**Содержание**

Введение…………………………………………………………………….3

1. Управленческий учёт и его характеристика…………………………...4

2. Анализ экономического и финансового состояния предприятия

ООО «Агрострой»………………………………………………………..8

 2.1. Анализ экономического состояния…………………………………8

 2.2. Анализ финансового состояния…………………………………...10

 2.3. Организация бухгалтерского учёта в ООО «Агрострой»………..13

 3. Учёт денежных средств в ООО «Агрострой»………………………...15

 3.1. Учёт денежных средств……………………………………………15

 3.2. Планирование и контроль за движением денежных средств……19

 3.3 Анализ движения денежных средств на предприятии ООО «Агрострой»……………………………………………………………..22

 3.4. Внутренняя управленческая отчётность по движению денежных средств…………………………………………………………………...24

 4. Совершенствование учёта и управления на предприятии ООО «Агрострой»………………………………………………………….….26

 Выводы и предложения……………………………………………….…..32

 Список литературы……………………………………………………..…36

**Введение**

Ведение управленческого учёта на предприятии является актуальной темой в настоящее время, т.к. управленческий учет представляет собой область знаний, необходимая каждому, кто занимается предпринимательством. Менеджер несет ответственность за достижение целей, поставленных ему администрацией или учредителями предприятия. Результаты деятельности менеджера во многом зависят от информации, которая использована им для планирования, контроля и регулирования управленческой деятельности, а также принятия решений.

 Управленческий учет позволяет системно рассмотреть внутри предприятия вопросы оперативного планирования, контроля и учета отдельных видов деятельности.

Целью настоящей работы является формирование подхода к созда­нию управленческой системы предприятия, которая основа на информацион­ном обеспечении структур и лиц, ответственных за принятие управлен­ческого решения.

Задачей данной курсовой работы является изучение понятия управленческого учёта и его сущности, а также его роли в деятельности предприятия.

Объект исследования – управленческий учёт в организации.

Для написания этой работы понадобились следующие источники информации: внутренние отчётности предприятия, годовые отчётности общества за 3 года, документы первичного и синтетического учёта по учёту денежных средств.

**1. Управленческий учёт и его характеристика**

 Одна из важнейших задач руководителя любого предприятия – с максимальной отдачей использовать имеющиеся в его распоряжении ресурсы. Для этого необходима информация о наличии таких ресурсов. Стандартный бухгалтерский учет такой информации не дает. Поэтому в середине ХХ века развитие рыночной экономики в индустриально-развитых странах выявило необходимость дополнения бухгалтерского (финансового) учета управленческим учетом.

 Таким образом, единая система бухгалтерского учета стала включать финансовый и управленческий учет.

А – производственный учет

Б – финансовый учет для внутреннего пользования

В – финансовый учет в узком смысле для внешних пользователей

Г – налоговые расчеты на базе финансового учета (налоговый учет).

 Выделяют два подхода к пониманию сущности термина «управленческий учет»: первый связан с management accounting, второй – с европейским «контроллинг» (Германия).

В соответствии с первым термином основной задачей любой учетной деятельности является обеспечение управленческого персонала предприятия своевременной и полной информацией для принятия управленческих решений. Это означает, что деятельность по учету неразрывно связана с управлением предприятием в целом и отдельными его частями. Поэтому management accounting может быть переведен как организация учета, исходя из потребностей управления. При таком подходе управленческий учет – не только система сбора и анализа информации об издержках предприятия, но и система бюджетирования, система оценки деятельности подразделений. В целом, это в большей степени управленческие, чем бухгалтерские технологии.

 В соответствии со вторым понятием управленческий учет рассматривается как система сбора и интерпретации информации о затратах, издержках и себестоимости продукции, т.е. это расширенная система организации учета для целей контроля за деятельностью предприятия.

 В узком смысле под *управленческим учетом* можно понимать учет и контроль затрат и доходов, связанных с деятельностью предприятия.

 В российской практике чаще управленческий учет рассматривается в широком смысле (в соответствии с термином management accounting) как система, которая в рамках одной организации обеспечивает управленческий персонал информацией, используемой для планирования, управления и контроля за деятельностью организации.

 Предметом управленческого учета является производственная деятельность организации в целом и его отдельных структурных подразделений.

 Объектами управленческого учета являются издержки предприятия и его отдельных структурных подразделений – центров ответственности; результаты хозяйственной деятельности всего предприятия и центров ответственности; внутреннее ценообразование; бюджетирование и внутренняя отчетность.

Различные сочетания экономических, юридических, организационных и технико-технологических факторов определяют разнообразие форм организации управленческого учета.

**Подсистема управленческого учета**

Виды подсистем управленческого учета

Признаки классификации подсистем управленческого учета

Форма связи управленческой и финансовой бухгалтерии

Интегрированная

(монистическая)

Автономная

Учет прошлых (фактических) затрат

Оперативность учета

затрат

Нормативный метод

(стандарт-кост)

Полнота учитываемых

затрат

Учет полной

себестоимости

Учет сокращенной себестоимости (директ-костинг)

 В практике управленческого учета на Западе два варианта связи управленческой и финансовой бухгалтерии. Эта связь осуществляется при помощи контрольных счетов, какими являются счета расходов и доходов финансовой бухгалтерии. При наличии прямой корреспонденции счетов управленческой бухгалтерии с контрольными счетами имеет место интегрированная (монистическая) подсистема учета на предприятии. Если подсистема управленческого учета автономная, замкнутая, используются парные контрольные счета одного и того же наименования, т.е. отраженные, зеркальные счета, или счета-экраны.

 Методы, используемые в управленческом учете, разнообразны:

* некоторые элементы метода БУ (ФУ) (счета, двойная запись, инвентаризация и документация, балансовое обобщение, отчетность);
* приемы и методы, применяемые в статистике и экономическом анализе (индексный метод, факторный анализ и т.д.);
* математические методы (корреляция, линейное программирование, метод наименьших квадратов и т.д.)

 Цели управленческого учета:

* оказание информационной помощи управляющим в принятии оперативных управленческих решений;
* контроль, планирование и прогнозирование экономической деятельности предприятия и центров ответственности;
* обеспечение базы для ценообразования;
* выбор наиболее эффективных путей развития предприятия.

Таким образом, сущность управленческого учета можно определить как интегрированную систему учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, которая систематизирует информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия.

**2. Анализ экономического и финансового состояния предприятия**

**2.1. Анализ экономического состояния**

ООО «Агрострой» является обществом с ограниченной ответственностью. Общество является самостоятельным юридическим лицом, создано и осуществляет свою деятельность на основании законодательства РФ.

Фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Агрострой». Юридический адрес и место нахождения общества – РФ, г.Харовск, Вологодская обл., ул.Ленина, д.62.

