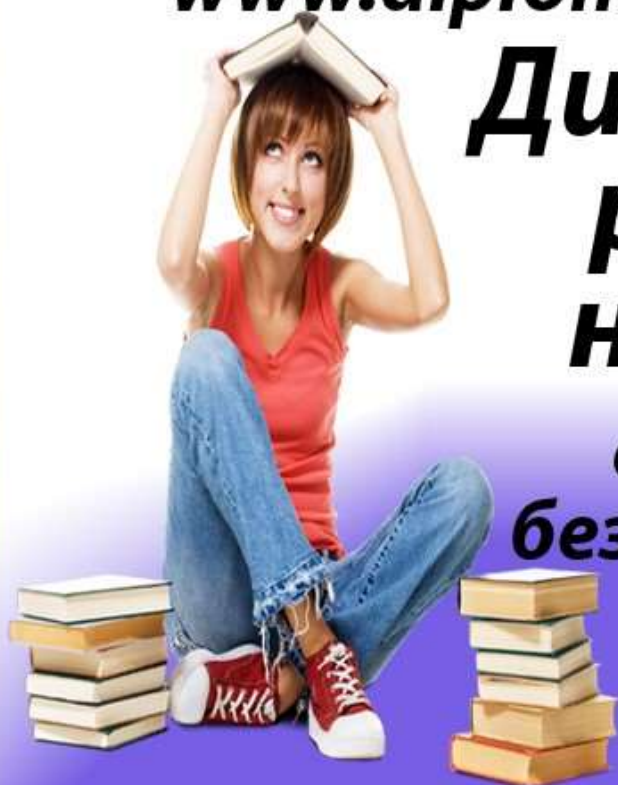


www.diplomstudent.net

Дипломные работы на заказ

**от автора
без предоплаты**



СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ	7
1.1. Общая характеристика организации ООО «ПФ «Авангард»	7
1.2. Производственная структура и система управления на предприятии ООО «ПФ «Авангард».....	10
1.3. Анализ технико-экономических и финансовых показателей предприятия ООО «ПФ «Авангард»	12
1.4. Организация бухгалтерского учета и налогообложения на ООО «ПФ «Авангард».....	26
1.4.1. Организация бухгалтерского учета и учетная политика организации ..	26
1.4.2. Организация налогового учета	32
1.5. Аудиторская деятельность, управленческий учет и бюджетирование на предприятии ООО «ПФ «Авангард».....	37
1.6. Анализ динамики и структуры расходов предприятия ООО «ПФ «Авангард».....	39
2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ И ЗАТРАТ В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	41
2.1. Понятие доходов и затрат в производственных организациях	41
2.2.Нормативно-правовое регулирование учета доходов и затрат в производственных организациях в РФ	41
3. ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ	41
3.1.Сущность проекта, его цели и задачи	41
3.2. Оценка расходов при производстве и реализации проекта.....	41
3.3.Экономическая эффективность предложенных мероприятий	41
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	41
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	41
ПРИЛОЖЕНИЯ	41

ВВЕДЕНИЕ

В процессе деятельности любого предприятия происходит формирование его доходов и расходов. Правильное планирование и управление доходами и расходами организации, позволяет всем участникам производственной деятельности в конечном итоге достичь своих финансовых целей – получение прибыли. Практика российских предприятий в условиях острой конкурентной борьбы показывает рост убыточных предприятий, падение производства, сокращение массы прибыли в реальном секторе экономики. В таких условиях вопросы управления доходами и расходами организации становятся наиболее актуальными.

Грамотное, эффективное управление формированием и распределением прибыли предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно-методических систем обеспечения этого управления, знание основных механизмов формирования и распределения прибыли, использование современных методов ее анализа и планирования.

Важное значение в управлении доходностью организации принадлежит организации учета доходов и расходов, так как именно эти показатели влияют на финансовый результат и получение прибыли предприятия. Несвоевременное принятие управленческих решений, направленных на повышение конкурентоспособности предприятия, разработки эффективной стратегии; безграмотное управление всеми ресурсами, приводит к росту расходов и снижения уровня доходности любой современной организации.

Проблематикой изучения анализа и учета доходов в организации занимались множество отечественных авторов. В частности проблемам учета доходов и расходов предприятий посвящены работы В.Р. Захарьина, Л.И. Кравченко, Н.П. Кондракова, М.И. Баканова, А.Г. Бабо, В.И. Глушакова и другие. В изучение и определение границ анализа доходов и расходов предприятия существенный вклад внесли исследования известных ученых

В.В. Ковалева, Л.Л. Зудилина, Г.В. Савицкой, О.В. Ефимова и др. Современные модели автоматизации и совершенствования бухгалтерского учета предприятий рассмотрены в трудах И.Е. Тишкова, Л.В. Филлипова, Н.Н. Тренева и др. Вопросами нормативно- правового обеспечения учета доходов и расходов предприятий занимались Л.В. Донцова, В.Д. Граждана и др.

Дипломная работа рассматривает тему: «Анализ доходов и расходов при производстве, формировании себестоимости печенья на примере ООО «Производственная фирма «Авангард».

Целью дипломной работы является: разработка проекта по созданию нового вида печенья, оценка и анализ доходов и расходов при производстве, расчет экономической эффективности при реализации проекта.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть общую характеристику предприятия ООО «ПФ «Авангард», структуру и функции управления;

- провести анализ основных финансовых показателей, прибыльности, рентабельности, себестоимости, эффективности использования капитала, деловой активности предприятия ООО «ПФ «Авангард» с 2009-2011г.г.;

- дать оценку организации бухгалтерского и налогового учета на предприятии ООО «ПФ «Авангард»;

- рассмотреть нормативно-правовое регулирование учета доходов и затрат в производственных организациях;

- разработать проект, направленный на создание новой линии производства печенья, оценить экономическую целесообразность проекта.

Объектом исследования является предприятие ООО «ПФ «Авангард». Предмет исследования: данные бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности организации ООО «ПФ «Авангард» с 2009-2011г.г.

Дипломная работа изложена на 100 листах машинописного текста и имеет следующую структуру: введение, аналитическая часть, нормативно-

правовое регулирование, проектная часть, заключение, список использованных источников, приложения.

В аналитической части дипломной работы рассматривается общая характеристика деятельности предприятия, структура управления, анализ основных финансово-производственных факторов деятельности организации с 2009-2011 г.г., бухгалтерский и налоговый учет, его особенности на анализируемом предприятии, оценка налоговых отчислений, динамика и структура затрат ООО «ПФ Авангард».

Во второй главе дипломного исследования рассматриваются нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность российских предприятий по учету доходов и затрат на производство.

В третьей проектной части дипломной работы рассмотрен проект по созданию нового вида печенья, его особенности, ценовая и сбытовая политика, анализ затрат и доходов нового ассортимента, оценка экономической эффективности и целесообразности предложенных мероприятий на предприятии ООО «ПФ Авангард».

1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1.1. Общая характеристика организации ООО «ПФ «Авангард»

ООО «ПФ «Авангард»- это производственное предприятие, занимающееся производством и реализацией кондитерских изделий. Предприятие является обществом с ограниченной ответственностью, осуществляет свою деятельность на основании Устава, Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», законов РФ, гражданского и налогового законодательства; имеет самостоятельный баланс, отчет о прибылях и убытках и ведет другую бухгалтерскую отчетность.

Датой основания ООО "ПФ "Авангард" можно считать число официальной регистрации летом 2000 года. В этом году будущие учредители решили на базе совместных усилий и необходимого капитала организовать собственное предприятие по производству кондитерских изделий.

В начале 1999 было открыто ЧП "Рудаков", была найдена необходимая площадь помещения под производство (250 м2) закуплено оборудование, подобран персонал. Уже в июне 1999 года произошел первый выпуск продукции. На тот момент на предприятии работало 9 человек (бригадир, 4 работника, 2 грузчика, 2 учредителя, которые занимались как организационной работой, так и принимали непосредственное участие в процессе производства и реализации продукции). Через год руководство компании принимает решение изменить организационно правовую форму.

Выбор общества с ограниченной ответственностью в качестве организационно правовой формы юридического лица был вызван рядом преимуществ: возможность вести предпринимательскую деятельность не от собственного лица, а через созданное юридическое лицо; ограниченный размер предпринимательского риска (участники общества не отвечают по обязательствам общества и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов); возможность при создании общества задать степень влияния каждого из участников на

решения по ключевым вопросам деятельности общества; возможность участия ООО в других хозяйственных обществах, создания дочерних обществ, создания некоммерческих организаций; наибольшая информационная "закрытость" - не требуется публиковать какие-либо документы, относящиеся к деятельности ООО и т.д.

