На конец 2006 года |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |  |  |
| Уставной капитал | 410 | 138 | 138 | 138 |
| Добавочный капитал | 420 | 32842 | 36367 | 42196 |
| Резервный капитал | 430 | 11 | 11 | 11 |
| В том числе: |  |  |  |  |
|  резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |  |
|  резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 | 11 | 11 | 11 |
| Фонд социальной сферы | 440 |  |  |  |
| Целевые финансирование и поступления | 450 |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 460 | 605 | 16275 | 10446 |
| Непокрытый убыток прошлых лет | 465 |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль отчетного года | 470 | 7232 | Х | 8102 |
| Непокрытый убыток отчетного года | 475 |  | Х |  |
| Итого по разделу III | 490 | 40828 | 52791 | 60893 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ |  |  |  |  |
| Заемные средства | 510 |  |  |  |
| В том числе: |  |  |  |  |
| прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 мес. | 512 |  |  |  |
| Прочие долгосрочные пассивы | 520 |  |  |  |
| Итого по разделу V | 590 |  |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ |  |  |  |  |
| Заемные средства | 610 | 0 | 10875 | 12000 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 мес. | 611 | 0 | 10875 | 12000 |
| Кредиторская задолженность | 620 | 27523 | 24783 | 22295 |
| В том числе: |  |  |  |  |
|  поставщики и подрядчики | 621 | 7655 | 9410 | 8911 |
|  по социальному страхованию и обеспечению | 624 | 1806 | 3643 | 4641 |
|  задолженность перед дочерними и зависимыми обществами | 625 | 959 | 1398 | 1126 |
|  задолженность перед бюджетом | 626 | 6891 | 6239 | 3338 |
|  авансы полученные | 627 | 8518 | 2369 | 2798 |
|  прочие кредиторы | 628 | 1694 | 1724 | 1481 |
| Расчеты по дивидендам | 630 | 207 | 178 | 171 |
| Доходы будущих периодов | 640 |  |  |  |
| Фонды потребления | 650 | 3932 | 5497 | 3091 |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | 660 |  |  |  |
| Итого по разделу V | 690 | 31662 | 41333 | 38181 |
| Баланс | 699 | 72490 | 94124 | 99074 |

**Приложение 2 Отчет о прибылях и убытках**

Отчет о прибылях и убытках

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Код стр. | На конец 2005 года | На конец 2006 года | На конец 2007 года |
| Выручка от реализации продукции | 10 | 203649 | 256953 | 328061 |
| готовая продукция | 11 | 188877 | 248384 | 319671 |
| материалы | 12 | 14119 | 7105 | 7270 |
| Себестоимость реализованных товаров | 20 | 167462 | 202894 | 274034 |
| готовая продукция | 21 | 155536 | 195527 | 267390 |
| материалы | 22 | 11329 | 6072 | 5741 |
| Валовая прибыль | 29 | 36187 | 54059 | 54026 |
| Коммерческие расходы | 30 | 2868 | 3699 | 4126 |
| Прибыль (убыток) от реализации | 50 | 14780 | 22898 | 19458 |
| Проценты к уплате | 70 |  |  |  |
| Доходы от участия в др. организациях | 80 |  |  |  |
| Прочие операционные доходы | 90 | 329 | 2481 | 269 |
| Прочие операционные расходы | 100 | 1746 | 3427 | 3172 |
| Прочие внереализационные расходы | 120 | 427 | 2349 | 1129 |
| Прочие внереализационные доходы | 130 | 3417 | 4647 | 4434 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 140 | 10373 | 19654 | 13250 |
| Налог на прибыль | 150 | 3224 | 7691 | 3281 |
| Прибыль от обычной деятельности | 160 | 7149 | 11963 | 8102 |
| Чистая прибыль | 190 | 7149 | 11963 | 9969 |