Общество является коммерческой организацией и считается созданным с момента его государственной регистрации.

Общество имеет гражданские права и несёт обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещённых действующим законодательством.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета, иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и зарегистрированный в установленном порядке товарный знак, круглую печать, содержащую его полное наименование на русском языке и указание на место его расположения.

Общество несёт ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим его имуществом. Общество не отвечает по обязательствам своих участников. Участники не отвечают по обязательствам Общества и несёт риск убытков, связанных с его деятельностью, в пределах стоимости внесённых ими вкладов.

Общество является коммерческой организацией, основной целью деятельности которой является получение прибыли в следующих видах деятельности:

* строительная деятельность;
* заготовка, вывозка, переработка и реализация лесопродукции;
* производство продукции производственно – технического назначения и товаров народного потребления;
* осуществление посредническо – коммерческой деятельности;
* составление проектно – сметной документации;
* оказание транспортных и складских услуг;
* сдача в аренду движимого и недвижимого имущества.

Общество осуществляет соблюдение правил техники безопасности и противопожарной безопасности, обеспечивает выполнение военно – мобилизационных мероприятий и решение вопросов, связанных с гражданской обороной.

Общество может осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещённые законодательством РФ.

Уставный капитал Общества составляет 60000рублей и разделён на 60000 долей, по одному рублю каждый.

Экономические показатели работы предприятия ООО «Агрострой» можно рассчитать по данным предприятия.

Фондоотдача и фондоёмкость

При проведении анализа обеспеченности предприятия основными средствами необходимо изучить, достаточно ли у предприятия основных фондов, каково их на­личие, уровень производства и его организация. Обеспеченность отдельными вида­ми оборудования, помещениями устанавливается сравнением фактического их нали­чия с плановой потребностью, необходимой для выполнения плана по выпуску про­дукции.

Показатели, характеризующие уровень обеспеченности предприятия основны­ми производственными фондами:

* Фондовооруженность труда рассчитывается отношением среднегодовой стои­мости промышленно-производственных фондов к среднесписочной численности ра­бочих в наиболее загруженную смену:
* Техническая вооруженность труда определяется отношением стоимости производственного оборудования к среднесписочному числу рабочих в наиболее загруженную смену.

Основные средства — один из видов производственных ресурсов. Оценка эф­фективности их использования основана на применении общей для всех видов ре­сурсов технологии, которая предполагает расчет и анализ показателей отдачи и ем­кости.

*Показатели отдачи* характеризуют выход готовой продукции на 1 руб. ресурсов.

Показатели *емкости* характеризуют затраты ресурсов на 1 руб. выпуска про­дукции.

Важнейшие показатели использования основных производственных фондов: фондоотдача и фондоемкость.

* Фондоотдача определяется отношением стоимо­сти годового объема продукции к среднегодовой стоимости основных производ­ственных фондов.
* Фондоемкость – показатель, обратный фондоотдаче.

При опре­делении фондоотдачи и фондоемкости объем продукции исчисляется в стоимо­стных, натуральных и условно-натуральных измерителях. Основные производст­венные фонды определяются по стоимости, занимаемой площади или в других измерителях, причем в расчет принимается их средняя хронологическая величина за анализируемый период.

Существует взаимосвязь фондоотдачи с производительностью труда и фондовооруженностью:



где ФО - фондоотдача; ВП - объем продукции; Ф - среднегодовая стоимость промышленно-производственных фондов; Т - среднесписочная численность работающих; ПТ - производительность труда; ФВ - фондовооруженность труда.

Для повышения фондоотдачи необходимо, чтобы темпы роста производ­ительности труда опережали темпы роста его фондовооруженности.

Таблица 2.1. – Экономические показатели для предприятия ООО «Агрострой»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2007г. | 2008г. |
| 1.Фондоотдача | 8,62 | 141,77 |
| 2.Фондоёмкость | 0,12 | 0,01 |
| 3.Фондовооружённость | 41,18 | 1,92 |
| 4.Производительность труда | 354,79 | 275,9 |

 Что, касается, зарплаты, то она в 2008г. по сравнению с 2007г. увеличилась на 14%. Фонд оплаты труда возрос всего на 2%, т.к. среднесписочная численность работников сократилась на 9 чел.

**2.2. Анализ финансового состояния**

На основе бухгалтерского баланса предприятия можно произвести анализ финансового состояния ООО «Агрострой». Для этого необходимо рассчитать следующие показатели.

Таблица 2.2. – Коэффициенты финансовой устойчивости предприятия.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение на конец 2006г. | Значение на конец 2007г. | Значение на конец 2008г. | Нормативное ограничение |
| 1.Коэффициент независимости (автономии) | 0,12 | 0,16 | 0,25 | >>0,5 |
| 2.Коэффициент соотношения собственных и заёмных средств | 7,47 | 5,4 | 1,55 | 1< |
| 3.Коэффициент реальной стоимости имущества | 0,41 | 0,5 | 0,07 | >>0,5 |
| 4.Коэффициент манёвренности собственного капитала | - 2,16 | - 1,74 | 0,04 | >>0,5 |
| 5.Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами | - 2,63 | - 0,91 | 0,07 | 0,6-0,8  |
| 6.Коэффициент обеспеченности собственными средствами | - 0,41 | - 0,47 | 0,02 | >0,1 |

Таблица 2.3. – Коэффициенты ликвидности и платёжеспособности.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Значение на конец 2006г. | Значение на конец 2007г. | Значение на конец 2008г. | Нормативное ограничение |
| 1.Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,0002 | 0,25 | 0,003 | >>0,2 – 0,25 |
| 2.Промежуточный коэффициент покрытия (оперативная ликвидность) | 0,6 | 0,33 | 0,68 | >1 |
| Наименование показателя | Значение на конец 2006г. | Значение на конец 2007г. | Значение на конец 2008г. | Нормативное ограничение |
| 3.Общий коэффициент покрытия (оперативная ликвидность) | 0,71 | 0,68 | 0,8 | >2 |
| 4.Коэффициент общей платёжеспособности | 0,13 | 0,18 | 0,64 | >2 |

Коэффициент независимости с 2006 – 2008 г. возрастает. На конец 2008г. он составляет 0,25 при нормативном 0,5. Удельный вес собственных активов в отчётном периоде больше, чем в предыдущих.

Коэффициент соотношения собственных и заёмных средств в 2008г. по сравнению с предыдущими уменьшился, но зато он приблизился к нормативному.

Коэффициент реальной стоимости имущества понизился с 2006 по 2008г., но он очень далёк от нормативного значения.

Коэффициент манёвренности собственного капитала за период 2006 – 2008г. повысился, но намного меньше нормативного. В 2008г. 4% собственных источников предприятия было вложено в наиболее мобильные активы.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами с 2006г. по 2008г. увеличился, означает, что 7% затрат финансируется за счёт собственных источников.