В начале трудового пути ООО "ПФ "Авангард" занималось производством соломки. Через полгода наступил кризис. Продукция не пользовалась спросом, была не востребована т.к. ассортимент не был достаточно широким, работа по продвижению товара на рынке проводилась не достаточно квалифицировано, маркетинговым исследованиям не уделялось должного внимания. Руководство предприятия решило рискнуть и попробовать наладить производство совершенно новой продукции, а так же попробовать освоить новые рынки сбыта. Руководители на свой страх и риск закупили формовочный станок для производства сахарного печенья. Параллельно с этим руководство фирмы изменило маркетинговую политику, началось освоение рынка, велись переговоры с представителями крупных предприятий Санкт-Петербурга. В итоге, небольшими партиями на микроавтобусе грузоподъемностью 1,5 тонны развозилась продукция по всем точкам. Через определенное время (месяца через 3) образовалась отдельная управленческая структура - отдел продаж. Так же, в связи с расширением ассортимента, а также поиском новых интересных видов продукции в штате предприятия появилась новая позиция - технолог. Численность возросла до 15 человек. Освоение рынка вышла на новый уровень, ассортимент продолжал постоянно обновляться. В том же году руководству ООО «ПФ «Авангард» стало понятно, что предприятие необходимо развивать, но для этого требовались новые площади, а так же назрела необходимость в замене оборудования, модернизации производственных мощностей.

После долгих поисков было найдено помещение и подписан договор долгосрочной аренды на 10 лет площадью уже 1700 м². Так в 2003-2004 гг.

на фабрике произведена реконструкция и установлены две новые современные итальянские производственные линии и фасовочные автоматы.

Руководство фирмы разработало стратегический план развития и функционирования предприятия, рассчитанный на несколько лет. Вот его основные положения:

Производственная деятельность ООО «ПФ «Авангард» направлена на выпуск кондитерских изделий, рассчитанный на все слои населения.

Сфера сбыта продукции «Авангард» охватывает как близлежащие регионы так и ближнее и дальнее зарубежье.

Ассортимент кондитерских изделий ООО «ПФ «Авангард» составляет более 160 наименований, при этом постоянно проводится освоение новых рецептур в соответствии с сезонными предпочтениями и изменениями вкусов потребителей.

Преимущество продукции ООО «ПФ «Авангард» - оптимальное соотношение цены и качества. Руководство предприятия не жалеет времени и средств на отработку производственного процесса таким образом, чтобы максимально снизить вероятность выпуска бракованной продукции.

Продукция выпускается на высокотехнологичном оборудовании Итальянского производства фирмы Radovani, которое требует использование сырья только самого наивысшего качества. Качество печенья подтверждено многочисленными медалями, дипломами, сертификатами, вот некоторые из них: бронзовая медаль WORLD FOOD Лучший продукт года 2002 г.; бронзовая медаль ПРОДЭКСПО Лучший продукт года 2002, 2003 гг.; серебряная медаль Нижегородская ярмарка 2002 г.; Золотая медаль Нижегородская ярмарка 2002 г., большая золотая медаль ПРЕМИЯ ИНТЕРФУД Лучшая продовольственная продукция Санкт-Петербург 2002, 2004 г.г.; кондитерская специализированная выставка Конкур «Сладкий лот» За высокие потребительские качества, отвечающие всем требованиям рынка Санкт-Петербург 2002 г.; золотая медаль WORLD FOOD Лучший продукт года 2004 г., серебряная медаль ПРОЭКСПО Лучший продукт года 2006 г.,

золотая медаль ПРОЭКСПО Лучший продукт года 2005, 2007, 2009, 2010, 2011 г.г., Лучший Экспортер 2010 г., Премия Правительства Санкт-Петербурга по качеству 2010 г.

Огромное внимание уделяется профессиональному росту персонала «Авангарда».

Конкурентоспособность продукции ООО «ПФ «Авангард» обеспечивается как быстрым реагированием на запросы потребителей, так и постоянной оптимизацией на должном уровне издержек производства. Каждый дилер работает со своим менеджером, чутко улавливающим потребности клиента. Компания предлагает гибкую систему скидок, индивидуальный подход, продуманные рекламные акции. На сегодняшний день продукция фабрики заняла достойное место на потребительском рынке России (от Калининграда до Владивостока), стран ближнего (Казахстан, Азербайджан, Армения, Грузия, страны Балтии, Белоруссия) и дальнего Зарубежья (США, Германия, Израиль).

1.2. Производственная структура и система управления на предприятии ООО «ПФ «Авангард»

Рассмотрим производственную структуру предприятия. Руководство предприятием ООО «Авангард» осуществляет генеральный директор, который имеет право распоряжаться имуществом, находящимся на балансе предприятия, заключать и расторгать договора, открывать текущие счета и распоряжаться денежными средствами, осуществлять оперативное руководство. ООО «Авангард» имеет несколько отделов, которые подчиняются непосредственно руководителю организации: отдел кадров; бухгалтерия; производственный отдел; отдел продаж, отдел главного технолога, отдел главного инженера, розничный отдел (отдел продаж), обслуживающие подразделения. Схематично структура управления предприятием ООО «Авангард» представлена на рис.1.1.

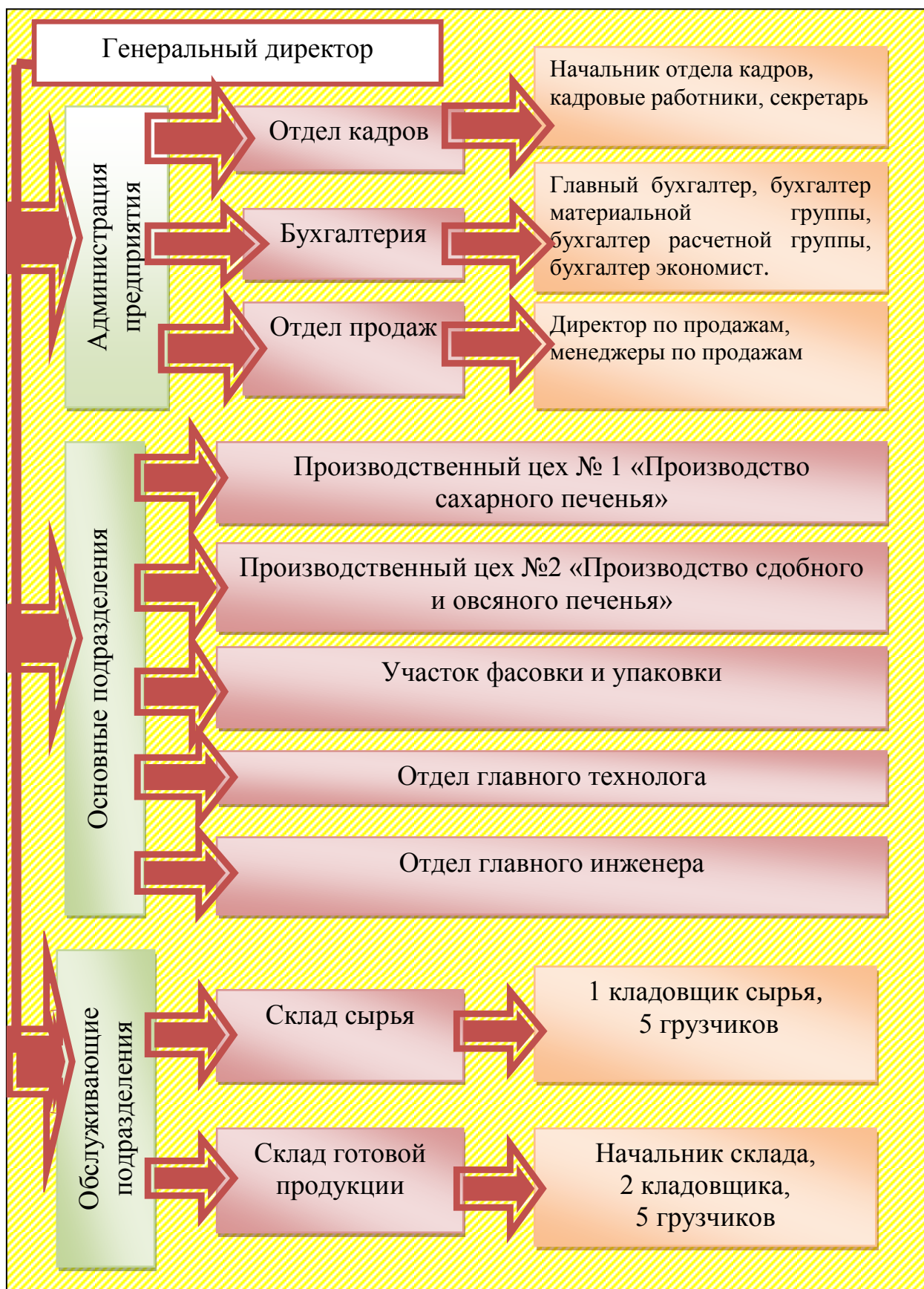


Рис.1.1. Производственная структура предприятия ООО «ПФ «Авангард».