**Приложение 3Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | код стр. | На конец 2005 года | На конец 2006 года | На конец 2007 года |
| Остатки денежных средств на начало года | 10 | 449 | 2713 | 1411 |
| Поступило денежных средств - всего | 20 | 130810 | 254877 | 332800 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| выручка от реализации товаров, продукции, услуг | 30 | 109214 | 210918 | 290397 |
| выручка от реализации основных средств и иного имущества | 40 | 0 | 0 | 0 |
| авансы, полученные от покупателей (заказчиков) | 50 | 8518 | 2369 | 0 |
| бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование | 60 | 70 | 108 | 0 |
| кредиты, займы | 80 | 3000 | 16915 | 26600 |
| прочие поступления | 110 | 10008 | 24567 | 15803 |
| Направлено денежных средств - всего | 120 | 128546 | 256179 | 333947 |
| В том числе: |  |  |  |  |
| на оплату приобретенных товаров, оплату работ, услуг | 130 | 41326 | 95015 | 174116 |
| на оплату труда | 140 | 23639 | 42056 | 61508 |
| отчисления на социальные нужды | 150 | 9321 | 16725 |  |
| на выдачу подотчетных сумм | 160 | 1721 | 2174 | 1885 |
| на выдачу авансов | 170 | 0 | 0 | 0 |
| На выдачу дивидендов, процентов | 210 | 1295 | 29 | 7 |
| на расчеты с бюджетом | 220 | 32988 | 40359 | 66808 |
| На оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам | 230 | 8016 | 7225 | 25621 |
| прочие выплаты | 250 | 10240 | 52596 | 4002 |
| Остаток денежных средств на конец отчетного периода | 260 | 2713 | 1411 | 264 |
| Из строки 020 поступило по наличному расчету | 270 | 16668 | 44626 |  |
| в т.ч. По расчетам с юридическими лицами | 280 |  | 29947 |  |
| Наличие денежные средства: поступило из банка | 295 | 9360 | 24316 |  |
| Сдано в банк из кассы организации | 296 | 222 | 0 | 0 |

Приложение 4 Сведенья о затратах на производство и реализацию продукции

Сведения о затратах на производство и реализацию продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | № строки | На конец 2005 года | На конец 2006 года | На конец 2007 года |
| Выпуск товаров и услуг (без внутреннего оборота) в фактических ценах (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 1 | 196582 | 256001 | 326981 |
| Себестоимость продукции (работ, услуг) | 2 | 179417 | 226184 | 299827 |
| Затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) (сумма строк 04,28,30,31,32,33) | 3 | 180949 | 231003 | 304781 |
| в том числе: Материальные затраты (сумма строк 05,06,10,11,17, 22, 25) | 4 | 133024 | 148133 | 194816 |
| в том числе: Сырье и материалы | 5 | 97295 | 114965 | 154114 |
| Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты | 10 | 20468 | 15851 | 21898 |
| Работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями | 12 | 3604 | 1153 | 1615 |
| строительного характера | 14 | 3604 | 1153 | 1615 |
| в том числе: текущий ремонт | 15 | 2065 | 1100 | 1615 |
| капитальный ремонт | 16 | 1539 | 53 | 0 |
| Топливо | 17 | 4350 | 4818 | 6238 |
| в том числе: продукты нефтепереработки | 18 | 2194 | 2004 | 2553 |
| Энергия | 22 | 7307 | 10556 | 9228 |
| в том числе: электрическая энергия | 23 | 7307 | 10556 | 9228 |
| тепловая энергия | 24 |  |  |  |
| Вода | 25 |  | 790 | 1723 |
| Затраты на оплату труда | 29 | 30714 | 52254 | 70228 |
| из них: оплата учебных отпусков | 30 |  |  |  |
| Единый социальный налог | 31 | 9000 | 14592 | 20482 |
| Амортизация основных средств | 32 | 2169 | 2459 | 4922 |
| Прочие затраты (сумма строк 33-40,42,43,57) | 33 | 6042 | 13565 | 14333 |
| в том числе: амортизация нематериальных активов | 34 |  |  |  |
| представительские расходы | 38 |  |  |  |
| суточные и подъемные | 39 | 133 | 538 | 117 |
| налоги, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) (без единого социального налога) | 40 | 3089 | 6756 | 5592 |
| оплата услуг сторонних организаций | 43 | 503 | 1769 | 2433 |
| их них: связи | 44 | 340 | 458 | 578 |
| информационно-вычислительное обслуживание | 45 | 97 | 831 | 138 |
| рекламных агентов и аудиторских организаций | 47 |  | 306 | 238 |
| пассажирского транспорта | 48 |  | 174 | 217 |
| здравоохранения | 53 |  |  |  |
| другие затраты (указать какие) | 57 |  | 3523 | 5485 |
| ведение реестров | 58 |  |  |  |
| оформление документов и подготовка кадров | 60 |  |  |  |
| проверка приборов и изделий | 61 |  |  |  |
| Остаток незавершенного производства, полуфабрикатов, инструментов и приспособлений собственной выработки, не включаемых в себестоимость продукции на начало отчетного периода | 62 | 983 | 786 | 1361 |
| на конец отчетного периода | 63 | 786 | 1361 | 1400 |