Коэффициент обеспеченности собственности собственными средствами за 3 года возрос, это значит, что предприятие стало более финансово устойчивым.

Коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2007года соответствует норме, на конец 2006г. и 2008г. значение очень низкое. Предприятие имеет низкую ликвидность и может погасить лишь малую часть своих обязательств.

Промежуточный коэффициент покрытия увеличился, 68% обязательств может быть погашено в случаи своевременных расчётов с дебиторами.

Общий коэффициент покрытия с 2006 – 2008г. постепенно увеличивался. Ожидаемая платёжеспособность предприятия не соответствует нормам.

Коэффициент общей платёжеспособности на конец 2008г. намного больше, чем в предыдущие периоды. Но у предприятия недостаточно денежных средств вложено в активы для погашения обязательств.

 **2.3. Организация бухгалтерского учёта**

На предприятии ООО «Агрострой» сформирована и утверждена приказом директора общества на 2009г. учётная политика.

1)Бухгалтерский учёт ведётся в полном объёме. Для целей налогообложения при упрощённой системе налогообложения, объект налогообложения – доходы.

2)Установлен лимит стоимости основных средств в размере – 20000 руб.

3)Применяется линейный способ начисления амортизации по всем объектам основных средств.

4)Срок полезного использования определяется из ожидаемого срока использования.

5)Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость. ТМЦ учитываются по фактической стоимости на 10 счёте «Материалы». Их оценка производится по средней себестоимости.

6)Общехозяйственные расходы по окончанию отчётного периода распределяются на затратные счета пропорционально начисленной затраты.

7) Расходы будущих периодов списываются в бухучёте равномерно в течение периода, к которому относится.

8)Готовая продукция учитывается по себестоимости. Проводится инвентаризация ТМЦ и основных средств, инвентаризация кассы проводится не реже одного раза в квартал.

9)Начисление и выплата дивидендов производится за счёт прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

10)Утверждены формы первичных учётных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций.

 Учёт и отчётность общества.

Бухгалтерская отчётность Общества, составленная на основе данных синтетического и аналитического учёта, включает в себя бухгалтерский баланс, отчёт о прибылях и убытках, приложения к ним и пояснительную записку. Составление бухгалтерской отчётности производится согласно законам и иным нормативным актам.

Каждый финансовый год Общество соответствует календарному году.

Общество обязано хранить следующие документы:

- учредительный договор о создании Общества;

- Устав Общества, изменения и дополнения вносимые в него и зарегистрированные в установленном порядке;

- свидетельство о государственной регистрации Общества;

- документы, подтверждающие права Общества на имущество, находящееся на его балансе;

- годовые отчёты, документы бухгалтерского учёта и отчётности;

- протоколы общих собраний участников, заседаний Ревизионной комиссии.

 Указанные документы Общество хранит по месту нахождения исполнительного органа Общества в течение сроков, установленных законом.

К документам бухгалтерского учёта имеют право доступа участники, имеющие в совокупности не менее 25% долей Общества.

**3. Учёт денежных средств**

**3.1. Учёт денежных средств**

Денежные средства предприятий - совокупность денег, находящихся в кассе, на банковских расчетных, валютных, специальных и депозитных счетах, в аккредитивах, чековых книжках, переводах в пути и денежных документах. В широком смысле к денежным активам относят также вложения в легко реализуемые ценные бумаги и требования на получение денежных средств. Денежные средства характеризуют начальную и конечную стадии кругооборота хозяйственных средств, скорость движения которых определяет эффективность всей деятельности предприятия. Объем имеющихся у предприятия денег определяет платежеспособность предприятия (одну из важнейших характеристик финансового положения предприятия).Денежные средства - единственный вид оборотных средств, обладающий абсолютной ликвидностью, т.е. немедленной способностью выступать средством платежа по обязательствам предприятия. Платежеспособность предприятия определяется сопоставлением уровня денежных средств с размером текущих обязательств предприятия. Кроме погашения обязательств, необходимы определенные запасы денежных средств для оплаты возможных непредвиденных обязательств, а также для осуществления выгодных инвестиций. С другой стороны, излишние запасы приводят к замедлению оборота, снижению эффективности их использования, потерям вследствие инфляции. Таким образом, задача учета - сохранение повседневной платежеспособности предприятия и извлечение дополнительной прибыли за счет инвестиций.

*Учет кассовых операций*

Наличные денежные средства и денежные документы хранятся и учитываются в кассе предприятия. Общие правила хранения, использования и учета денежных средств в кассе устанавливаются Центральным Банком РФ (инструкции, положения и пр. нормативные документы). Поступление денег в кассу происходит при их получении с расчетного или других счетов в банках, приеме наличных денег за продукцию и услуги, различных взносов работников предприятия или возврате ранее выданных им авансов. Из кассы деньги расходуются на выплату зарплаты и другие платежи работникам, выдаются на хозяйственные или другие расходы или вносятся на счета в банках.
 Основными документами по учету поступления денег и их выдачи являются приходные и расходные кассовые ордера. Расходные кассовые ордера подписываются руководителем предприятия и главным бухгалтером. Подпись руководителя не обязательна, если она есть на прилагаемых к ордеру документах. Приходные кассовые ордера подписываются главным бухгалтером. Лицу, которое внесло деньги, выдается квитанция к приходному кассовому ордеру, подтверждающая факт приходования.
 К оформлению всех денежных документов предъявляются особые требования. В них не допускаются никакие исправления. Исполненные кассовые ордера гасятся специальными штампами с указанием даты.
 Выдача зарплаты, пособий, пенсий, стипендий оформляется платежными ведомостями, подписанными руководителем и главным бухгалтером предприятия без оформления расходных кассовых ордеров на каждого получателя. По истечении срока выдачи зарплаты и других платежей (3 дня) по ведомости в отношении лиц, не получивших соответствующей выплаты, вместо подписи о получении делается отметка о депонировании, затем подсчитываются и записываются в конце ведомости суммы выплаченных и депонированных средств за подписью кассира. На эти суммы составляются расходные кассовые ордера, на невыданную зарплату – реестр депонированных сумм.
 Все приходные и расходные кассовые ордера регистрируются в журнале регистрации кассовых ордеров.
 Текущий учет движения денежных средств в кассе ведется кассиром в кассовой книге, в которой регистрируется остаток денег на начало дня, все операции по приходу и расходу за день (номер, номер корреспондентского счета, приход или расход), подводятся итоги поступления и выдачи денег, и выводится их остаток на конец дня. Записи в книге ведутся в двух экземплярах через копировальную бумагу. Второй экземпляр - отрывная часть листа служит ежедневным отчетом кассира, который вместе со всеми приходными и расходными документами в конце рабочего дня сдается в бухгалтерию под расписку бухгалтера. Кассовая должна быть пронумерована, прошнурована, опечатана сургучной печатью и заверена руководителем и главным бухгалтером предприятия.
 Учет кассовых операций ведется на счете 50 "Касса". К нему могут быть открыты субсчета:

* 50.1 - Касса организации;
* 50.2 - Операционная касса (кассы товарных контор, остановочных пунктов, судов, билетных касс портов, вокзалов, кассах отделений связи);
* 50.3 - Денежные документы (учитываются почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты по сумме фактических затрат на приобретение).