Рассмотрим подробнее виды деятельности каждой из служб и структура отделов, табл.1.1. (прил.1). В администрацию предприятия входит: бухгалтерия, отдел кадров, отдел продаж. Основными подразделениями являются: производственные цеха, участок фасовки и упаковки, отдел главного технолога и главного инженера. Обслуживающими подразделениями ООО «ПФ «Авангард» являются: склад сырья и готовой продукции. Более подробно численный состав подразделений предприятия и функции работников представлены в табл.1.1.(прил.1)

Среднесписочная численность работников предприятия ООО «Авангард» составляет 95 человек по состоянию на 2011 г.

1.3. Анализ технико-экономических и финансовых показателей предприятия ООО «ПФ «Авангард»

Проведем анализ основных финансовых результатов деятельности предприятия ООО «Авангард» с 2009-2011 г.г. на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, данные оформим в виде табл.1.2.

Проверка показателей табл.1.2 представлена в прил.1. Данные табл.1.2. показывают, что в течении анализируемого периода наблюдается выручки от реализации, та в 2001 г. она составила 328877 тыс. руб.. а это на 8,2% выше по сравнению с показателем 2010 г. В 2010 г. показатель выручки снизился по сравнению с началом анализируемого периода и темп роста составил менее 100%. В связи с ростом выручки от реализации произошел и рост себестоимости от продаж на 6,2% по сравнению с показателем 2010 г.

Существенный прирост произошел по валовой прибыли, которая возросла на 41,3% по отношению к 2010 г. и на 2,8% по сравнению с показателем 2009 г.

Таблица 1.2

Основные финансовые результаты деятельности ООО «ПФ «Авангард» (из отчета о прибылях и убытках), тыс.руб.

Показатели	Обозначение	Фактическое значение				
		2009 г.	2010 г.		2011 г.	
		Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Абсолютная величина	Темп роста, %
Выручка	В	338804	303915	89,7	328877	108,2
Себестоимость продаж	С	(322122)	(286759)	89	(304627)	106,2
Валовая прибыль	ВП=В-С	16682	17156	102,8	24250	141,3
Коммерческие расходы	КР	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	УР	(13668)	(16257)	118,9	(23372)	143,8
Прибыль (убыток) от продаж	ПП=ВП-КР-УР	3014	899	29,8	878	97,7
Проценты к уплате		(2008)	(693)	34,5	(343)	49,5
Прочие доходы		580	2107	363,3	183	8,7
Прочие расходы		(1128)	(1831)	162,3	(633)	34,6
Сальдо прочих доходов и расходов	-					
Прибыль (убыток) до налогообложения	ПН	458	478	104,3	85	17,8
Текущий налог на прибыль, в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	ТНП ПНО, ПНА	(127)	(123)	96,1	(9597)	7866,4
		35	21	60	(9)	42,9
Изменение отложенных налоговых обязательств (погашено-начислено)	Δ ОНО	-	(2)	-	(19)	-
Изменение отложенных налоговых активов (начислено-погашено)	Δ ОНА	-	8	-	9610	-
Прочее	ПР	-	-	-	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	ЧП	331	361	109,3	79	21,9

Несмотря на то, что произошел рост валовой прибыли, примерно такой же прирост произошел и по управленческим расходам, которые в 2011 г. составили 23372 тыс. руб., а это на 43,8% выше по сравнению с 2010 г. В 2010 г. прирост управленческих расходов составил 18,9%.

В течении анализируемого периода наблюдается снижение прибыли от продаж как в 2010 г. , так и в 2011 г. Так, в 2011 г. прибыль от продаж снизилась на 2,3% и составила 878 тыс. руб. Существенное снижение произошло и по прибыли до налогообложения, она в 2011 г. составила 85

тыс. руб., а это на 82,2% ниже по сравнению с показателем 2010 г. В связи со снижением прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, произошло снижение чистой прибыли организации и на конец анализируемого периода она составила 79 тыс. руб., а это на 78,1 % ниже по сравнению с тем же показателем 2010 г. Хотя в 2010 г. по сравнению с началом анализируемого периода наблюдался рост чистой прибыли на 9,3% и в стоимостном выражении она составила 361 тыс. руб.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели ООО «ПФ «Авангард» с 2009-2011г.г. на основании данных представленных в табл.1.3.

Данные табл.1.3. показывают, что сумма уставного капитала в 2010-2011 г.г. составила 10 тыс. руб., по отношению к 2009 г. сумма уставного капитала увеличилась на 11,11%. Произошло увеличение общей валюты баланса на 17,1% и в стоимость имущества в 2011 г. составила 135185 тыс. руб. В том числе внеоборотные активы и оборотные активы возросли на 151,2% и 112,9% соответственно. Произошел рост среднегодовой стоимости активов на 49,9% и в 2011 г. среднегодовая стоимость активов составила 98725 тыс. руб. Наблюдается рост также по дебиторской, кредиторской задолженности, собственных и заемных средств предприятия. При этом наблюдается, что темпы роста заемных средств опережают темпы роста собственного капитала, так прирост заемных источников составил 117,7%, собственные средства возросли на 46,0%. Среднегодовая стоимость собственного капитала составила 61,5 тыс. руб. Данные табл.1.3. также показывают, что в течении 2009-2011 г.г. наблюдается увеличение численности работников на 41,8% в 2011 г. по сравнению с предыдущим годом и прирост численности в 2010 г. произошёл на 36,7% по сравнению с показателем 2009 г. Так, на конец анализируемого периода среднегодовая численность составила 95 человек. Наблюдается также рост среднемесячной заработной платы одного работника, прирост данного показателя составил 5,4%.

Таблица 1.3

Основные технико-экономические показатели ООО «ПФ «Авангард»

Показатели	Обозначение	Единица измерения	Источник данных или формула расчета	Значение показателей					
				2009 г.	2010 г.		2011 г.		
				Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Расчет 2011 г.	Абсолютная величина	Темп роста, %
Уставной капитал	УК	тыс. руб.	Баланс, стр.1310	9	10	111,1	-	10	100
Валюта баланса	ВБ	тыс. руб.	стр.1600 или 1700	69486	62265	89,6	-	135185	217,1
Внеоборотные активы	ВА	тыс. руб.	стр.1100	6268	6915	110,3	-	17371	251,2
Оборотные активы	ОА	тыс. руб.	стр.1200	63218	55350	87,6	-	117814	212,9
Запасы	З	тыс. руб.	стр.1210	23007	19838	86,2	-	27334	137,8
Денежные средства	ДС	тыс. руб.	стр.1250	1132	-	-	-	15	-
Краткосрочные финансовые вложения	КФВ	тыс. руб.	стр.1240	-	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	ДЗ	тыс. руб.	стр.1230	38900	35130	90,3		90335	257,1
Краткосрочные обязательства	КО	тыс. руб.	стр.1500	69800	62213	89,1		135090	217,1
Долгосрочные обязательства	ДО	тыс. руб.	стр.1400	-	2	-		22	1100
Собственные средства	СС	тыс. руб.	стр.1300	(314)	50	-		73	146
Заемные средства	ЗС	тыс. руб.	стр. (1400 + 1500)	69800	62215	89,1		135112	217,7
Среднегодовая величина собственного капитала	$\overline{СК}$	тыс. руб.	$0,5 * (СК_n + СК_k) *$	(149,5)	(132)	88,3	$0,5 * (50 + 73)$	61,5	-
Среднегодовая стоимость активов	$\overline{А}$	тыс. руб.	$0,5 * (А_n + А_k)$	77890	65875,5	84,6	$0,5 * (62265 + 135185)$	98725	149,9
Среднегодовая стоимость оборотных активов	$\overline{ОА}$	тыс. руб.	$0,5 * (ОА_n + ОА_k)$	71105	59284	83,4	$0,5 * (55350 + 117814)$	86582	146
Среднегодовая стоимость основных средств	$\overline{ОС}$	тыс. руб.	$0,5 * (ОС_n + ОС_k)$	6375	6257	98,1	$0,5 * (6622 + 7537)$	7079,5	113,1
Среднесписочная численность работников	Ч	чел.		49	67	136,7	-	95	141,8
Среднемесячная заработная плата одного работника	ЗП	тыс. руб./чел.		7,941	8,194	103,2	-	8,638	105,4
Выручка в ценах базисного года	Вб	тыс. руб.		338804	278821	82,3		285980	102,6
Показатели эффективности использования производственного потенциала									
Фондоотдача	ФО	руб./руб.	$В / \overline{ОС}$	53,2	48,6	91,6	328877/7079,5	46,5	95,7
Среднегодовая выработка на одного работника	ВР	тыс. руб./чел.	В/Ч	6914,4	4536	65,6	328877/95	3461,9	76,32
Прибыль от продаж на рубль основных средств	ППф	руб./руб.	$ПП / \overline{ОС}$	0,47	0,14	29,8	878/7079,5	0,12	85,7
Прибыль от продаж на рубль зарплаты	ППз	руб./руб.	$ПП / (Ч * ЗП * 12)$	0,65	0,14	21,5	878/(95 * 8,638 * 12)	0,09	64,3
Прибыль от продаж на одного работника	ППр	тыс. руб./чел.	ПП/Ч	61,5	13,4	21,8	878/95	9,2	68,7