По дебету счета ведутся записи о поступлении денег, например, типовыми проводками по работе с кассой являются:

* Переведены деньги с расчетного, валютного или других счетов (Д 50 - К 51, 52, 55);
* Поступление выручки за продукцию от покупателей (Д 50 **-** К 62);
* Взносы учредителей (Д 50 - К 75);
* Получение кредитов (Д 50 - К 66, 67).

По кредиту отражаются расход денежных средств из кассы, например:

* Выдача зарплаты (Д 70 - К 50);
* Выдача под отчет (Д 71 - К 50);
* Внесение на счета в банках (**Д** 51, 52, 55 - К 50).

Периодически в сроки, установленные руководителем, производится инвентаризация денежных средств (типовой пример таких случаев - при смене кассиров). Создаются специальные комиссии по инентаризации, результаты оформляются актом специальной формы. Выявленные при инвентаризации излишки денег приходуются зачислением их в доход организации (Д 50 - К 99). Обнаруженные при инвентаризации недостачи взыскиваются с кассиров с помощью следующих проводок:

* Списание недостающих денег в кассе (Д 94 - К 50);
* Предъявление иска кассиру (Д 73.2 - К 94);
* По мере взносов кассира в возмещении недостачи(Д 50, 51,70 - К 73.2).

За нарушение установленного порядка налагаются различные административные штрафы.

*Учет операций по расчетному и другим счетам*

Количество расчетных счетов, необходимых для осуществления расчетов, определяется самим предприятием. По своему усмотрению предприятие выбирает и банки для их открытия. С любого из них оно может производить все виды операций. Порядок открытия расчетных счетов, совершения и оформления операций определяется Центральным Банком РФ.
 При открытии расчетного счета предприятие представляет в банк заявление об открытии счета и нотариально заверенные копии документов о создании предприятия (учредительный договор и устав), справки о регистрации предприятия, о его постановке на налоговый учет в налоговой инспекции и в социальных фондах, карточки с образцами подписей распорядителей кредитов (руководителя предприятия, его заместителя) и главного бухгалтера, которые заверяются нотариусом. Один экземпляр карточки с образцами подписей и печати (первое время без печати) хранится у контроллера банка для постоянного контроля подлинности представляемых денежных документов.
 Каждому открытому счету присваивается номер, о чем делается пометка в уставе предприятия, заверенная гербовой печатью банка. Далее этот номер указывается во всех документах, связанных с движением денежных средств. При возникновении изменений в названии предприятия, характере его уставной деятельности, состава распорядителей расчетного счета в указанную документацию вносятся соответствующие изменения.
 Банковское расчетно-кассовое обслуживание предприятия осуществляется по договору между предприятием и банком, в котором оговаривается стоимость банковских услуг, проценты за хранение денежных средств.
 Операции по расчетному счету осуществляются на основании письменных распоряжений владельцев счета, оформляемых специальными банковскими документами:

* внесение наличных денег - по объявлениям о взносе;
* получение наличных - по денежным чекам;
* перечисление денег - по платежным поручениям, расчетным чекам, платежным требованиям-поручениям.

 Оплата платежных требований поставщиков может не оформляться распорядительными документами владельца счета, но производится с его согласия - акцепта. В безакцептном порядке банком списываются средства на оплату счетов предприятий энергоснабжения, теплоснабжения, водоснабжения, по решению судебных, налоговых, финансовых органов в установленных законом случаях (просроченные платежи).
 Платежеспособное предприятие в состоянии оплатить все свои обязательства. В этом случае списание денежных средств с расчетного счета производится в календарной последовательности платежей (по мере поступления платежных поручений). При недостаточности денежных средств на расчетном счете списание денежных средств производится в порядке очередности, установленном законодательством. Неоплаченные документы хранятся в специальной картотеке банка.
 Синтетический учет ведется по счету 51 "Расчетные счета". Типовыми операциями являются:

* Взнос наличными из кассы (Д 51 - К 50);
* Зачисление выручки от покупателей (Д 51 - К 62) (например, аванс за будущую поставку продукции);
* Получение кредитов банков, займов (Д 51 - К 66, 67);
* Получение наличных в кассу (Д 50 - К 51);
* Перечислено поставщику за поставленные материалы(Д 60 - К 51) (например, выдан аванс поставщику за предстоящую поставку материалов);
* Перечислено в бюджет, органам социального страхования(Д 68, 69 - К 51);
* Погашение кредитов банков(Д 66,67 - К 51).

 Основанием для записей служит документ под названием выписка из расчетного счета. Такие выписки по установленным по договору с банком срокам периодически представляются предприятию банком с приложением всех соответствующих первичных документов, на основе которых осуществлялись операции. Поступающие выписки контролируются бухгалтерией предприятия по первичным документам. Ошибки исправляются после согласования с банком в течение 10 дней с момента получения выписки.

**3.2. Планирование и контроль за движением денежных средств**

Бюджет движения денежных средств – это план движения расчётного счёта и наличных денежных средств в кассе предприятия, отражающий все прогнозируемые поступления и изъятия денежных средств в результате хозяйственной деятельности. БДДС показывает возможные поступления предоплаты за поставляемую продукцию (на расчётный счёт или в кассу), авансовые платежи, задержки поступлений за отгруженную раннее продукцию.

БДДС отражает потребность во внешнем финансировании (объём кредитов, инвестиций), а также способствует более точному определению объёмов внешнего финансирования. Назначение документа состоит в обеспечении сбалансированности поступлений денежных средств (соответствующих планируемым доходам) и их списании (в соответствии с запланированными расходами по бюджетным периодам).

Если оказывается, что остатки денежных средств на начало бюджетного периода (вступительное сальдо) будут недостаточными для покрытия расходов, запланированных согласно бюджету прибылей и убытков, а также других видов затрат в соответствующий бюджетный период, то для данного бизнеса необходимо предпринимать шаги по поиску дополнительных источников денежных средств.

Бюджет движения денежных средств является основным документом финансового планирования, составляется на весь прогнозный период и представляет прогноз денежных притоков и оттоков, который классифицируется по видам финансово-хозяйственной деятельности:

текущая (операционная) деятельность обеспечивает выполнение коммерческих функций предприятия и генерирует основной поток денежных средств;

инвестиционная деятельность включает поступление и использование денежных средств, связанных с продажей основных средств, капитальными вложениями, доходами от долгосрочных инвестиций;

финансовая деятельность связана с получением и погашение краткосрочных кредитов и займов, начисленными процентами и дивидендами.

Форматы БДДС могут быть различными в зависимости от специфики деятельности компании. Но во всех случаях статьи БДДС взаимосвязаны с бюджетом прибылей и убытков, бюджетом капитальных вложений и бюджетом кредитного портфеля. В БДДС все статьи затрат показаны по способу их оплаты (т.е. соответствуют графикам оплаты дебиторской и кредиторской задолженности).

Бюджет движения денежных средств состоит из двух основных частей:

• Приходы (источники денежных средств)

• Расходы (использование денежных средств)

Разработка бюджета движения денежных средств начинается с определения источников и составных частей возможных поступлений денежных средств в предстоящий бюджетный период. В общем случае источники денежных средств делятся на три группы статей: поступления от операций, поступления из внешних источников и прочие поступления. Однако всё зависит от специфики бизнеса.

Приходы (источники ДС) отражают только те денежные средства или финансовые суррогаты, которые реально могут поступить на расчётный счёт или иным образом в данный бюджетный период. Эти источники могут быть двух видов: внешние и внутренние. Внешние поступления – это кредиты и инвестиции. Внутренние поступления делятся на две группы: доходы от реализации и внереализационные доходы.

Расходы (использование ДС) в БДДС делятся на три основные категории. Денежные средства могут использоваться на финансирование:

Текущих операций

Капитальных вложений

Прочих расходов

Финансирование текущих операций представляет собой отражение порядка оплаты статей затрат и расходов, перечисленных в бюджете прибылей и убытков. Однако могут возникать расхождения, обусловленные как спецификой деятельности, так и реальным финансовым положением компании.

Прочие расходы в БДДС включают следующие статьи:

• выплата процентов за кредит

• возврат кредитов и займов

• выплата дивидендов и прочие расчёты с инвесторами

• расчёты с госбюджетом

Конечное сальдо является главным целевым показателем БДДС, вокруг которого должен строиться весь процесс оптимизации отдельных статей данного бюджета. В любом случае конечное сальдо не может быть отрицательным. Величина конечного сальдо – один из важнейших показателей, который может быть запланирован в БДДС. Он не нормируется, а именно устанавливается руководством компании.

Ключевая цель анализа движения денежных средств состоит в оптимизации денежных потоков и определении достаточности средств, выявлении причин дефицита или избытка. При получении избыточного денежного потока формируется высокая положительная величина резерва денежной наличности, которая может быть использована для получения дополнительной прибыли. Дефицитный денежный поток формируется при недостаточности средств для покрытия потребностей.

Планирование и контроль движения денежных средств на предприятиях, разработка решений по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью позволяет обеспечить финансовую устойчивость, платежеспособность и ликвидность баланса.

На предприятии ООО «Агрострой» также составляется бюджет движения денежных средств.

Таблица 3.1. – Бюджет движения денежных средств(тыс.руб.) на первый квартал 2008г.

|  |  |
| --- | --- |
| Статья | Месяц |
| Январь | Февраль | Март |
| **Доходная часть** | **968,87** | **1316,45** | **1508,41** |
| Реализация продукции | 718,86 | 1198,15 | 1347,72 |
| Продукт 1-ый  | 718,86 | 323,14 | 278,40 |
| Продукт 2-ой | 0,00 | 875,01 | 1069,32 |
| Прочая реализация | 6,08 | 11,51 | 12,49 |
| Услуга 1-ая | 6,08 | 11,51 | 12,49 |
| Внереализационные доходы | 5,00 | 5,00 | 5,00 |
| Доходы по финансовым вложениям | 5,00 | 5,00 | 5,00 |
| Поступления от дебиторской Задолженности прошлых лет | 157,00 | 0,00 | 0,00 |
| Продукт 2-ой | 150,00 | 0,00 | 0,00 |
| Услуга 1-ая | 7,00 | 0,00 | 0,00 |
| Получение кредита | 60,00 | 0,00 | 0,00 |
| Банковский кредит | 60,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Расходная часть** | **1039,81** | **1292,25** | **1559,72** |
| Условно-переменные затраты | 420,54 | 319,06 | 420,93 |
| Сырьё | 74,48 | 109,12 | 54,00 |
| Сырьё 1-ое | 74,48 | 109,12 | 54,00 |
| Материалы | 23,22 | 58,18 | 85,53 |
| Материал 1-ый | 23,22 | 42,58 | 24,20 |
| Материал 2-ой | 0,00 | 15,60 | 61,33 |
| Энергетика | 322,84 | 151,76 | 281,40 |
| Электроэнергия | 322,84 | 151,76 | 281,40 |
| Условно-постоянные затраты | 492,17 | 823,22 | 930,34 |
| Вспомогательные материалы | 278,70 | 512,10 | 576,90 |

Утвержденные бюджеты должны исполняться - это одно из основных правил. В противном случае сводится на «нет» вся идея планирования и достижения поставленных целей. За неисполнение надо наказывать, для исполнения - мотивировать. Например, ввести премию за выполнение бюджета.

**3.3. Анализ движения денежных средств на предприятии ООО «Агрострой»**

Анализ денежных средств и управление денежными потоками является одним из важнейших направлений деятельности главного бухгалтера. Оно включает в себя расчет времени обращения денежных средств (финансовый цикл), анализ денежного потока, его прогнозирование, определение оптимального уровня денежных средств, составление бюджетов денежных средств и т.п.

Основными задачами анализа денежных средств являются:

1. оперативный, повседневный контроль за сохранностью наличных денежных средств и ценных бумаг в кассе предприятия;
2. контроль за использованием денежных средств строго по целевому назначению;
3. контроль за правильными и своевременными расчетами с бюджетом, банками, персоналом;
4. контроль за соблюдением форм расчетов, установленных в договорах с покупателями и поставщиками;
5. своевременная выверка расчетов с дебиторами и кредиторами для исключения просроченной задолженности;
6. диагностика состояния абсолютной ликвидности предприятия;
7. прогнозирование способности предприятия погасить возникшие обязательства в установленные сроки;
8. способствование грамотному управлению денежными потоками предприятия.

Основным источником информации для проведения анализа взаимосвязи прибыли, движения оборотного капитала и денежных средств является баланс (ф. № 1), приложение к балансу (ф. № 5), отчет о финансовых результатах и их использовании (ф. № 2). Особенностью формирования информации в этих отчетах является метод начислений, а не кассовый метод. Это означает, что полученные доходы, или понесенные затраты могут не соответствовать реальному “притоку” или “оттоку” денежных средств на предприятии.