Показатель выручки в ценах базисного года составил 285980 тыс. руб., а это на 2,6% выше, по отношению к показателю 2010 г., а в 2010г. наблюдается снижение данного показателя.

В целом показатель выручки в ценах базисного года в 2011 г. снизился на 52824 тыс. руб. по сравнению с тем же показателем 2009 г.

Подробный расчет выручки в ценах базисного года представлен в табл.1.4, прил.1. Рассмотрим показатели эффективности использования производственного потенциала предприятия. Основными показателями являются: фондоотдача, среднегодовая выработка на одного работника, прибыль от продаж на 1 рубль основных средств, прибыль от продаж на 1 рубль зарплаты и прибыль от продаж на 1 работника.

Так, данные табл.1.3. показывают, что по всем показателям эффективности использования производственного потенциала наблюдается снижение. Так, темпы роста фондоотдачи и среднегодовой выработки на одного работника составили 95,7% и 76,32% соответственно, что является отрицательной динамикой,. Прибыль от продаж на одного работника составила 9,2 руб., тогда как в 2010 г. этот показатель составлял 21,8, таким образом, темп роста данного показателя составил 68,7%, следовательно, прибыль от продаж на одного работника снизилась на 32,2%.

Одним из показателей, характеризующих финансовую устойчивость предприятия, является его платежеспособность, т.е. возможность наличными денежными ресурсами своевременно погашать свои платежные обязательства. Анализ платежеспособности необходим не только для предприятия с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов (банков). Прежде чем выдать кредит, банк должен удостовериться в кредитоспособности заемщика. То же должны сделать и предприятия, которые хотят вступить в экономические отношения друг с другом. Особенно важно знать о финансовых возможностях партнера, если возникает вопрос о предоставлении ему коммерческого кредита или отсрочки платежа. Оценка платежеспособности осуществляется на основе

Коэффициент автономии	-	$K_A = \frac{CC}{BB}$	0,55	(0,0045)	0,0008	0,0005	73/ 135185
Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами	-	$K_o = \frac{CC + ДО - ВА}{ОА}$	0,15	(0,104)	(0,124)	(0,147)	(73+22-17371)/ 117185
Соотношение и заемных и собственных средств (финансовый леверидж)	-	$K_\phi = \frac{CC}{3C}$	47,3	(0,0044)	0,0008	0,0005	73/ 135112
Показатели деловой активности							
Период оборота оборотных активов	дни	$ПО_{OA} = \frac{\overline{OA} \cdot 365}{B}$	9,37	76,6	71,2	96,1	86582* 365/ 328877
Период оборота собственного капитала	дни	$ПО_{ДЗ} = \frac{\overline{СК} \cdot 365}{B}$	1,8	(0,161)	(0,159)	0,068	61,5*365/32 8887
Период оборота дебиторской задолженности	дни	$ПО_{ДЗ} = \frac{\overline{ДЗ} \cdot 365}{B}$	33,3	42,9	44,5	69,6	0,5* (90335+ 35130)* 365/ 328887
Период оборота кредиторской задолженности	дни	$ПО_{КЗ} = \frac{\overline{КЗ} \cdot 365}{B}$	36	73,9	71,8	101,6	0,5* (125881+57 274)* 365/ 328887
Период оборота запасов	дни	$ПО_3 = \frac{\overline{З} \cdot 365}{C}$	9,0	32,9	25,7	26,2	0,5*(27334 +19838)*3 65/328887
Показатели прибыльности							
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	%	$РП_{III} = \frac{ПП \cdot 100}{B}$	12,8	0,89	0,3	0,27	878*100/32 8887
Рентабельность расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж	%	$РР_{III} = \frac{ПП \cdot 100}{C + КР + УР}$	6,9	0,9	0,3	0,27	878*100/ (304627+23 372)
Рентабельность активов по прибыли от продаж	%	$РА_{III} = \frac{ПП \cdot 100}{A}$	7,7	3,87	1,36	0,89	878*100/98 725
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения	%	$РА_{III} = \frac{ПН \cdot 100}{A}$	5,8	0,59	0,73	0,09	85*100/ 98725
Рентабельность собственного капитала по прибыли от продаж	%	$РСК_{III} = \frac{ПП \cdot 100}{СК}$	17,2	(2016,1)	(678,5)	1427,6	878*100/6 1,5
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли	%	$РСК_{чп} = \frac{ЧП \cdot 100}{СК}$	15,0	(221,4)	(275,8)	128,5	79*100/ 61,5

Данные табл.1.5. показывают значения финансовых показателей на анализируемом предприятии, а также приводятся средние показатели по отрасли. В настоящий момент существует множество оценок финансовых

показателей по отраслям. В различных источниках информации, средние значения финансовых коэффициентов разнятся. В данном случае в табл.1.5. средние значения по отрасли представлены на основании статьи Поповой Е. Н.(аспирант кафедры экономики и управления на предприятии) опубликованной в журнале «Проблемы современной экономики, N 2 (42) за 2012г.», а также статьи Ирины Кольцовой «О Нормативах ликвидности, финансовой устойчивости и независимости для вашей компании», опубликованной в журнале «Финансовый директор» в 2011 г.

Проведем анализ финансовых показателей предприятия ООО «Авангард» используя для анализа средние значения по отрасли. Коэффициент абсолютной ликвидности- показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений. На анализируемом предприятии данный коэффициент достаточно низкий и составляет 0,00001, тогда как средний показатель по отрасли составляет 0,15. При этом наблюдается незначительный рост данного показателя по сравнению с показателем 2010 г., хотя этот рост незначительный. Коэффициент текущей ликвидности- показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства. На предприятии ООО «Авангард» данный показатель составил 0,88 по состоянию на 2011 г., в 2009-2010 г.г. он колеблется от 0,91 до 0,89, т.е. существенных изменений по данному коэффициенту не наблюдается. Средний показатель по отрасли составляет 1,53, таким образом, текущая ликвидность предприятия ООО «Авангард» находится на низких значениях.

Очень низкими показателями являются и показатели финансовой устойчивости. Так, в частности коэффициент финансовой независимости (автономности), который показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования в 2011 г. составлял 0,0005, в 2010 г. он составлял 0,0008, но это очень низкие показатели по сравнению со

средним показателем по отрасли, который составляет 0,15. Таким образом, предприятие ООО «Авангард» является финансово зависимым, наибольший удельный вес в общей структуре баланса приходится на заемные источники финансирования, что следует оценить отрицательно.

Соотношение и заемных и собственных средств (финансовый леверидж)-показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных, а какая - за счет заемных средств. Средний показатель соотношения заемных и собственных средств по отрасли составляет 47,3, на анализируемом предприятии он очень низкий и составил 0,0005.

Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами - показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников. Средний показатель по отрасли составляет 0,15, а на предприятии ООО «Авангард» он колеблется в пределах от 0,104 до 0,147, при этом наблюдается рост данного показателя, т.е. к 2011 г. он близок к средним значениям по отрасли.

Деловая активность в финансовом аспекте проявляется прежде всего в скорости оборота средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов – показателей оборачиваемости. Они очень важны для организации. Таким образом, для анализа деловой активности организации используют две группы показателей: общие показатели оборачиваемости; показатели управления активами.