Таблица 3.2. – Динамика денежных средств.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья баланса | На конец 2006г. | На конец 2007г. | На конец 2008г. |
| Денежные средства, тыс. руб. | 2 | 2204 | 8 |
| Оборотные активы, тыс. руб. | 6214 | 6019 | 6235 |
| Собственный капитал, тыс. руб. | 1170 | 1643 | 2590 |
| Доля денежных средств в оборотных активах, % | 0,03 | 36,62 | 0,13 |
| Коэффициент закрепления оборотных средств в обороте | 0,2 | 0.18 | 0,24 |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств | 5 | 5,6 | 4,2 |

Если рассмотреть денежные средства в динамике, то видно, что на конец 2007г. денежных средств в наличии намного больше, чем на конец 2006г. и конец 2008г., а именно 2204тыс. руб.

Доля денежных средств в оборотных средствах на конец 2006г. приходится 0,03%, на конец 2007г. – 36,62%, на конец 2008г. – 0,13%.

 Коэффициент закрепления оборотных средств в обороте означает сколько копеек оборотных средств приходится на 1 руб. выручки. На конец 2006г. приходится 20коп., на конец 2007г. – 18коп., на конец 2008г. – 24коп.

Коэффициент оборачиваемости на конец 2006г равен 5, оборотные средства за год совершают 5 оборотов, за 2007г. проходят 5,6 оборотов, за 2007г. – 4,2 оборота.

**3.4. Внутренняя управленческая отчётность по движению денежных средств.**

На предприятии ООО «Агрострой» ведётся постоянный контроль над движением денежных средств.

По денежным средствам в кассе:

Приходный кассовый

ордер

Расходный кассовый

ордер

Кассовая книга

Журнал – ордер№1

Главная книга

Ведомость №1

По денежным средствам на расчётном счёте:

Мемориальный ордер

Платёжное поручение

Журнал – ордер»2

Ведомость №2

Главная книга

Также на предприятии в целях управленческого учёта составляется отчёт о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств - одна из основных форм финансовой отчетности, в которой суммируется информация о поступлении и выбытии денежных средств компании. Отчет о движении денежных средств дополняет балансовый отчет и отчет о прибылях и убытках.

Порядок заполнения отчёта о движении денежных средств.

Строка 010 «Остаток денежных средств на начало отчётного периода

Заполняя эту строку, нужно в графе 3 указать остаток денежных средств на 1 января 2003 года. Заполняя эту строку, нужно сложить дебетовое сальдо по счетам 50 «Касса» и 51 «Расчётный счёт».

Движение денежных средств по текущей деятельности

В этом разделе Отчёта организация показывает, сколько денег поступило и выбыло из-за текущей деятельности организации.

Строка 020 «Средства, полученные от покупателей, заказчиков»

По данной строке нужно отразить общую суму поступлений от покупателей и заказчиков. Чтобы отразить выручку, нужно подсчитать кредитовый оборот по счёту 62 «Покупатели и заказчики» в корреспонденции со счетами учёта денежных средств (50 и 51).

Строка 050 «Прочие доходы»

По этой строке указывают денежные средства, которые поступили на финансирование текущей деятельности организации, но не нашли отражения в предыдущих строках. Данные берутся по кредитовому обороту счета 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

Денежные средства, направленные:

Строка 150 «на плату приобретённых товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов»

По строке нужно указать, сколько было перечислено денежных средств на закупку сырья, материалов, топлива, комплектующих изделий, за арендную плату, коммунальные услуги…

Чтобы использовать эту строку, нужно использовать дебетовый оборот по счёту 60 субсчёт «Расчёты за товары, работы, услуги» и данные по дебету счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами расчётов (50 и 51).

Строка 190 «На прочие расходы»

По строке отражена сумма, которая перешла в следующий отчётный период.

Строка 200 «Чистые денежные средства от текущей деятельности»

По этой строке нужно указать разницу между поступлением и выбытием денег из-за текущей деятельности организации. Чтобы подсчитать эту величину, нужно сложить показатели всех предыдущих строк без круглых скобок и вычесть все показатели, указанные в круглых скобках.

В отчете о движении денежных средств все показатели, характеризующие денежные поступления и выплаты, объединяются в три подраздела: движение денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

**4. Совершенствование учёта и управления**

ООО «Агрострой» - коммерческая организация, целью её хозяйственной деятельности является максимализация прибыли, минимизация издержек, себестоимости продукции.

Для достижения своих целей на предприятии ООО «Агрострой» ведётся внутренний контроль.

Внутренний контроль— это система мер, организованных руковод­ством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. Внутренний контроль определяет законность этих операций и их экономическую целесообразность для предприятия.

Целями организации системы внутреннего контроля на предприятии являются:

1) осуществление упорядоченной и эффективной деятельности пред­приятия;

2) обеспечение соблюдения политики руководства каждым работни­ком предприятия;

3) обеспечение сохранности имущества предприятия.

На предприятии используются различные методы контроля.

В настоящее время на предприятии ООО «Агрострой» при анализе фактической себестоимости выпускаемой продукции, выявлении резервов и экономического эффекта от ее снижения используется расчет по экономическим факторам.

Экономические факторы наиболее полно охватывают все элементы процесса производства - средства, предметы труда и сам труд. Они отражают основные направления работы по снижению себестоимости: повышение производительности труда, внедрение передовой техники и технологии, лучшее использование оборудования, удешевление заготовки и лучшее использование предметов труда, сокращение административно-управленческих и других накладных расходов, сокращение брака и ликвидация непроизводительных расходов и потерь.

Величина резерва снижения себестоимости единицы продукции может быть определена по формуле:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| P↓C= | CВ - С1 = | З1 - Р↓З + ЗД | - | З1 |
| VВП1 + Р↑VВП | VВП1 |

где С1 и С0 – фактический и возможный уровень себестоимости единицы продукции;

З1 – фактические затраты на производство продукции;

Р↓З – резерв сокращения затрат на производство продукции;

VВП1,Р↑VВП – соответственно фактический объём и резерв увеличения выпуска продукции.

 Р↓С = 0,49 тыс.руб.

Экономия затрат по оплате труда (Р↓ЗП) в результате проведения инновационных мероприятий можно рассчитать путём умножения разности между трудоёмкостью продукции до внедрения (ТЕ0) и после внедрения (ТЕ1) соответствующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда (ОТ) и на планируемый объём производства продукции:

Р↓ЗП = ∑( ТЕ1 - ТЕ0)\*ОТпл\*VВПпл.

Р↓ЗП = 0,002\*40,34\*5210,6 = 420,4руб

Резерв снижения материальных затрат (Р↓МЗ) на производство запланированного выпуска продукции за счёт внедрения новых технологий и других мероприятий можно определить следующим образом:

Р↓МЗ = ∑(УР1 – УР0)\*VВПпл\*Цпл ,

где УР0,УР1 – расход материальных ресурсов на единицу продукции соответственно до и после внедрения инновационных мероприятий;

Цпл – плановые цены на материалы.

Р↓МЗ = 0,02\*5210,6\*5838,3 = 608,4руб.

Р↓З = 420,4 + 608,4 = 1028,8тыс.руб.

Таблица 3.3 – Исходные данные для расчёта резерва увеличения объёма продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Факт | План |
| 1.Количество работников (КР) | 76 | 72 |
| 2.Отработано одним работником (Д) | 285 | 290 |
| 3.Продолжительность рабочего дня,час (П) | 8 | 8 |
| 4.Производительностьв час,руб. (Чв) | 47,5 | 54 |
| 5.Стоимость валовой продукции,тыс.руб. | 3610,5 | 5210,6 |

Рассчитаем резервы увеличения производства продукции - Р↑VВП

ВП = КР\*Д\*П\*Чв

ВП1=3610,5тыс.руб.

ВПусл1=72\*285\*8\*47,5=7797,6тыс.руб.

ВПусл2=72\*290\*8\*47,5=7934,4тыс.руб.

ВПусл3=ВПусл2=7934,4тыс.руб.

ВПвозм=5210,6

P↑VВП(КР)=7797,6 – 3610,5 = 4187,1тыс.руб.

Р↑VВП(Д)=7934,4 – 7797,6 = 136,8тыс.руб.

Р↑VВП(П)=нет изменений за счёт продолжительности рабочего дня

P↑VВП(Чв)=5210,6 – 7934,4 = -2723,8тыс.руб.

P↑VВП=1600,1тыс.руб.

Резерв увеличения производства продукции равняется 1600,1тыс.руб.

 Факторы, способствующие снижению себестоимости продукции:

1. Повышение технического уровня производства. Это внедрение новой, прогрессивной технологии, механизация и автоматизация производственных процессов; улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов; изменение конструкции и технических характеристик изделий; прочие факторы, повышающие технический уровень производства.

По данной группе анализируется влияние на себестоимость научно-технических достижений и передового опыта. По каждому мероприятию рассчитывается экономический эффект, который выражается в снижении затрат на производство. Экономия от осуществления мероприятий определяется сравнением величины затрат на единицу продукции до и после внедрения мероприятий и умножением полученной разности на объем производства в планируемом году:

**Э = (СС - СН) \* АН,**

где Э - экономия прямых текущих затрат

СС - прямые текущие затраты на единицу продукции до внедрения мероприятия

СН - прямые текущие затраты после внедрения мероприятия

АН - объем продукции в натуральных единицах от начала внедрения мероприятия до конца планируемого года.

Э = (1538,30 – 1415,25)\*2466 = 303441,3руб.

Снижение себестоимости может произойти при создании автоматизированных систем управления, использовании ЭВМ, совершенствовании и модернизации существующей техники и технологии. Уменьшаются затраты и в результате комплексного использования сырья, применения экономичных заменителей, полного использования отходов в производстве. Большой резерв таит в себе и совершенствование продукции, снижение ее материалоемкости и трудоемкости, снижение веса машин и оборудования, уменьшение габаритных размеров и др.

2. Совершенствование организации производства и труда. Снижение себестоимости может произойти в результате изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства; совершенствования управления производством и сокращения затрат на него; улучшение использования основных фондов; улучшение материально-технического снабжения; сокращения транспортных расходов; прочих факторов, повышающих уровень организации производства.

Снижение текущих затрат происходит в результате совершенствования обслуживания основного производства ( например, развития поточного производства, повышения коэффициента сменности, упорядочения подсобно-технологических работ, улучшения инструментального хозяйства, совершенствования организации контроля за качеством работ и продукции). Значительное уменьшение затрат живого труда может произойти при увеличении норм и зон обслуживания, сокращении потерь рабочего времени, уменьшении числа рабочих, не выполняющих норм выработки. Эту экономию можно подсчитать, если умножить количество высвобождающихся рабочих на среднюю заработную плату в предыдущем году (с начислениями на социальное страхование и с учетом расходов на спецодежду, питание и т.п.). Дополнительная экономия возникает при совершенствовании структуры управления предприятия в целом. Она выражается в сокращении расходов на управление и в экономии заработной платы и начислений на нее в связи с высвобождением управленческого персонала.

При улучшении использования основных фондов снижение себестоимости происходит в результате повышения надежности и долговечности оборудования; совершенствования системы планово-предупредительного ремонта; централизации и внедрения индустриальных методов ремонта, содержания и эксплуатации основных фондов. Экономия исчисляется как произведение абсолютного сокращения затрат (кроме амортизации) на единицу оборудования (или других основных фондов) на среднедействующее количество оборудования (или других основных фондов).

Совершенствование материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов находит отражение в уменьшении норм расхода сырья и материалов, снижении их себестоимости за счет уменьшения заготовительно-складских расходов. Транспортные расходы сокращаются в результате уменьшения затрат на доставку сырья и материалов от поставщика до складов предприятия, от заводских складов до мест потребления; уменьшения расходов на транспортировку готовой продукции.

Определенные резервы снижения себестоимости заложены в устранении или сокращении затрат, которые не являются необходимыми при нормальной организации производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, топлива, энергии, доплаты рабочим за отступление от нормальных условий труда и сверхурочные работы, платежи по регрессивным искам и т.п.).

3. Изменение объема и структуры продукции, которые могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений, изменению номенклатуры и ассортимента продукции, повышению ее качества. Условно-постоянные расходы не зависят непосредственно от количества выпускаемой продукции. С увеличением объема производства их количество на единицу продукции уменьшается, что приводит к снижению ее себестоимости.

Изменение номенклатуры и ассортимента производимой продукции является одним из важных факторов, влияющих на уровень затрат на производство. При различной рентабельности отдельных изделий (по отношению к себестоимости) сдвиги в составе продукции, связанные с совершенствованием ее структуры и повышением эффективности производства, могут приводить и к уменьшению и к увеличению затрат на производство. Влияние изменений структуры продукции на себестоимость анализируется по переменным расходам по статьям калькуляции типовой номенклатуры. Расчет влияния структуры производимой продукции на себестоимость необходимо увязать с показателями повышения производительности труда.

4. Улучшение использования природных ресурсов. Здесь учитывается: изменение состава и качества сырья; изменение продуктивности месторождений, объемов подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья; изменение других природных условий. Эти факторы отражают влияние естественных (природных) условий на величину переменных затрат. Анализ их влияния на снижение себестоимости продукции проводится на основе отраслевых методик добывающих отраслей промышленности.

5. Отраслевые и прочие факторы. К ним относятся: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства в действующих объединениях и на предприятиях; прочие факторы. Необходимо проанализировать резервы снижения себестоимости в результате ликвидации устаревших и ввода новых цехов и производств на более высокой технической основе, с лучшими экономическими показателями.