Оборачиваемость средств, вложенных в имущество организации, может оцениваться: а) скоростью оборота – количеством оборотов, которое делают за анализируемый период капитал организации или его составляющие; б) периодом оборота – средним сроком, за который возвращаются в хозяйственную деятельность организации денежные средства, вложенные в производственно-коммерческие операции. В данных табл.1.5 рассчитаны основные показатели деловой активности, а именно:

период оборота оборотных активов, собственного капитала, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и период оборота запасов.

Период оборота дебиторской задолженности- показывает, за сколько в среднем дней погашается дебиторская задолженность организации. На анализируемом предприятии данный показатель колеблется от 42,9 до 69,6, а это выше, чем в среднем по отрасли, так как средний показатель составляет 33,3. Таким образом, период погашения дебиторской задолженности на анализируемом предприятии достаточно большой, по сравнению с аналогичными предприятиями отрасли. При этом наблюдается замедление оборачиваемости дебиторской задолженности, что является отрицательным фактором.

Период оборота кредиторской задолженности- показывает средний срок возврата долгов организацией по текущим обязательствам или другими словами период оборота кредиторской задолженности показывает, сколько компании требуется дней для оплаты выставленных ей счетов. Достаточно большой период кредиторской задолженности и составляет 101,6 дня, тогда как среднеотраслевой показатель составляет 36 дней. При этом наблюдается замедление кредиторской задолженности.

Период оборота запасов- показывает, за сколько в среднем дней оборачиваются запасы в анализируемом периоде. Среднеотраслевой показатель составляет 9,0, на предприятии ООО «Авангард» данный показатель колеблется от 32,9 до 26,2, замечено ускорение оборота запасов, но тем не менее этот показатель далек от среднеотраслевого.

Период оборота оборотных активов- показывает, за сколько в среднем дней оборачиваются оборотные активы в анализируемом периоде. Период оборота оборотных активов - оборачиваемость активов (А) характеризует эффективность использования организацией всех имеющихся ресурсов, независимо от источников их привлечения и показывает, сколько раз за год совершается полный цикл производства и обращения. Среднеотраслевой показатель периода оборота оборотных активов составляет 9,37, на

анализируемом предприятии он составил 96,3, т.е. это свидетельствует о медленном обороте оборотных активов. При этом наблюдаем ухудшение данного показателя к 2011 г.

Период оборота собственного капитала- показывает, за сколько в среднем дней оборачивается собственный капитал предприятия в анализируемом периоде. Период оборота собственного капитала - с коммерческой точки зрения показатель отражает излишки продаж либо их недостаточность, с финансовой – скорость оборота вложенного капитала, с экономической - активность денежных средств, которыми рискует вкладчик. Среднеотраслевой показатель оборота собственного капитала составляет 1,8, на анализируемом предприятии этот показатель меньше, чем 0,2, т.е. оборот собственного капитала предприятия ООО «Авангард» гораздо быстрее, чем в целом по отрасли. Вероятнее всего это связано с небольшой долей собственных средств.

Для оценки уровня эффективности работы предприятия получаемый результат (валовой доход, прибыль) сопоставляется с затратами или используемыми ресурсами. Соизмерение прибыли с затратами означает рентабельность, или, точнее, норму рентабельности. На практике используются два варианта измерения нормы рентабельности. Это отношение прибыли к текущим затратам - издержкам предприятия (себестоимости) или к авансированным вложениям (основным производственным фондам и оборотным средствам). Оба измерителя связаны между собой показателем скорости оборота авансированных вложений. Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат и т.д. Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Показатели рентабельности служат не только для оценки деятельности

предприятия, но и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании. Различают: показатели, характеризующие рентабельность (окупаемость) издержек производства и инвестиционных проектов; показатели, характеризующие рентабельность продаж; показатели, характеризующие доходность капитала и его частей. Все эти показатели могут рассчитываться на основе балансовой прибыли, прибыли от реализации продукции и чистой прибыли.

Рентабельность продаж- показывает сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции. На анализируемом предприятии данный показатель очень низкий и составляет менее 0,5%. Так по состоянию на 2011 г. он составил 0,27%, тогда как в начале анализируемого периода он составлял 0,89%, т.е. наблюдается снижение данного показателя, рис.1.2. По отрасли средний показатель рентабельности продаж составляет 12,8%, это значительно выше, чем на анализируемом предприятии.

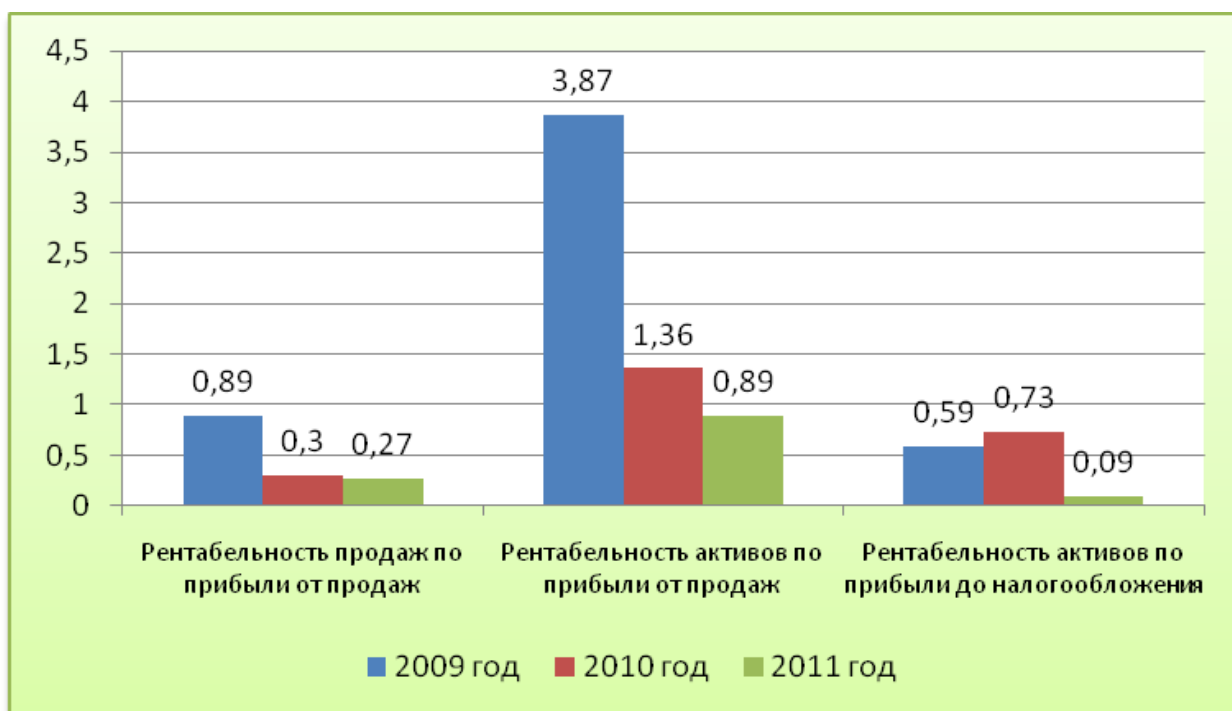


Рис.1.2.Динамика рентабельности предприятия ООО «ПФ «Авангард».

Рентабельность расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж также находится на минимальных значения, при этом среднеотраслевой показатель составляет 6,9%, а на ООО «Авангард» он менее 1%.

Рентабельность активов по прибыли от продаж - показывает, сколько денежных единиц потребовалось предприятию для получения одной денежной единицы прибыли. Данный показатель по отрасли в среднем составляет 7,7%, на анализируемом предприятии на протяжении всего периода он колеблется от 3,87% до 0,89%, при этом наблюдается снижение данного показателя.

Рентабельность собственного капитала- показывает эффективность использования собственного капитала. Данный показатель может рассчитываться по отношению к прибыли от продаж или к чистой прибыли. Среднеотраслевой показатель рентабельности собственного капитала по отношению к прибыли от продаж составляет 17,2%, а по отношению к чистой прибыли составляет 15,0%. На предприятии ООО «Авангард» рентабельность собственного капитала как по отношению к чистой прибыли, так и по отношению к прибыли от продаж имеет высокие значения. Так, в частности рентабельность собственного капитала по отношению к прибыли от продаж составила 1427,6%, а по отношению к чистой прибыли 128,5%. Такие высокие значения показателя рентабельности собственного капитала объясняются тем, что предприятие имеет незначительную долю собственного капитала в общей структуре баланса.

Резюмируя вышеизложенное, можно сделать вывод, что на предприятии ООО «Авангард» с 2009-2011 г.г. наблюдается рост показателей выручки от реализации и валовой прибыли. В связи с тем, что произошел также и рост управленческих расходов, наблюдается снижение показателей прибыльности. В частности произошло снижение как по прибыли от продаж, так и по чистой прибыли предприятия, которая на конец анализируемого периода составила 79 тыс. руб.

В связи со снижением показателей доходности наблюдается ухудшение показателей рентабельности. Практически все показатели рентабельности находятся на минимальных значениях, и не достигают среднеотраслевых показателей. Исключение составляет показатель рентабельности

собственного капитала, который намного выше среднеотраслевого показателя и составил 128,5% (рентабельность собственного показателя по чистой прибыли) и 1427,6% (рентабельность собственного капитала по прибыли от продаж). Такие высокие показатели связаны прежде всего с тем, что доля собственных средств предприятия занимает небольшой удельный вес. В основном баланс предприятия сформирован за счет заемных источников финансирования. Это объясняется показателями финансовой устойчивости. Так, в частности коэффициент автономности (независимости) предприятия составил 0,0005, тогда как в среднем по отрасли данный показатель составляет 0,55. Низкими являются и показатели соотношения заемных и собственных источников, коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами.

Баланс предприятия нельзя назвать ликвидным, так как показатели ликвидности ниже нормативных значений. На очень низком значении находится показатель абсолютной ликвидности и составляет 0,0001, тогда как норматив по отрасли составляет 0,25. Текущая ликвидность находится вблизи среднеотраслевых показателей, но все же на минимальных значениях.

Произошло ухудшение показателей деловой активности, достаточно долгий период оборачиваемости по дебиторской, кредиторской задолженности, увеличился период оборота оборотных активов. Незначительное снижение произошло по периоду оборота запасов, но этот показатель также хуже среднеотраслевого.

Низкими являются и показатели эффективности использования производственного потенциала. При этом наблюдается ухудшение данных показателей, а в частности снизился показатель фондоотдачи и по состоянию на 2011 г. он составил 46,5; произошло снижение по прибыли от продаж на рубль основных средств, прибыли от продаж на рубль заработной платы, прибыл от продаж на одного работника.

В целом, анализ бухгалтерской отчетности предприятия показывает ухудшение всех показателей, но на самом деле предприятие ООО

«Авангард» ежегодно увеличивает количество потребителей, наблюдается рост заключенных договоров на продукцию, разработана долгосрочная стратегия развития предприятия и определены основные конкурентные преимущества. Таким образом, данные бухгалтерской отчетности не отражают той действительности работы организации ООО «Авангард», которая наблюдается в настоящий момент.

1.4. Организация бухгалтерского учета и налогообложения на ООО «ПФ «Авангард»

1.4.1. Организация бухгалтерского учета и учетная политика организации

Действующая учетная политика на предприятии ООО «Авангард» имеет, как и положено, два раздела: учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета. Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета ООО «Авангард» составлена одним приказом. В учетной политике ООО «Авангард» перечислены все унифицированные и «внутрифирменные» формы с учетом требования Закона о бухучете, которые использует бухгалтерия. На предприятии утверждены положения о бухгалтерии и должностные инструкции, разработан и утвержден рабочий план счетов. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность в ООО «ПФ «Авангард» формируется бухгалтерской службой возглавляемой главным бухгалтером. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программного обеспечения 1С: «Предприятие 8,0». При отражении финансово-хозяйственных операций организации используется рабочий план счетов. Правила документооборота и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации

и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года. Контроль за хозяйственными операциями возложен на главного бухгалтера организации. На предприятии ООО «ПФ «Авангард» применяется журнально-ордерная форма бухгалтерского учета, рис.1.3.



Рис. 1.3. Схема журнально-ордерной формы учета на ООО «ПФ «Авангард».

Особенности журнально-ордерной формы учета ООО «Авангард»: применение для учета хозяйственных операций журналов-ордеров, запись в которых ведется только по кредитовому признаку; совмещение в ряде журналов-ордеров синтетического и аналитического учета; объединение в журналах-ордерах систематической записи с хронологической; отражение в журналах-ордерах хозяйственных операций в разрезе показателей, необходимых для контроля и составления отчетности; сокращение количества записей благодаря рациональному построению журналов-ордеров и Главной книги. Журналы-ордера заполняются по определенным принципам с учетом систематизации по каждому интересующему счету. Открываются они на месяц на отдельный синтетический счет или группу синтетических счетов. Каждому журналу-ордеру присваивают определенный постоянный

номер (например, касса - № 1, расчетный счет - № 2). Как правило, журналы-ордера имеют различную форму. Все журналы-ордера заполняются по кредитовому принципу данного счета, к некоторым из них могут открываться ведомости, которые составляются по дебету данного счета. В журнале-ордере каждой дате должна соответствовать определенная строка. Все журналы-ордера составляются по принципу шахматной ведомости: сумма по строкам должна быть равна сумме по столбцам, рис.1.4.

Журнал-ордер №__ по кредиту счета__ за _____ 20__ г.

Дата	В дебет счетов:			
	№ счета	№ счета	И т. д.	Итого
	_____	_____		
Итого				

Рис.1.4. Образец журнала- ордера.

Все журналы-ордера составляются на конец месяца на основании первичных документов или накопительных ведомостей (вспомогательных). В ряде журналов-ордеров синтетический учет совмещают с аналитическим. Самостоятельный аналитический учет ведут при данной форме учета лишь по тем синтетическим счетам, в дополнение к которым открывается большое количество аналитических счетов (учет материалов, основных средств, готовой продукции). Месячные итоги каждого журнала-ордера показывают общую сумму кредитового оборота счета, операции которого учитываются в данном журнале, и суммы дебетовых оборотов каждого корреспондирующего с ним счета. Заполненные журналы-ордера являются основанием для заполнения Главной книги, которая заполняется по принципу дебета каждого счета с кредита счетов журналов-ордеров.

Кредитовый оборот переносят в Главную книгу с соответствующего журнала-ордера, а обороты по дебету записывают в книгу из разных журналов-ордеров по корреспондирующим счетам. Заполнение журнала-ордера по кредитовому принципу, а Главной книги - по дебетовому - позволяет исключить дублирование оборотов по корреспондирующим счетам. Главная книга заполняется по всем счетам ежемесячно, ведется в

течение года и на новый финансовый год заводится новая книга. Каждому счету в Главной книге отводится 1 лист. В Главной книге в конце месяца обязательно выводят обороты (по дебету и кредиту) за месяц и показывают сальдо на начало и на конец месяца. Составленная Главная книга является основанием для заполнения бухгалтерского баланса. Главная книга является основным регистром учета, так как при проверке сверяют остатки в Главной книге с остатками в балансе. В приложении к учетной политике предприятия ООО «Авангард» утвержден график документооборота. В графике документооборота указаны лица ответственные за создание документа и ответственные за проверку и обработку документа.

Рассмотрим структуру бухгалтерии. Бухгалтерия состоит из четырех специалистов: главный бухгалтер, бухгалтер материальной группы, бухгалтер расчетной группы и бухгалтер-экономист, рис. 1.5.



Рис. 1.5. Структура бухгалтерии и основные обязанности работников ООО «Авангард».

Бухгалтерия ООО «Авангард» является ответственными за ведение следующих документов: приходный кассовый ордер (форма КО-1); расходный кассовый ордер (форма КО-2), авансовый отчет (форма АО-1), Главная книга, журнал регистрации приходных и расходных кассовых

документов (форма КО-3), сличительная ведомость (форма ИНВ-18, ИНВ-19), приказ (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации (форма ИНВ-22), доверенность (форма М-2, М-2а) и др. документация.

В обязанности главного бухгалтера входит: составление налоговой и бухгалтерской отчетности, учет финансовых операций, операции по счетам и расчетам с бюджетом, а также организация и контроль над бухгалтерской службой предприятия в целом. Главный бухгалтер ООО «Авангард» ежедневно (по мере необходимости) формирует первичные документы по счету 51 «Расчетный счет» – платежные поручения, а также ежедневно (по мере поступления) обрабатывает и вводит в программу 1С выписки банка и поступившие платежные поручения от покупателей. Также главный бухгалтер, сводит в 1С информацию по счетам: 01 «Основные средства»; 02 «Амортизация основных средств»; 08 «Вложения во внеоборотные активы»; 68 «Расчеты с бюджетом»; 69 «Расчеты с внебюджетными фондами»; 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы».