**Выводы и предложения**

ООО «Агрострой» является обществом с ограниченной ответственностью. Общество является самостоятельным юридическим лицом, создано и осуществляет свою деятельность на основании законодательства РФ.

Фирменное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «Агрострой». Юридический адрес и место нахождения общества – РФ, г.Харовск, Вологодская обл., ул.Ленина, д.62.

Общество является коммерческой организацией и считается созданным с момента его государственной регистрации.

Уставный капитал Общества составляет 60000рублей и разделён на 60000 долей, по одному рублю каждый.

Общество может осуществлять любые другие виды деятельности, не запрещённые законодательством РФ.

Основная цель деятельности ООО «Агрострой» - максимализация прибыли, для эффективного осуществления хозяйственной деятельности на предприятии ведётся управленческий учёт. Ведь, как известно, одна из важнейших задач руководителя любого предприятия – с максимальной отдачей использовать имеющиеся в его распоряжении ресурсы. А для этого необходима информация о наличии таких ресурсов.

При проведении анализа обеспеченности предприятия основными средствами необходимо изучить, достаточно ли у предприятия основных фондов. В ходе этого анализа вычисляются такие показатели как фондоотдача, фондоёмкость и производительность труда. Для повышения фондоотдачи необходимо, чтобы темпы роста производ­ительности труда опережали темпы роста его фондовооруженности.

 Фондоотдача в 2008г. равняется 141,77руб., а значит на один рубль затраченных ресурсов приходится 141,77рублей выручки. Фондоёмкость в 2008г. равняется 0,01, а значит на один рубль выручки затрачена одна копейка ресурсов. Фондовооружённость в 2008г. составляет 1,92руб., а производительность труда составляет 275,9руб.

Что, касается, зарплаты, то она в 2008г. по сравнению с 2007г. увеличилась на 14%. Фонд оплаты труда возрос всего на 2%, т.к. среднесписочная численность работников сократилась на 9 чел.

В ходе анализа финансового состояния предприятия ООО «Агрострой» выявились следующие результаты:

7% затрат предприятия финансируется за счёт собственных источников, т.к. коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами с 2006г. по 2008г. увеличился.

На конец 2008г. предприятие стало наиболее финансово устойчивым, т.к. коэффициент обеспеченности собственности собственными средствами за 3 года возрос.

Предприятие имеет низкую ликвидность и может погасить лишь малую часть своих обязательств. Коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2007года соответствует норме, на конец 2006г. и 2008г. значение очень низкое.

 Коэффициент общей платёжеспособности на конец 2008г. намного больше, чем в предыдущие периоды. Но у предприятия недостаточно денежных средств вложено в активы для погашения обязательств.

Помимо анализа экономического и финансового состояния, на предприятии ООО «Агрострой» постоянно ведётся внутренний контроль.

Внутренний контроль— это система мер, организованных руковод­ством предприятия и осуществляемых на предприятии с целью наиболее эффективного выполнения всеми работниками своих обязанностей при совершении хозяйственных операций. На предприятии используются различные методы контроля. Вычисляются резервы снижения себестоимости, степень влияния различных факторов на себестоимость выпускаемой продукции, резерв увеличения выпуска продукции.

Мероприятия по совершенствованию ведения хозяйственной деятельности предприятия ООО «Агрострой» могут быть следующими:

Мероприятия по сокращению расходов на ГСМ:

1. Разработать нормы расхода масел и рабочих жидкостей на машины, довести до операторов, жестко контролировать расход.
2. Списание ГСМ производить только на фактические объемы,или на время, необходимое на выполнение данного объема работ, установить на машинах счетчики топлива.
3. Определить месячные лимиты на ГСМ на участки из расчетов количества перевозок.

Тепловая энергия:

1. Старую РММ отключить от теплоснабжения.
2. Изучить вопрос подключения административного здания на автономное теплоснабжение.
3. Изучить вопрос перехода на тепловые пушки.

Мероприятия по сокращению расходов на запчасти и материалы:

1. Запасные части для автомобилей приобретать на оптовых базах.
2. Своевременно и качественно проводить Т.О.
3. Изучение рынка з/частей, поиск оптимальных поставщиков « цена- качество».
4. Возмещение ущерба с механизаторов, допустивших аварийный выход машины по своей вине.
5. Разработать нормативы использования автошин, вести строгий контроль наработки.

Мероприятия по сокращению производственных расходов:

1. Обеспечение необходимого уровня технической готовности техники;
2. Повышение эффективности использования производственных мощностей;
3. Своевременный и качественный ремонт техники.
4. Мероприятия по минимизации штрафных санкций со стороны гос. органов при проведении гос. контроля за соблюдением законодательства.

Мероприятия по сокращению издержек на складе:

1) Рассортировать зап. части по группам, повесит бирки с номенклатурными номерами деталей, спецификацию занести в базу данных компьютера. Позволит своевременно составить заявки на покупку зап. частей.

2) Провести разъяснительную работу со сторожами по поводу экономии электроэнергии.

Мероприятия по сокращению общепроизводственных расходов:

1) Предоставление в аренду основных средств услуги на сторону.

2) Подбор квалифицированных кадров.

3) Динамика продаж по клиентам (цены на продукцию, своевременность расчетов).

 Сокращение расходов:

1) З/плата (анализ работы по договорам, повременщикам, материальное стимулирование

2) Канцтовары, оргтехника (установить лимиты при необходимости, % от объема реализации)

3) Расходы замены картриджей, тонер, диски (обязательный контроль)

услуги связи

4) Переводить компьютеры, которые не имеют общих ресурсов и принтеров в «спящий режим» через 3 минуты после прерывания пользователем работы.

5) Запретить копирование и печать документов посторонним лицам.

6) Подключить 1С к производственному отделу и отделу главного механика.

**Список литературы**

1. Аврова И.А.Управленческий учет. — М.: Бератор-Пресс. - 2003.
2. Бабаева Ю.А. Бухгалтерский учёт: Учебник для ВУЗов. – М.: ЮНИТИ, 2003.
3. Бухгалтерский баланс ООО «Агрострой» за 2006,2007,2008г.
4. Валебникова Н.В., Василевич И.Н.Современные тенденции управленческого учета//Бухгалтерский учет. — 2000.
5. Вахрушина М.А.Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. — М.; ИКФ Омега-Л: Высш. Шк., 2002.
6. Гущина И.Э.Управленческий учет: основы теории и практики: Учебное пособ.
7. Карпова Т.Н.Управленческий учет: Учебник для вузов. - М.: ЮНИТИ, 2000..
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебное пособие.2-е издание – М.: ИНФРА-М, 2005.
9. Учётная политика ООО «Агрострой»