Ежеквартально и по итогам года главный бухгалтер закрывает счет 99 «Прибыли и убытки», по итогам года счет 84 «Нераспределенная прибыль» и готовит налоговую и управленческую отчетность. По итогам года в специализированных программах главный бухгалтер готовит отчетность в ИФНС и ПФР: Программа 2НДФЛ – отчетность по начисленному и уплаченному НДФЛ; Программа ПФР-3 – для подготовки информации о страховых и накопительных суммах отчислений в Пенсионный фонд за работников. Начисление и удержание налогов с доходы физических лиц осуществляются на основании доходов работников предприятия.

Основные функции бухгалтера-экономиста – составление ежемесячного отчета о движении материальных ценностей в организации, а также ведение бухгалтерского учета материалов, расчетов с поставщиками и подотчетными лицами. Для этого бухгалтер-экономист ежедневно обрабатывает все первичные документы по движению материалов и готовой продукции: приходные накладные; накладные на внутреннее перемещение

материалов; накладные на отпуск материалов в производство; накладные на отпуск материалов на сторону; авансовые отчеты (в том числе водителей); Путевые листы водителей, транспортные накладные; выпуск продукции (приходный ордер) и др. Бухгалтер-экономист ежедневно обрабатывает эти документы, к концу каждого месяца готовит отчет о движении материальных ресурсов предприятия. Этот отчет является управленческим, для внутреннего пользования и направляется директору и главному бухгалтеру организации.

Кроме того, экономист в конце месяца проверяет материальные отчеты руководителей цехов, склада, отдела реализации и водителей транспортного отдела (по горючему и запасным частям). Эти отчеты также являются управленческими. Получается, что экономист осуществляет двойной контроль над движением материальных ресурсов: на основании своих ежемесячных отчетов и путем сравнения материальных отчетов подразделений со своими данными. В обязанности бухгалтера-экономиста входит бухгалтеру: замена в случае отсутствия бухгалтера, помощь в нештатных ситуациях. Бухгалтер-экономист ежедневно обрабатывает документы, ведет базу данных в специально разработанной в организации программе Excel. Бухгалтер-экономист также ведет бухгалтерский учет в 1С: Бухгалтерия по счетам: 10 «Материалы»; 60 «Расчеты с поставщиками»; 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Бухгалтер обрабатывает первичные документы в программе 1С: Бухгалтерия, а также ведет в программе учет операций по счетам: 50 «Касса» (в рублях); 62 «Расчеты с покупателями»; 70 «Расчеты по оплате труда»; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Проанализировав структуру бухгалтерии организации ООО «Авангард» можно сделать следующий вывод: немногочисленный состав бухгалтерии работает эффективно, обязанности распределены рационально, обеспечивается слаженная работа всех сотрудников. Некоторые особенности бухгалтерского учета на предприятии ООО «Авангард» представлены в прил.2.

1.4.2. Организация налогового учета

Налоговый учет и налоговая отчетность формируется бухгалтерской службой предприятия ООО «Авангард», возглавляемой главным бухгалтером. Организовано ведение налогового учета с использованием программного обеспечения «1С Предприятие». Рассмотрим некоторые особенности системы налогообложения предприятия ООО «Авангард».

Организация является плательщиком налога на добавленную стоимость. Организация осуществляет операции, облагаемые НДС по ставке 18%. Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрывается в налоговом и бухгалтерском учете с использованием ПБУ 18/02. Установлено, что налоговый учет ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Авансовые платежи исчисляются ежемесячно по данным прошлых периодов. Авансовые платежи уплачиваются в бюджет не позднее 28-го числа каждого месяца текущего отчетного периода. Исчисленная сумма налога зачисляется в бюджеты по следующим ставкам: -федеральный бюджет - 2;-бюджет субъекта Российской Федерации - 18.

В качестве момента признания доходов и расходов используется метод начислений (ст.271 Налогового кодекса РФ). В состав прямых расходов включен: сырье и материалы; комплектующие изделий; оплата труда; страховые взносы; пенсионное страхование; амортизация (п.1. ст.318 Налогового кодекса РФ). Прямые расходы текущего отчетного периода подлежат распределению на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам), в соответствии с п.1 ст.319 Налогового кодекса РФ.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью

более 20000 руб. В отношении имущества стоимостью от 10000 рублей до 20000 рублей, приобретенного до 2008 г., продолжать начислять амортизацию в порядке, предусмотренном в период его приобретения. Имущество стоимостью менее 40000 руб. учитывается в числе материальных расходов и списывать на затраты в порядке предусмотренном для косвенных расходов (единовременно). Для целей налогообложения прибыли используется линейный метод начисления амортизации. По вновь приобретенным объектам основных средств амортизационная премия не применяется.

Уплату страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования ООО «Авангард» осуществляет на основании Федерального закона от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ.

Рассмотрим тарифы страховых взносов, применяемые на ООО «Авангард». Ставка тарифов страховых взносов в 2010 году составила 26% с суммы годового вознаграждения работника не превышающей 415000 рублей, табл.1.6 из которых: в Пенсионный фонд РФ перечислялось 20% от базы для начисления страховых взносов, табл. 1.6.

Таблица 1.6

Ставка страховых взносов в 2010 году, на основании которых производились отчисления на ООО «Авангард»

Пенсионный фонд РФ	Фонд социального страхования	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный	Территориальный	
20%	2,9%	1,1%	2%	6%

В 2010 году страховые взносы уплачивались по единой ставке с суммы выплат и иных вознаграждений, не превышающей 415 000 рублей в год в пользу одного работника. Свыше этой суммы выплаты и иные вознаграждения не облагались, и, соответственно, страховые взносы не

уплачивались, согласно НК РФ. Таким образом, максимальные годовые отчисления в накопительную часть пенсии одного работника в 2010 году составили 24900 рублей.

С 2011 года ставка тарифов страховых взносов повышена до 34%, при этом в будущую трудовую пенсию работника предприятие ООО «Авангард» отчисляет уже 26%., табл.1.7.

Таблица 1.7

Ставка страховых взносов в 2011 году, на основании которых производились отчисления на ООО «Авангард»

Пенсионный фонд РФ	Фонд социального страхования	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный	Территориальный	
26%	2,9%	3,1%	2,0%	4%

Из общей суммы страховых платежей 26 % зачисляются в Пенсионный фонд РФ. При этом ликвидируется разделение на базовую и страховую части, пенсия состоит только из двух частей — накопительной и страховой. Страховая часть пенсии делится на солидарную часть страхового тарифа (составляет 10%) и индивидуально учитываемую часть страхового тарифа (также 10%). Солидарная часть пенсии будет обеспечивать базовую составляющую пенсии, досрочные пенсии по старости и по инвалидности.

А с 1 января 2012 г. внесены следующие изменения, предусмотренные НК РФ: Отчисления в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - с 1 января 2012 года - 5,1 процента; Отчисления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования - с 1 января 2012 года - 0,0 процента.

Таким образом, предприятие ООО «Авангард» уплачивает следующие виды налогов: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог, НДФЛ, производит отчисления в пенсионный фонды, фонды социального и медицинского страхования.

Структура налогов, подлежащих к уплате при ОСН ООО «ПФ» «Авангард» представлена в табл.1.8.

Таблица 1.8

Структура налогов, подлежащих к уплате при ОСН ООО «ПФ» «Авангард» с 2009-2011 г.г

Налог	Фактическое значение					
	2009 г.		2010 г.		2011 г.	
	Абсолютная величина, тыс. руб.	Удельный вес, %	Абсолютная величина, тыс. руб.	Удельный вес, %	Абсолютная величина, тыс. руб.	Удельный вес, %
НДС	1654	50,31	1824	31,65	1419	34,61
Налог на прибыль	127	3,86	118	2,05	255	6,22
Страховые взносы	1371	41,71	1262	21,89	2146	52,34
Налог на имущество	135	4,10	119	4,87	151	3,68
Транспортный налог	-	-	2440	42,33	129	3,14
Акциз	-	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	3287	100	5763	100	4100	100
НДФЛ (налоговый агент)	577	-	868	-	1487	-

Так, данные табл.1.8 показывают, что наибольший удельный вес в общей структуре налогов приходится на НДС, его доля на протяжении анализируемого периода колеблется от 50,31% до 34,61% в 2011 г. Значительный удельный вес занимают отчисления на социальное страхование. Так, доля этих отчислений составляет 52,34% по состоянию на 2011 г. Небольшой удельный вес в общей структуре налогов приходится на налог на прибыль, транспортный налог, налог на имущество. Так, налог на имущество и транспортный налог занимают 3,68% и 3,14% соответственно, чуть более 6% приходится на налог на прибыль.

В течении 2009-2011 г. сумма налоговых отчислений предприятия возросла на 813 тыс. руб. и составила на конец анализируемого периода 4100 тыс. руб., прирост налоговых отчислений составил 24,73%, табл.1.9.

Таблица 1.9

Динамика налоговых отчислений предприятия ООО «Авангард» с
2009-2011 г.г.

Налог	Фактическое значение				
	2009 г.	2010 г.	2011 г.	Отклонение 2011 г. от 2009 г.	
	руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	Темпы роста, %
НДС	1654	1824	1419	-235	85,79
Налог на прибыль	127	118	255	+128	200,78
Страховые взносы	1371	1262	2146	+775	156,53
Налог на имущество	135	119	151	+16	111,85
Транспортный налог	-	2440	129	+129	-
Акциз	-	-	-	-	-
Прочие	-	-	-	-	-
ИТОГО	3287	5763	4100	+813	124,73
НДФЛ (налоговый агент)	577	868	1487	+910	257,71

Возросли отчисления и по НДФЛ на 57,71%, а это на 910 тыс. руб. больше по отношению к началу анализируемого периода. В целом сумма НДФЛ уплаченная в бюджет составила 1487 тыс. руб. Данные табл. также показывают, что произошел рост по всем видам налогов, кроме НДС, который снизился и составил 1419 тыс. руб., а это на 235 тыс. руб. меньше по сравнению с показателем 2009 г. Для расчетов с бюджетом на предприятии ООО «Авангард» используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». К нему открыты субсчета: 68-1 «Налог на добавленную стоимость»; 68-2 «Налог на прибыль»; 68-3 «Подходный налог с физических лиц»; 68-4 «Транспортный налог».

Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению ведется на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», к нему открыты субсчета: 69-1 «Расчеты по социальному страхованию»; 69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»; 69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию». Объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок уплаты налогов, применение льгот по налогам предприятие ООО «Авангард» осуществляет на основании действующего законодательства.

1.5. Аудиторская деятельность, управленческий учет и бюджетирование на предприятии ООО «ПФ «Авангард»

Аудиторская деятельность на предприятии осуществляется на основании Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями) и планируется на основе достигнутого аудиторской организацией понимания деятельности экономического субъекта. Цель планирования - организовать эффективную и экономически оправданную проверку. На этапе планирования определяется стратегия и тактика аудита, сроки его проведения; разрабатывается общий план и программа аудита. При проведении аудиторской проверки на ООО «Авангард», аудитор руководствуется правилами (стандартами) аудиторской деятельности "Понимание деятельности экономического субъекта" и "Планирование аудита". В последнем п.2.2 предусмотрено, что планирование, являясь начальным этапом проведения аудита, состоит в разработке аудиторской организацией общего плана аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита.

Основными документами, которые подвергаются изучению при аудиторской проверке являются: приказ по учетной политике для целей налогообложения и для целей финансового учета; данные о характере и масштабе деятельности предприятия; сведения о юридической и организационной структуре предприятия; выдержки или копии учредительных документов, лицензий, соглашений и протоколов; информация об отрасли, экономической и правовой среде, в которой предприятие осуществляет свою деятельность; результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности и остатков по счетам бухгалтерского учета; значения наиболее важных экономических показателей и тенденции их изменения; первичные учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета; налоговые декларации; данные бухгалтерской отчетности;

синтетический и аналитический учет по счетам; бухгалтерская отчетность: баланс (форма № 1), отчет о прибылях и убытках (форма № 2) и др.

Управленческим учётом на предприятии ООО «ПФ «Авангард» занимается главный бухгалтер и генеральный директор. Управленческий учёт -это система выявления, измерения, сбора, регистрации, интерпретации, обобщения, подготовки и предоставления важной для принятия решений по деятельности организации информации и показателей для руководителя организации ООО «Авангард». Управленческий учёт на ООО «Авангард» создаётся для того, чтобы оперативно принимать решения, связанные с деятельностью фирмы. Информация управленческого учёта предоставляется только руководителю предприятия и главному бухгалтеру. Управленческий учет основан на прогнозируемых значениях, не подтверждается первичной документацией. Показатели управленческого учёта, в отличие от бухгалтерского, выражаются как в денежных показателях, так и натуральных. Основная задача управленческого учёта на анализируемом предприятии- калькулирование себестоимости и учёт затрат. В управленческий учёт на предприятии ООО «Авангард» включаются следующие процессы: определение точки безубыточности, бюджетирование и расчет затрат. Бюджетирование- это процесс составления и принятия бюджета предприятия, последующий контроль за их исполнением, это одна из составляющих системы финансового управления, предназначенная для оптимального распределения ресурсов предприятия во времени. Составлением бюджетов на предприятии ООО «Авангард» занимается главный бухгалтер, утверждает бюджеты генеральный директор. Бюджетирование на предприятии не автоматизировано.

1.6. Анализ динамики и структуры расходов предприятия ООО «ПФ «Авангард»

Проведем анализ расходов по обычным видам деятельности ООО «ПФ» Авангард» с 2009-2011 г.г. на основании данных табл.1.10.

Таблица 1.10.

Расходы по обычным видам деятельности ООО «ПФ» Авангард»

Элементы затрат	Фактическое значение					
	2009 г.		2010 г.		2011 г.	
	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %	Тыс. руб.	Удельный вес, %
Материальные затраты	322107	90,3	286759	94,6	304627	92,9
Затраты на оплату труда	4696	1,8	9883	3,3	15332	4,6
Страховые взносы	1350	0,5	1836	0,6	3272	1,0
Амортизация	1989	0,7	2296	0,8	2524	0,8
Прочие затраты	5648	6,7	2242	0,7	2244	0,7
Итого по элементам (РЭ)	335790	100	303016	100	327999	100
Изменение остатков НЗП	-		-		-	
Изменение остатков ГП	-		-		-	
ВСЕГО	335790	100	303016	100	327999	100

Данные табл.1.10. показывают, что наибольший удельный вес в общей структуре расходов приходится на материальные затраты. Так, их доля колеблется от 90,3% до 92,9% на протяжении анализируемого периода. Менее 1% затрат приходится на амортизацию, прочие затраты, страховые взносы. Затраты на оплату труда составили 4,6% в 2011 г., а это практически в два раза больше по отношению к показателю 2009 г.

Так, сумма затрат на оплату труда возросла на 10636 тыс. руб. и составила 15332 тыс. руб., табл.1.11. Сумма страховых взносов и амортизации возросли на 1922 тыс. руб. и 535 тыс. руб. соответственно,

темпы роста составили 142,37% и 26,89%. Произошло снижение материальных затрат на 17480 тыс. руб. , а это на 5% ниже по отношению к показателю 2009 г.

Таблица 1.11

Динамика затрат предприятия ООО «Авангард» с 2009-2011 г.г.

Элементы затрат	Фактическое значение				
	2009 г.	2010 г.	2011 г.	Отклонение 2011 г. от 2009 г.	
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Темп роста, %
Материальные затраты	322107	286759	304627	-17480	94,57
Затраты на оплату труда	4696	9883	15332	+10636	326,49
Страховые взносы	1350	1836	3272	+1922	242,37
Амортизация	1989	2296	2524	+535	126,89
Прочие затраты	5648	2242	2244	-3404	39,73
Итого по элементам (РЭ)	335790	303016	327999	-7791	97,68
Изменение остатков НЗП	-	-	-	-	-
Изменение остатков ГП	-	-	-	-	-
ВСЕГО	335790	303016	327999	-7791	97,68

В целом сумма затрат предприятия снизилась на 7791 тыс. руб. и составила на конец анализируемого периода 327999 тыс. руб. Таким образом, снижение затрат произошло на 2,32%.

Анализ затрат на предприятии по элементам показал, что в целом наблюдается снижение общей суммы затрат. Такое снижение произошло в основном за счет уменьшения материальных и прочих затрат. Наибольший удельный вес в общей структуре затрат приходится на материальные и составляет более 90% от общей суммы. Незначительный удельный вес приходится на амортизацию и прочие затраты. Общая сумма затрат на конец анализируемого периода составила 327999 тыс. руб.

2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ И ЗАТРАТ В ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

2.1. Понятие доходов и затрат в производственных организациях

2.2. Нормативно-правовое регулирование учета доходов и затрат в производственных организациях в РФ

3. ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ

3.1. Сущность проекта, его цели и задачи

(здесь описать ассортимент печенья или новый вид печенья, из чего приготавливается, чем лучше других, цель проекта-разработка нового вида печенья с целью увеличения доходности и снижения себестоимости....., задачи проекта.....)

3.2. Оценка расходов при производстве и реализации проекта

3.3. Экономическая эффективность предложенных мероприятий

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЯