ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ, ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ 4

2 АНАЛИЗ УЧЕТА ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ РАСХОДОВ В ОАО «ТУЙМАЗЫГОРЭЛЕКТРОСЕТИ» 16

2.1Организационно-экономическая характеристика ОАО «Туймазыгорэлектросети» 16

2.2 Анализ фактического состояния учетно-аналитической работы 24

2.3 Фактическое состояние учета затрат, калькулирования и бюджетирования в ОАО «Туймазыгорэлектросети» 27

3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ КАЛЬКУЛЯЦИИ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В ОАО «ТУЙМАЗЫГОРЭЛЕКТРОСЕТИ» 35

3.1 Бюджетирование затрат 35

3.2 Калькуляция себестоимости на основе систем «директ-костинг» и «стандарт-кост» 38

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Электроэнергетика является базовой отраслью экономики Российской Федерации. Надежное и эффективное функционирование электроэнергетики, бесперебойное снабжение потребителей - основа поступательного развития экономики страны и неотъемлемый фактор обеспечения цивилизованных условий жизни всех ее граждан.

Качественный рост энергоэффективности экономики и изменение инвестиционного климата в электроэнергетике невозможны без изменения сложившейся системы экономических отношений и проведения структурной реформы электроэнергетики и тесно связанной с ней газовой отрасли.

Цель данной работы – выявление особенностей учета затрат и калькулирование себестоимости работ и услуг на предприятиях, занимающихся обслуживанием электрических сетей, а также оценка учетной работы в ОАО «Туймазыгорэлектросети» и разработка мероприятий по совершенствованию методов калькуляции. Для достижения данной цели необходимо выполнить следующие задачи:

* рассмотреть теоретические аспекты исследуемой темы в трудах ученых, исследователей;
* дать организационно-экономическую характеристику и описать состояние учетно-аналитической работы в ОАО «Туймазыгорэлектросети»;
* изучить фактическое состояние учетно-аналитической работы на исследуемом участке предприятия;
* разработать предложения по совершенствованию бюджетирования расходов и методики калькулирования себестоимости продукции;

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ, ОБСЛУЖИВАЮЩИХ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ

Под системой управленческого учета в организациях следует понимать наблюдение, оценку, регистрацию, измерение, обработку, систематизацию и передачу информации преимущественно о затратах и результатах хозяйственной деятельности в интегрированной системе учета, нормирование, планирование, контроль и анализ в целях формирования достаточной информационной базы внутренним пользователям для принятия оперативных (тактических) и прогнозных (стратегических) управленческих решений.

Врублевский Н.Д. в своей статье отмечает, что одним из основных этапов организации и функционирования управленческого учета в энергопредприятиях является структура управленческого учета, которая включает в себя:

- классификацию затрат;

- организацию центров ответственности;

- учет затрат и результатов;

- анализ и принятие управленческих решений.

Затраты предприятия - сложное и многогранное явление. Возрастание роли затрат в управлении организацией обусловливает актуальность совершенствования управленческого учета затрат. В связи с этим большое значение в учете также приобретает связанная с понятием затрат категория "расходы"./7/

В российской литературе по управленческому учету приводятся различные определения затрат. Как отмечает Т.В. Шишкова, обычно под затратами понимают потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары либо услуги. М.А. Вахрушина приводит определение затрат, более тесно связанное с бухгалтерским учетом: затраты - средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющихся в наличии, и регистрируемые в балансе как активы предприятия, способные принести доход в будущем. С.А. Котляров акцентирует внимание на последствиях и целях возникновения затрат: затраты - это стоимость ресурсов, используемых в дальнейшем для получения прибыли или достижения иных целей организации. Уточнение понятия затрат в его связи с другими терминами учета способствует систематизации теории и практики подготовки экономической информации.

Управление затратами представляет собой по своей сущности управление деятельностью предприятия, так как охватывает все стороны происходящих производственных процессов. Соответственно, учет затрат и калькулирование себестоимости продукции - важнейшая часть управленческого учета. Себестоимость производства единицы продукции служит базой для принятия большинства управленческих решений. При этом состав и величина себестоимости определяются затратами, которые ее формируют.

Под затратами в широком смысле понимают выраженный в денежной форме объем потребленных ресурсов, использованных для достижения определенной цели.

Каверина О.Д. отмечает, что к основным задачам учета затрат на производство относятся:

* обеспечение администрации предприятия информацией для принятия управленческих решений;
* наблюдение и контроль за фактическим уровнем затрат в сопоставлении с их нормативами и плановыми размерами в целях выявления отклонений и формирования экономической стратегии на будущее;
* исчисление себестоимости выпускаемой продукции для оценки готовой продукции и расчета финансовых результатов;
* выявление и оценка экономических результатов производственной деятельности структурных подразделений./9/

В бухгалтерском учете прямые затраты, непосредственно относящиеся к объекту учета (продукции, работе, услуге), списываются на его себестоимость на основании первичных документов.

Косвенные затраты - это общепроизводственные и общехозяйственные расходы, которые в силу объективных причин или особенностей системы бухгалтерского учета невозможно отнести в момент их возникновения на объект калькулирования. Поэтому предприятию необходимо самостоятельно выбрать критерий для их распределения между объектами учета и видами деятельности. Таким критерием может быть:

* сумма всех прямых расходов, относящихся к конкретному виду деятельности;
* стоимость любого элемента, составляющего прямые расходы;
* сумма материальных расходов;
* сумма расходов на оплату труда персонала, занятого в производстве;
* сумма амортизационных отчислений основных производственных средств.

При выборе критерия распределения косвенных расходов предприятие должно руководствоваться принципом рациональности. Он изложен в п.7 ПБУ 1/98 "Учетная политика организации", утвержденного Приказом Минфина России от 9 декабря 1998 г. N 60н.

По мнению Хоружия Л.И., отражение данных управленческого учета на счетах является одним из аспектов внутреннего регулирования управленческого учета в любых организациях. Различие в методах и целях управленческого и финансового учета не исключает необходимости информационной взаимосвязи между ними. В частности, такую связь предполагает действующий План счетов, который исходит из возможности учета затрат на производство внутри единой системы бухгалтерского учета (финансового и управленческого) или обособленно с применением специализированной системы бухгалтерских счетов. Таким образом, допускается возможность существования однокруговой (монистической, интегрированной) и двухкруговой (вариант автономии) систем организации учета.

Инструкция по применению Плана счетов рекомендует использовать счета 20 - 29 для группировки расходов по статьям, местам возникновения и другим признакам, а также для исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), а счета 30 - 39 - для учета расходов по элементам. Взаимосвязь учета расходов по статьям и элементам осуществляется с помощью специально открываемых отражающих счетов-экранов. Состав и методику использования счетов 30 - 39 при таком варианте учета организация устанавливает исходя из особенностей деятельности, структуры, методов управления на основе рекомендаций Минфина России. Некоторые специалисты полагают, что это позволит выделить счета управленческого учета, хотя методических рекомендаций Минфин России в настоящее время пока не издал./17/

Проблема разработки и использования счетов управленческого учета в России не является новой. Возможные варианты организации управленческого учета и его взаимодействия с системой финансового учета рассматривались В.Б. Ивашкевичем, Е.А. Мизиковским, С.А. Николаевой, В.Ф. Палием, Л.З. Шнейдманом и др.

Единая система счетов - традиционный вариант для российского бухгалтерского учета. Он хорошо знаком и применяется на практике. Конечный результат деятельности организации определяется путем вычитания из выручки от продаж (без НДС) расходов на продажу и присоединения к полученному результату разницы внереализационных и операционных доходов и расходов. Для выявления финансового результата в пределах года в этом случае требуется закрытие всех основных счетов бухгалтерского учета. Однокруговая система обычно функционирует без использования специальных счетов управленческого учета.

Дальнейшее совершенствование однокруговой системы связано с выделением для каждого элемента затрат специальных счетов управленческого учета. Инструкция по применению Плана счетов разрешает самим организациям определять состав и методику использования счетов 20 - 39. В третьем разделе Плана счетов "Затраты на производство" можно открыть счета: 30 "Материальные затраты", 31 "Затраты на оплату труда", 32 "Отчисления на социальные нужды", 33 "Амортизация", 34 "Прочие затраты", 37 "Отражение общих затрат".

В связи с усилением роли управленческого учета в принятии стратегических и тактических решений и необходимостью формировать экономически обоснованную себестоимость возникают вопросы выбора и построения на предприятии оптимальной системы учета затрат, изменяется отношение к методологии построения учета, к вопросам планирования показателей деятельности.

Одно из основных понятий, применяемых в управленческом учете, - себестоимость. Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг) ресурсов. Этот показатель отражает эффективность производственно-хозяйственной деятельности. При прочих равных условиях, чем ниже себестоимость продукции, тем более конкурентоспособной становится продукция предприятия, тем выше величина прибыли и, следовательно, больше источников для реализации инвестиционных, социальных и иных программ.

Процедура и порядок формирования себестоимости в финансовом учете регламентируются законодательными актами, в то время как выбор системы учета затрат или сочетание нескольких систем, формирование показателей себестоимости в управленческом учете осуществляются на основании потребностей пользователей управленческой информации, обусловлены задачами управления и регламентируются внутренними документами.

Платонов Е.С. подчеркивает в своей статье, что отсутствие полной информации о формировании себестоимости, которая является основой прогнозирования и управления производством, и фактических затратах на производство, являющихся базой для определения продажной цены, объема материально - производственных запасов в целях обеспечения непрерывного процесса производства и т.д., приводит к несвоевременному выявлению непроизводительных расходов, невозможности выработки и реализации мер по их недопущению, определению оптимального объема выпуска продукции и пр. и как результат к снижению эффективности работы хозяйствующего субъекта в целом./14/

Рассмотрим наиболее распространенные в зарубежной практике системы учета затрат.

1. Система учета полных затрат (Absorption-costing) представляет собой систему учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, согласно которой все прямые производственные затраты и все косвенные затраты включаются в себестоимость продукции.

Указанная система основывается на классификации затрат по способу отнесения на себестоимость (прямые и косвенные). Прямые расходы относятся на конкретный вид продукции экономически обоснованным способом. Общая сумма косвенных затрат распределяется по видам продукции пропорционально выбранным коэффициентам распределения. Выбор коэффициентов распределения зависит от отраслевых особенностей, размеров предприятия, его организационной структуры, ассортимента выпускаемой продукции и других факторов. Чем больше затрат в структуре расходов предприятия являются прямыми, тем более точной оказывается величина себестоимости конкретных видов продукции.

В российской практике данная система учета затрат самая распространеная. Данная система позволяет сформировать полную себестоимость отдельных видов продукции, а также себестоимость незавершенного производства и остатков готовой продукции на складе, вычислить рентабельность отдельных видов продукции.

Основные преимущества данной системы по мнению Гогопуло Н.Т.:

* возможность определить себестоимость и рентабельность отдельных видов продукции;
* применение в целях финансового учета и составления внешней отчетности;
* возможность исчислить полную себестоимость готовой продукции, запасов готовой продукции на складе и незавершенного производства;
* возможность применения для расчета цены за единицу продукции.

К основным недостаткам системы можно отнести следующие:

* субъективность выбора коэффициента распределения; при сложной организационной структуре и большом ассортименте продукции существует вероятность выбора некорректной базы распределения, что искажает реальную величину себестоимости и ведет к установлению необоснованных цен;
* неоднозначность отнесения затрат к одной группе;
* невозможность применения для сравнительного анализа себестоимости однородных товаров, производимых разными предприятиями; можно сопоставить полные себестоимости одинаковых товаров разных производителей, но невозможно провести качественный анализ структуры себестоимости, а именно, оценить влияние организационной структуры предприятия, доли постоянных затрат на величину себестоимости./8/

Наиболее эффективно применение данной системы на предприятиях малых и средних размеров, а также на предприятиях, производящих один или несколько видов продуктов. На более крупных предприятиях, а также на предприятиях со значительной номенклатурой выпускаемой продукции эффективнее применять систему учета полных затрат в комбинации с другими системами учета.

1. Система учета затрат "директ-костинг" (Direct-costing) представляет собой систему учета затрат и калькулирования себестоимости, согласно которой только переменные производственные затраты включаются в себестоимость продукции и в оценку конечных запасов, а постоянные затраты в общей сумме относятся на финансовый результат деятельности и не разносятся по видам продукции.

Основным понятием данной системы учета затрат является понятие маржинального дохода, который представляет собой доход, полученный предприятием после возмещения всех переменных затрат. Классификация затрат на переменные и постоянные - главный принцип операционного анализа, который представляет собой основной инструмент оперативного планирования на предприятии и служит поиску оптимальных комбинаций между переменными издержками на единицу продукции, постоянными издержками, ценой и объемом продаж. Анализ позволяет найти точку равновесия (точку безубыточности), в которой суммарный объем выручки равен суммарным затратам. Продажи ниже точки безубыточности влекут для предприятия потери./10/

В российской практике указанная классификация затрат для целей проведения операционного анализа не слишком распространена.

Основные преимущества указанной системы:

* установление взаимосвязи между объемом производства, величиной затрат и прибылью;
* определение точки безубыточности, т.е. минимального объема производства, при котором предприятие не получит убытка;
* возможность применения более гибкой системы ценообразования и установление нижней цены единицы продукции, что особенно эффективно при неполной загрузке производственных мощностей и уменьшает затоваривание продукции на складе;
* упрощение расчета себестоимости (по сравнению с системой учета полных затрат), поскольку отсутствует процедура распределения постоянных расходов по видам продукции;
* возможность составления оптимальной производственной программы и плана сбыта продукции;
* возможность определить прибыль, которую приносит продажа каждой дополнительной единицы продукции, что позволяет планировать цены и скидки на определенный объем продаж.

Однако система учета переменных затрат не лишена некоторых недостатков, среди которых:

* ведение учета затрат только по производственной себестоимости, что не отвечает требованиям российского законодательства в части формирования себестоимости;
* отсутствие информации о полной себестоимости единицы продукции.

1. Система "стандарт-кост" (Standard-cost) представляет собой систему учета затрат и калькулирования себестоимости с использованием нормативных (стандартных) затрат. В основе ее лежит принцип учета и контроля затрат в пределах установленных норм и нормативов и по отклонениям от них.

До начала производственного процесса проводится предварительное нормирование затрат. Как правило, нормативные затраты определяются по следующим статьям расходов:

* + основные сырье и материалы;
  + оплата труда основных производственных рабочих;
  + накладные расходы.

Нормы расходов сырья и материалов и нормы оплаты труда основных производственных рабочих исчисляются на единицу продукции. Для расчета накладных расходов составляются сметы, которые носят постоянный характер.

В ходе осуществления производственной деятельности фиксируются все факты отклонений от нормативных показателей. На основе детального анализа причин отклонений разрабатываются управленческие решения по устранению этих причин.

Среди основных недостатков системы "стандарт-кост" можно выделить следующие.

* Система зависима от внешних условий. Изменения в законодательстве, изменения цен поставщиков, влияние фактора инфляции осложняют расчет нормативных затрат, которые должны быть неизменными в течение определенного периода.
* Систему невозможно применить на всех стадиях жизненного цикла продукции. Как правило, в период разработки и внедрения товара на рынок затраты более непредсказуемы, поэтому расчет нормативных затрат может быть осуществлен в достаточной степени приблизительно.
* Система не охватывает качественных показателей деятельности предприятия. Поскольку система опирается на показатели производительности и величины затрат при решении основной задачи - минимизация затрат и отклонений фактических показателей от нормативных, проблемы улучшения качества продукции, расширения номенклатуры дополнительных услуг остаются вне системы./8/

Сфера применения данной системы учета затрат достаточно широка, исключение составляют предприятия с непостоянной номенклатурой выпускаемой продукции или нестабильной технологией производства, а также деятельность на этапе разработки и внедрения нового вида товара.

Управление затратами и результатами в настоящие время не идентично прежней традиционной системе учета и контроля. Напротив, подлинное управление издержками и доходами начинается лишь тогда, когда в систему учета встраивается новая подсистема управленческого контроля - бюджетирование. Не контроль прошлых, свершившихся фактов хозяйственной жизни, а контроль, основанный на сопоставлении запланированных показателей с фактическими, анализе причин отклонений, осуществлении встречных мер по регулированию и накоплению опыта для будущего планирования и прогнозирования, является настоящей предпосылкой, основной базой управления затратами, а следовательно, и прибылью.

Бюджетная политика формируется с целью выработки и закрепления принципов формирования показателей бюджетных статей, методов их оценки; закрепления регламентов бюджетирования. По форме она аналогична учетной политике.

Формирование механизмов взаимодействия управленческого учета и бюджетного контроля - одна из сложнейших проблем, решаемых при создании единой организационно-методологической информационной модели. Здесь возможны различные подходы и варианты.

В работах О. Янга, К. Друри, Ж. Ришара и других зарубежных авторов акцентируется внимание на использовании бюджетирования как средства измерения эффективной работы отдельных звеньев организации в соответствии с планируемыми внутренними изменениями, содержатся предложения по оценке эффективности производственно-хозяйственной деятельности фирм через фиксацию отклонений. Однако все они ориентированы на использование инструмента бюджетирования в условиях иной методологии учета и планов счетов и поэтому автоматически не могут быть перенесены в российскую систему учета./16/

Вместе с тем в среде специалистов растет понимание того, что традиционные системы управленческого учета затрат не обеспечивают организациям, действующим в изменчивой среде, получение информации, необходимой для эффективного управления и контроля. К сожалению, в настоящее время вопросы создания таких информационных моделей, способствующих совершенствованию деятельности центров ответственности на базе бюджетных бухгалтерий, исследованы в недостаточной степени. Теоретические разработки такой методологии в порядке постановки задачи рассмотрены лишь в трудах известных ученых - В.Б. Ивашкевича, В.Ф. Палия, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, А.Д. Шеремета.

Эффективность реализации функций управленческого учета посредством фиксации отклонений значительно варьируется в зависимости от инструмента, посредством которого осуществляется учет отклонений. В соответствии с этим можно выделить два направления учета отклонений.

Организация бюджетирования в системе управленческого учета включает проектирование и утверждение:

- положения о бюджетной структуре;

- состава бюджетов;

- структуры бюджетных статей;

- распределения статей по бюджетам, закрепления полномочий;

- положения о бюджете доходов и расходов (включая задачи, бюджетный контроль, бюджетный регламент, бюджетную политику).

Таким образом, особенность исполнения бюджетов заключается в том, что регламент учетных процедур должен быть синхронизирован в соответствии с постановкой бюджетного управления.

Реализация современной бюджетной технологии, ее привязка к конкретным условиям и специфике организации позволят наиболее эффективно использовать ее ресурсный потенциал. Кроме того, с помощью информации об отклонениях максимально достигается и контрольно-стимулирующая цель при оценке результатов работы того или иного структурного подразделения (центра ответственности), той или иной службы, а также появляется возможность оценки деятельности руководителей этих подразделений и служб.

Комплексность процесса управления в современных условиях предполагает воздействие на объект управления со стороны как производственных, так и управленческих отделов и служб предприятия, что требует полной информационной поддержки. Поэтому учетная система должна обеспечивать сопряженность и взаимосвязь различных информационных потоков как основу для взаимодействия всех функций управления: планирования и организации, учета и контроля, анализа и регулирования. В качестве инструментария могут быть использованы приемы управленческого учета, основанные на применении элементов нормативного метода учета производственных затрат и калькулирования.

2 АНАЛИЗ УЧЕТА ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ РАСХОДОВ В ОАО «ТУЙМАЗЫГОРЭЛЕКТРОСЕТИ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО «Туймазыгорэлектросети»

Открытое акционерное общество «Туймазинские городские электрические сети » (ОАО ТГЭС), создано Республикой Башкортостан в лице Министерства имущественных отношений РБ путем преобразования Туймазинского государственного унитарного предприятия электрических сетей в процессе приватизации в соответствии с Федеральными законами "О приватизации государственного и муниципального имущества", "Об акционерных обществах" и Законом Республики Башкортостан "О приватизации государственного имущества в РБ”. Общество является правопреемником Туймазинского государственного унитарного предприятия электрических сетей в отношении всех прав и обязанностей в соответствии с передаточным актом (передаточным балансом) и утвержденными условиями приватизации предприятия.

ОАО ТГЭС является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени совершать сделки, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Уставный капитал ОАО ТГЭС составляет 18 375 170 рублей, который состоит из обыкновенных акций 1 837 517 штук номинальной стоимостью десять рублей каждая. Все акции ОАО являются именными, форма выпуска – бездокументарная.

Основными целями деятельности ОАО ТГЭС являются извлечение прибыли и удовлетворение общественных потребностей.

Основными видами деятельности организации являются:

* возмездное оказание услуг по передаче электрической энергии и мощности;
* изготовление и ремонт энергетического и нестандартизированного оборудования и запасных частей;
* обеспечение технически правильной эксплуатации всего энергетического оборудования и инженерных сетей;
* производство железобетонных опор и фундаментных блоков;
* конструкторские разработки;
* ремонт средств измерения ;
* перевозка грузов автомобильным транспортом грузоподъемностью свыше 3,5 тонн;
* проведение испытаний электротехнической лабораторией;
* эксплуатация грузоподъемных механизмов;
* осуществление торгово-закупочной деятельности и др.

ОАО ТГЭС состоит из автотранспортного цеха, цеха железобетонных изделий и ремонтно-строительного участка (ЖБИ и РСУ), аппарата управления. Для решения тех или иных задач управления созданы определенные службы: служба воздушных линий и уличного освещения (ВЛ и УО), служба трансформаторной подстанции и кабельных линий (ТП и КЛ), служба релейной защиты автоматики и телемеханики (РЗА и Т), оперативно дежурная служба(ОДС). Организационная структура предприятия представлена в Приложении 2.

Для характеристики состава, структуры и динамики основных производственных фондов воспользуемся формой № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». Все рассчитанные данные за 3 года приведены в Таблице 2.1

# Таблица 2.1 Состав и структура основных средств ОАО ТГЭС

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Среднегодовая стоимость | | | | | | Изменение в 2006 г. по сравнению с 2004 г.,  тыс. руб. |
| тыс. руб. | | | в % к итогу | | |
| 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2004 г. | 2005 г. | 2006 г. |
| Здания | 9060 | 9047,5 | 8970,5 | 25,74 | 24,60 | 21,15 | -89,5 |
| Сооружения и передаточ. устройства | 14071,5 | 14154 | 14138 | 39,97 | 38,49 | 33,34 | 66,5 |
| Машины и оборудование | 6985,5 | 8132 | 8839 | 19,84 | 22,11 | 20,84 | 1853,5 |
| Транспортные средства | 3716,5 | 4051,5 | 9051,5 | 10,56 | 11,02 | 21,35 | 5335 |
| Произв. и хоз. инвентарь | 330 | 349 | 366 | 0,94 | 0,95 | 0,86 | 36 |
| Рабочий скот | х | х | х | х | х | х | х |
| Продуктивный скот | х | х | х | х | х | х | х |
| Многолетн. насаждения | х | х | х | х | х | х | х |
| Земельные участки и объекты природопользования | х | х | х | х | х | х | х |
| Другие виды ОС | 1039 | 1039 | 1039 | 2,95 | 2,83 | 2,45 | 0 |
| Итого | 35202,5 | 36773 | 42404 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 7201,5 |

Анализируя данную таблицу можно заметить, что существует тенденция к ежегодному увеличению стоимости основных средств. В 2006 г. по сравнению с 2004 г. такое увеличение составило 7201,5 тыс. руб.

Удельный вес зданий, сооружений и машин и оборудования в общем объеме всех основных средств ежегодно уменьшается. Так удельный вес зданий в общей сумме основных средств уменьшился за анализируемый период на 4,6 %, сооружений и передаточных устройств - на 6,63 %. Удельный вес транспортных средств напротив увеличился в 2006 г. по сравнению с 2004 г. на 10,8 %.

Самый большой удельный вес в структуре основных средств все годы занимают сооружения и передаточные устройства, в 2006 г. этот показатель составлял 33,34 % от общей суммы основных средств предприятия, наименьший удельный вес имеют производственный и хозяйственный инвентарь (в 2006 г.-0,86 %).

Оборотные активы на предприятии играют огромную роль, так как от состояния этой наиболее мобильной части капитала в значительной степени зависит финансовое состояние предприятия.

Рассмотрим подробнее состав и динамику оборотных активов в ОАО ТГЭС в следующей таблице.

Из данной таблицы видно, что общая сумма оборотных средств предприятия уменьшилась в 2006 г. по сравнению с 2004 г. на 31,29 % и составила 20430 тыс. руб. Прежде всего это связано с уменьшением сумм денежных средств на 342 тыс. руб.(или на 59,1 %).

## Таблица 2.2 Состав и динамика оборотных средств ОАО ТГЭС

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей баланса | ~AEMacro(Period(first){2004 г.}),  ~AEMacro(Currency{  }) | | ~AEMacro(Period(last){2005г.}),  ~AEMacro(Currency{  тыс. руб.}) | | ~AEMacro(Period(last){2006.}),  ~AEMacro(Currency{  тыс. руб. | | Прирост,  ~AEMacro(Currency{ тыс. руб.}) | Прирост, % |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Запасы | ~AEMacro(Cell(B,9,first){3 186}) | 10,7 | 4583 | 17,3 | 4400~AEMacro(Cell(B,9,last){4444}) | 21,5 | ~AEMacro(CellDelta(B,9,first,B,9,last){1 119}) | ~AEMacro(IfCellDelta(B,9,first,<>,B,9,last,B,9,first,B,9,last,%){35,12}) |
| в т.ч. Сырье, материалы и комплектующие}) | ~AEMacro(Cell(B,10,first){3 021}) | 10,2 | 4337 | 16,4 | ~AEMacro(Cell(B,10,last){4 121}) | 20,2 | ~AEMacro(CellDelta(B,10,first,B,10,last){1 100}) | ~AEMacro(IfCellDelta(B,10,first,<>,B,10,last,B,10,first,B,10,last,%){36,41}) |
| Готовая продукция | ~AEMacro(Cell(B,12,first){165}) | 0,6 | 192 | 0,8 | ~AEMacro(Cell(B,12,last){184}) | 0,9 | ~AEMacro(CellDelta(B,12,first,B,12,last){18}) | ~AEMacro(IfCellDelta(B,12,first,<>,B,12,last,B,12,first,B,12,last,%){10,91}) |
| Расходы будущих периодов | ~AEMacro(Cell(B,14,first){29}) | 0,1 | 54 | 0,4 | ~AEMacro(Cell(B,14,last){95}) | 0,5 | ~AEMacro(CellDelta(B,14,first,B,14,last){66}) | ~AEMacro(IfCellDelta(B,14,first,<>,B,14,last,B,14,first,B,14,last,%){227,59}) |
| НДС по приобретенным ценностям | 1622 | 5,45 | 1698 | 6,4 | 430 | 2,1 | -1192 | 26,51 |
| Денежные средства | ~AEMacro(Cell(B,2,first){579}) | 1,9 | 1019 | 3,8 | ~AEMacro(Cell(B,2,last){237}) | 1,2 | ~AEMacro(CellDelta(B,2,first,B,2,last){-342}) | ~AEMacro(IfCellDelta(B,2,first,<>,B,2,last,B,2,first,B,2,last,%){-59,07}) |
| ~AEMacro(TitleRow(B,3){Краткосрочные финансовые вложения}) | ~AEMacro(Cell(B,3,first){293}) | 0,9 | 1405 | 5,3 | ~AEMacro(Cell(B,3,last){780}) | 3,8 | ~AEMacro(CellDelta(B,3,first,B,3,last){487}) | ~AEMacro(IfCellDelta(B,3,first,<>,B,3,last,B,3,first,B,3,last,%){166,21}) |
| ~AEMacro(TitleRow(B,4){Краткосрочная дебиторская задолженность}) | 24027~AEMacro(Cell(B,4,first){240272424}) | 80,8 | 17710 | 67,5 | ~AEMacro(Cell(B,4,last){14 583}) | 71,4 | ~AEMacro(CellDelta(B,4,first,B,4,last){-6066}) | ~AEMacro(IfCellDelta(B,4,first,<>,B,4,last,B,4,first,B,4,last,%){-30,80}) |
| ~AEMacro(TitleRow(B,8){Долгосрочная дебиторская задолженность}) | -~AEMacro(Cell(B,8,first){-- | - | - | - | -~AEMacro(Cell(B,8,last){}) | - | -~AEMacro(CellDelta(B,8,first,B,8,last){}) | -~AEMacro(IfCellDelta(B,8,first,<>,B,8,last,B,8,first,B,8,last,%){295,07}) |
| ИТОГО | 29736 | 100 | 26415 | 100 | 20430 | 100 | -9306 | -31,29 |

Анализируя структуру оборотных активов ОАО ТГЭС можно сделать вывод о том, что в 2006 г. наибольший удельный вес в общей сумме оборотных активов занимала краткосрочная дебиторская задолженность (71,4 %), что на 9,4 % меньше, чем в 2004 г. Также большой удельный вес занимают запасы (21,5 %), которые имеют тенденцию к увеличению как в абсолютном выражении, так и в процентном соотношении от общей суммы оборотных активов.

Отрицательным фактором является то, что на предприятии денежные средства, которые являются самыми ликвидными средствами имеют небольшой удельный вес (1,2 %). Данный показатель в анализируемом периоде имеет тенденцию к снижению. Нехватка денежных средств в нужный момент может привести к прерыванию производственного процесса, невыполнению обязательств либо к потере возможной прибыли.

Увеличение суммы краткосрочных инвестиций в структуре оборотных активов на 487 тыс. руб. говорит о повышении деловой активности предприятия. Также положительным фактором является отсутствие на предприятии долгосрочной дебиторской задолженности.

Рассмотрим также показатели эффективности использования основных средств и материальных ресурсов в ОАО ТГЭС.

Таблица 2.3 Показатели эффективности использования основных средств и материальных ресурсов в ОАО ТГЭС

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | ~AEMacro(Period(first){2004 г.}) | 2005 г. | ~AEMacro(Period(last){2006 г.}) | Изменение в 2006 г. по сравнению с 2004 г.,  тыс. руб. |
| Фондоотдача ОПФ~AEMacro(TitleRow(F,14){Фондорентаффф, руб.}) | 2,41~AEMacro(Cell(F,14,first,#,##0.0000){}) | 2,03 | 1,19~AEMacro(Cell(F,14,last,#,##0.0000){}) | -1,22~AEMacro(CellDelta(F,14,first,F,14,last,#,##0.0000){-1,22--}) |
| Фондорентабельность, %~AEMacro(TitleRow(F,15){Фф }) | 13,96~AEMacro(Cell(F,15,first,#,##0.0000){}) | 10,6 | 8,74~AEMacro(Cell(F,15,last,#,##0.0000){8,74-}) | ~AEMacro(CellDelta(F,15,first,F,15,last,#,##0.0000){-5,22}) |
| ~AEMacro(TitleRow(F,16){Фондоотдача активной части фондов}) | 7,02~AEMacro(Cell(F,16,first,#,##0.0000){7777}) | 5,6 | 3,08~AEMacro(Cell(F,16,last,#,##0.0000){}) | -3,94~AEMacro(CellDelta(F,16,first,F,16,last,#,##0.0000){}) |
| Материалоемкость , руб.~AEMacro(TitleRow(F,17){}) | 0,66 | 0,64 | 0,46 | -0,2 |
| ~AEMacro(TitleRow(F,18){ММммМатериалоотдача, %}) | 1,5 | 1,7 | 2,2 | 0,7 |
| Прибыль на 1 руб. матер. затрат | 0,06 | 0,13 | 0,21 | 0,15 |

По данным этой таблицы можно сделать следующие выводы:

Фондоотдача ОПФ в 2006 г. составила 1,19 руб., что на 1,22 руб. меньше, чем в 2004 г. Она показывает, что в 2006 г. на 1 руб. ОПФ приходится 1,19 руб. выпущенной продукции. Фондоотдача активной части также имеет тенденцию к снижению.

Фондорентабельность, которая показывает сколько прибыли от продажи продукции приходится на 1 руб. ОПФ, в 2006 г. составила 8,74.

Материалоемкость также уменьшилась, т.е. в 2006 на 1 руб. выпуска продукции приходилось 46 коп. материальных затрат. Материалоотдача-показатель, обратный материалоемкости, напротив увеличился на 0,7 руб.

Проанализируем финансовое состояние ОАО ТГЭС c применением программы “Audit Expert”.

Как известно, финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств. В рыночной экономике финансовое состояние предприятия отражает конечные результаты его деятельности, которые интересуют не только работников предприятия, но и его партнеров по экономической деятельности, государственные, финансовые и налоговые органы.

~AEMacro(If("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last,>,0){В структуре актива баланса в 2006 г. долгосрочные активы составили }) ~AEMacro(IfCalc("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last,>,0,"B16/B22\*100",last){39,55}) ~AEMacro(If("@IF(B16,B16,ERROR,B16)",last,>,0){%, а текущие активы - }) ~AEMacro(IfCalc("@IF(B1,B1,ERROR,B1)",last,>,0,"B1/B22\*100",last){60,45}) ~AEMacro(If("@IF(B1,B1,ERROR,B1)",last,>,0){%.}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){

***Валюта баланса*** предприятия за анализируемый период увеличилась на }) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,=,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){

***Валюта баланса*** предприятия за анализируемый период не изменилась.}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){ Валюта балансаОАО ТГЭС за анализируемый период уменьшилась на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last,B,22,first,B,22,last,m){15,64}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last,B,22,first,B,22,last,m%){36,84}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){%, что косвенно может свидетельствовать о }) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){расширении хозяйственного оборота.

}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){ сокращении хозяйственного оборота.

На конец 2006 г. доля собственного капитала, основного источника формирования имущества предприятия, в структуре пассивов увеличилась и составила }) ~AEMacro(If("@IF(B38\*100/B44,B38\*100/B44,ERROR,B38\*100/B44)",first,>,"@IF(B38\*100/B44,B38\*100/B44,ERROR,B38\*100/B44)",last){

На конец анализируемого периода доля собственного капитала, основного источника формирования имущества предприятия, в структуре пассивов уменьшилась и составила }) ~AEMacro(IfCalc("@IF(B38\*100/B44,B38\*100/B44,ERROR,B38\*100/B44)",first,<>,"@IF(B38\*100/B44,B38\*100/B44,ERROR,B38\*100/B44)",last,"B38\*100/B44",last){81,57 }) ~AEMacro(If("@IF(B38\*100/B44,B38\*100/B44,ERROR,B38\*100/B44)",first,<>,"@IF(B38\*100/B44,B38\*100/B44,ERROR,B38\*100/B44)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(1/F9,1/F9,ERROR,1/F9)",first,=,"@IF(1/F9,1/F9,ERROR,1/F9)",last){

Коэффициент соотношения суммарных обязательств и собственного капитала на протяжении анализируемого периода не изменился и составил:}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){ При этом коэффициент соотношения суммарных обязательств и собственного капитала на протяжении анализируемого периода имел тенденцию к росту и увеличился на}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){ При этом коэффициент соотношения суммарных обязательств и собственного капитала на протяжении анализируемого периода имел тенденцию к падению и уменьшился на}) ~AEMacro(IfCell("@IF(1/F9,1/F9,ERROR,1/F9)",first,=,"@IF(1/F9,1/F9,ERROR,1/F9)",last,F,9,last){0,10}) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last,F,9,first,F,9,last,m){0,33}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){, составив }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last,F,9,last){0,33}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){.

Это может свидетельствовать об относительном падении финансовой независимости предприятия, и, следовательно, о повышении финансовых рисков, т.к. основным источником формирования имущества являются заемные средства. }) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){. Это может свидетельствовать об относительном повышении финансовой независимости предприятия и снижении финансовых рисков.}) ~AEMacro(If("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,=,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last){

В абсолютном выражении величина собственного капитала не изменилась.})~AEMacro(If("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,<,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last){

В абсолютном выражении величина собственного капитала увеличилась на })~AEMacro(If("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,>,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last){

Анализируя Отчет о прибылях и убытках ОАО ТГЭС, можно сделать вывод о том, что чистая выручка от реализации за анализируемый период уменьшилась с }) ~AEMacro(If("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last){

Чистая выручка от реализации за анализируемый период увеличилась с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last,I,1,first){91,18}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last){ и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last,I,1,last){70,43}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last,I,1,last){ или уменьшилась на }) ~AEMacro(If("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last,I,1,last){ или увеличилась на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last,I,1,first,I,1,last,m%){22,76}) ~AEMacro(If("@IF(I1,I1,ERROR,I1)",first,<>,"@IF(I1,I1,ERROR,I1)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,=,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last){ Величина себестоимости не изменилась.}) ~AEMacro(If("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last){ Величина себестоимости изменилась с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last,I,2,first){85,31}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last){ и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last,I,2,last){61,34}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last,I,2,first,I,2,last,%){-28,10}) ~AEMacro(If("@IF(I2,I2,ERROR,I2)",first,<>,"@IF(I2,I2,ERROR,I2)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",first,>,"@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",last){

Удельный вес себестоимости в общем объеме выручки сократился в 2006 г. по сравнению с 2004 г. с }) ~AEMacro(If("@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",first,<,"@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",last){

Удельный вес себестоимости в общем объеме выручки вырос с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",first,<>,"@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",last,"(I2/I1\*100)",first){93,57}) ~AEMacro(If("@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",first,<>,"@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",last){% и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",first,<>,"@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",last,"(I2/I1\*100)",last){87,09}) ~AEMacro(If("@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",first,<>,"@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",first,<>,"@IF(I2/I1,I2/I1,ERROR,I2/I1)",last){Сравнение темпов изменения абсолютных величин выручки и себестоимости свидетельствует о }) ~AEMacro(If("@IF(I1/I2,I1/I2,ERROR,I1/I2)",first,<,"@IF(I1/I2,I1/I2,ERROR,I1/I2)",last){росте эффективности основной деятельности.}) ~AEMacro(If("@IF(I1/I2,I1/I2,ERROR,I1/I2)",first,>,"@IF(I1/I2,I1/I2,ERROR,I1/I2)",last){снижении эффективности основной деятельности.}) ~AEMacro(If("@IF(I7,I7,ERROR,I7)",first,<,"@IF(I7,I7,ERROR,I7)",last){

На конец анализируемого периода ОАО ТГЭС имело чистую прибыль в размере }) ~AEMacro(IfCell("@IF(I14,I14,ERROR,I14)",last,<>,0,I,14,last){5,76}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(I14,I14,ERROR,I14)",last,<>,0){ млн. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(I14,I14,ERROR,I14)",first,<,"@IF(I14,I14,ERROR,I14)",last){, которая имела тенденцию к росту, что говорит о росте у предприятия источника собственных средств, полученных в результате финансово-хозяйственной деятельности.}) ~AEMacro(If("@IF(I14,I14,ERROR,I14)",first,>,"@IF(I14,I14,ERROR,I14)",last){, которая имела тенденцию к снижению, т.е. собственные средства, полученные в результате финансово-хозяйственной деятельности уменьшились.}) ~AEMacro(If("@IF((I7/I1),(I7/I1),ERROR,(I7/I1))",last,<>,"@IF(((I8-I9+I10-I11)/I1),((I8-I9+I10-I11)/I1),ERROR,((I8-I9+I10-I11)/I1))",last){

В структуре доходов предприятия наибольшую долю составляет прибыль от }) ~AEMacro(If("@IF((I7/I1),(I7/I1),ERROR,(I7/I1))",last,<,"@IF(((I8-I9+I10-I11)/I1),((I8-I9+I10-I11)/I1),ERROR,((I8-I9+I10-I11)/I1))",last){неосновной деятельности, что свидетельствует о неправильной хозяйственной политике предприятия.}) ~AEMacro(If("@IF((I7/I1),(I7/I1),ERROR,(I7/I1))",last,>,"@IF(((I8-I9+I10-I11)/I1),((I8-I9+I10-I11)/I1),ERROR,((I8-I9+I10-I11)/I1))",last){основной деятельности, что свидетельствует о нормальной коммерческой деятельности предприятия.})

}) ~AEMacro(If("@IF(B38,B38,ERROR,B38)",first,<>,"@IF(B38,B38,ERROR,B38)",last){В целом, финансовое состояние предприятия можно охарактеризовать и проанализировать с помощью ряда показателей ликвидности, финансовой устойчивости, платежеспособности и рентабельности. (Приложение 3)

Коэффициент общей ликвидности (коэффициент текущей ликвидности), характеризующий общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных (текущих) обязательств предприятия, увеличился в рассматриваемом периоде с }) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last){

Коэффициент общей ликвидности (коэффициент текущей ликвидности), характеризующий общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных (текущих) обязательств предприятия, уменьшился в рассматриваемом периоде с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last,F,4,first,#,##0.000){1,602}) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last){и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last,F,4,last,#,##0.000){2,437}) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last,F,4,first,F,4,last,m%){52,14}) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last,>=,2.1){ Так как нормативное значение находится в интервале от 1,0 до 2,0, то предприятие эффективно использует свои активы.}) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last,<,1){

Значение показателя говорит о недостаточном уровне покрытия текущих обязательств оборотными активами и общей низкой ликвидности, так как нормативное его значение находится в интервале от 1,0 до 2,0. Это может свидетельствовать о затруднениях в сбыте продукции и проблемах, связанных с организацией снабжения.}) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,<,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last){

Положительная тенденция изменения этого показателя за анализируемый период в ОАО ТГЭС увеличила вероятность погашения текущих обязательств за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.}) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,>,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last){

Отрицательная тенденция изменения этого показателя за анализируемый период уменьшила вероятность погашения текущих обязательств за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.}) ~AEMacro(If("@IF(F4,F4,ERROR,F4)",first,=,"@IF(F4,F4,ERROR,F4)",last){

B рассматриваемом периоде сохранилась вероятность погашения текущих обязательств за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.}) ~AEMacro(If("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last){

Коэффициент срочной ликвидности (коэффициент быстрой ликвидности), отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг, увеличился в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(If("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last){

Коэффициент срочной ликвидности (коэффициент быстрой ликвидности), отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств и реализации краткосрочных ценных бумаг, уменьшился в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last,F,3,first,#,##0.000){1,221}) ~AEMacro(If("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last){ и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last,F,3,last,#,##0.000){1,651}) ~AEMacro(If("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last){ (рекомендуемый интервал значений от 0,70 до 0,80) или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last,F,3,first,F,3,last,m%){35,17}) ~AEMacro(If("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",first,<>,"@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last){%}) ~AEMacro(If("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last,<,0.4){

Низкое значение коэффициента является показателем высокого финансового риска и плохих возможностей для привлечения дополнительных средств со стороны из-за возникающих затруднений с погашением текущих задолженностей.}) ~AEMacro(If("@IF(F3,F3,ERROR,F3)",last,>=,0.8){, что является показателем низкого финансового риска и хороших возможностей для привлечения дополнительных средств со стороны из-за отсутствия затруднений с погашением текущих задолженностей.}) ~AEMacro(If("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,<,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last){

Коэффициент абсолютной ликвидности, отражающий долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств, увеличился в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(If("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,>,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last){

Коэффициент абсолютной ликвидности, отражающий долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств, уменьшился в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,<>,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last,F,2,first,#,##0.0000){0,1470}) ~AEMacro(If(F,2,first,<>,F,2,last){ и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,<>,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last,F,2,last,#,##0.0000){0,2397}) ~AEMacro(If("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,<>,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last){ (при рекомендуемом значении от 0,2 до 0,5) или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,<>,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last,F,2,first,F,2,last,m%){63,07}) ~AEMacro(If("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,<>,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F2,F2,ERROR,F2)",first,<,"@IF(F2,F2,ERROR,F2)",last){ То есть, за анализируемый период способность предприятия к немедленному погашению текущих обязательств за счет денежных средств выросла.

Коэффициент автономии (финансовой независимости), определяющий степень независимости предприятия от внешних источников финансирования и характеризующий долю собственных средств в балансе, увеличился в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last){

Коэффициент автономии (финансовой независимости), определяющий степень независимости предприятия от внешних источников финансирования и характеризующий долю собственных средств в балансе, уменьшился в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last,F,7,first,#,##0.000){0,605}) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last){ и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last,F,7,last,#,##0.000){0,774}) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last){ (рекомендуемый интервал значений с 0,5 до 0,8) }) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last){или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last,F,7,first,F,7,last,m%){27,99}) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last,>=,0.8){ Превышение коэффициентом рекомендуемого интервала значений может свидетельствовать о неспособности эффективно привлекать кредитные ресурсы.}) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,>,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last){ Снижение коэффициента говорит о понижении финансовой независимости предприятия.}) ~AEMacro(If("@IF(F7,F7,ERROR,F7)",first,<,"@IF(F7,F7,ERROR,F7)",last){ Рост коэффициента говорит о повышении финансовой устойчивости предприятия.}) ~AEMacro(If("@IF(1/F8,1/F8,ERROR,1/F8)",first,=,"@IF(1/F8,1/F8,ERROR,1/F8)",last){

Доля заемного капитала в балансе предприятия не изменилась и составила }) ~AEMacro(If("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last){

Доля заемного капитала в балансе предприятия увеличилась в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(If("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last){

В то же время, доля заемного капитала в балансе предприятия уменьшилась в анализируемом периоде с }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last,F,8,first,#,##0.000){0,395}) ~AEMacro(If("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last){ и до }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last,F,8,last,#,##0.000){0,252}) ~AEMacro(If("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last){или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last,F,8,first,F,8,last,m%){36,27}) ~AEMacro(If("@IF(1/F8,1/F8,ERROR,1/F8)",first,=,"@IF(1/F8,1/F8,ERROR,1/F8)",last,#,##0.000){0,225}) ~AEMacro(If("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,<,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last){ Таким образом, за анализируемый период у предприятия наблюдается тенденция к увеличению использования заемного капитала.}) ~AEMacro(If("@IF(F8,F8,ERROR,F8)",first,>,"@IF(F8,F8,ERROR,F8)",last){ Таким образом, за анализируемый период у предприятия наблюдается тенденция к снижению использования заемного капитала.}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){

Коэффициент соотношения суммарных обязательств и собственного капитала (определяющий количество привлеченных предприятием заемных средств на один рубль вложенных в активы собственных средств) в 2006 г. составил }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last,F,9,last,#,##0.000){0,325}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){ (рекомендуемый интервал значений от 0,25 до 1,0), т.е. увеличился на }) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){ (рекомендуемый интервал значений от 0,25 до 1,0), т.е. уменьшился на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last,F,9,first,F,9,last,m){0,33}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last,F,9,first,F,9,last,m%){50,20}) ~AEMacro(If("@IF(F9,F9,ERROR,F9)",first,<>,"@IF(F9,F9,ERROR,F9)",last){%.

~AEMacro(If("@IF(F14,F14,ERROR,F14)",first,<>,"@IF(F14,F14,ERROR,F14)",last){Рентабельность продаж, отражающая долю чистой прибыли в объеме продаж,}) ~AEMacro(If("@IF(F14,F14,ERROR,F14)",first,<,"@IF(F14,F14,ERROR,F14)",last){увеличилась}) ~AEMacro(If("@IF(F14,F14,ERROR,F14)",first,>,"@IF(F14,F14,ERROR,F14)",last){уменьшилась}) ~AEMacro(If("@IF(F14,F14,ERROR,F14)",first,=,"@IF(F14,F14,ERROR,F14)",last){

Рентабельность продаж, отражающая долю чистой прибыли в объеме продаж, не изменилась в анализируемом периоде.}) ~AEMacro(If("@IF(F14,F14,ERROR,F14)",first,<>,"@IF(F14,F14,ERROR,F14)",last){ по сравнению с 2004 г. и составила }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F14,F14,ERROR,F14)",first,<>,"@IF(F14,F14,ERROR,F14)",last,F,14,last){8,18}) ~AEMacro(If("@IF(F14,F14,ERROR,F14)",first,<>,"@IF(F14,F14,ERROR,F14)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F15,F15,ERROR,F15)",first,<>,"@IF(F15,F15,ERROR,F15)",last){ Рентабельность же собственного капитала предприятия, определяющая эффективность использования вложенных в предприятие средств }) ~AEMacro(If("@IF(F15,F15,ERROR,F15)",first,<,"@IF(F15,F15,ERROR,F15)",last){увеличилась, что является положительным фактом, }) ~AEMacro(If("@IF(F15,F15,ERROR,F15)",first,>,"@IF(F15,F15,ERROR,F15)",last){уменьшилась, что является отрицательным фактом, }) ~AEMacro(If("@IF(1/F15,1/F15,ERROR,1/F15)",first,=,"@IF(1/F15,1/F15,ERROR,1/F15)",last){

Рентабельность собственного капитала предприятия, определяющая эффективность использования вложенных в предприятие средств, не изменилась в анализируемом периоде.}) ~AEMacro(If("@IF(F15,F15,ERROR,F15)",first,<>,"@IF(F15,F15,ERROR,F15)",last){и составила }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F15,F15,ERROR,F15)",first,<>,"@IF(F15,F15,ERROR,F15)",last,F,15,last){23,57}) ~AEMacro(If("@IF(F15,F15,ERROR,F15)",first,<>,"@IF(F15,F15,ERROR,F15)",last){%.}) ~AEMacro(If("@IF(F16,F16,ERROR,F16)",first,<>,"@IF(F16,F16,ERROR,F16)",last){

Рентабельность текущих активов, отражающая эффективность использования оборотных активов и показывающая, какую прибыль приносит единица оборотного капитала предприятия) }) ~AEMacro(If("@IF(F16,F16,ERROR,F16)",first,<,"@IF(F16,F16,ERROR,F16)",last){увеличилась, что является положительным результатом деятельности предприятия, }) ~AEMacro(If("@IF(F16,F16,ERROR,F16)",first,>,"@IF(F16,F16,ERROR,F16)",last){уменьшилась, что является отрицательной тенденцией, }) ~AEMacro(If("@IF(1/F16,1/F16,ERROR,1/F16)",first,=,"@IF(1/F16,1/F16,ERROR,1/F16)",last){

Рентабельность текущих активов (отражающая эффективность использования оборотных активов и показывающая, какую прибыль приносит единица оборотного капитала предприятия) не изменилась в анализируемом периоде.}) ~AEMacro(If("@IF(F16,F16,ERROR,F16)",first,<>,"@IF(F16,F16,ERROR,F16)",last){и составила }) ~AEMacro(IfCell("@IF(F16,F16,ERROR,F16)",first,<>,"@IF(F16,F16,ERROR,F16)",last,F,16,last){31,43}) ~AEMacro(If("@IF(F16,F16,ERROR,F16)",first,<>,"@IF(F16,F16,ERROR,F16)",last){%.

})Таким образом, можно сделать определенные выводы о финансовом состоянии предприятия. ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,=,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){

Валюта баланса предприятия за анализируемый период не изменилась.}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){

Валюта баланса предприятия за анализируемый период увеличилась на }) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){Валюта баланса предприятия в 2006 г. по сравнению с 2004 г. уменьшилась на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last,B,22,first,B,22,last,m){15,64}) ~AEMacro(IfCurrency("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){ тыс. руб.}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){ или на }) ~AEMacro(IfCellDelta("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last,B,22,first,B,22,last,m%){36,84}) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){%, что косвенно может свидетельствовать о }) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){расширении }) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){ сокращении }) ~AEMacro(If("@IF(B22,B22,ERROR,B22)",first,<>,"@IF(B22,B22,ERROR,B22)",last){хозяйственного оборота.}) ~AEMacro(If(I,14,last,<,0){

В конце анализируемого периода предприятие получило убыток, что свидетельствует об отсутствии основного источника пополнения оборотных средств.}) ~AEMacro(If(I,14,last,>,0){

Наличие у предприятия чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств, при этом})~AEMacro(If(I,14,last,>,I,14,first){ величина чистой прибыли имеет благоприятную тенденцию к увеличению.}) ~AEMacro(If(I,14,last,<,I,14,first){ Величина чистой прибыли имеет неблагоприятную тенденцию к уменьшению.}) ~AEMacro(If(F,24,first,>,F,24,last){

Показатель рентабельности собственного капитала в организации находится на уровне ниже нормативного, что повышает риск неплатежеспособности компании.}) ~AEMacro(If(F,15,last,>,25){

Рентабельность собственного капитала предприятия находится на достаточно высоком уровне, что говорит об эффективности его деятельности.}) ~AEMacro(If(F,9,last,>,1){

Уровень заемного капитала настолько велик, что предприятие находится в сильной долговой зависимости, а значит высок риск его неплатежеспособности при возникновении сбоев в поступлении доходов.}) ~AEMacro(If(F,9,last,<=,1){ При этом уровень заемного капитала находится на приемлемом уровне, что свидетельствует о нормальной финансовой устойчивости предприятия.})

2.2 Анализ фактического состояния учетно-аналитической работы

Эффективность системы бухгалтерского учета во многом зависит от того, насколько обдуманно составлена учетная политика, рабочий план счетов и график документооборота.

Учетная политика предприятия - это совокупность правил реализации метода бухгалтерского учета, которая обеспечивает максимальный эффект от ведения учета. В ОАО ТГЭС учетная политика является интегрированным документом, включающим в себя выбранные методы и способы финансового, налогового и управленческого учета.

Учетная политика формируется, исходя из установленных ПБУ 1/98 допущений и требований, главным бухгалтером и утверждается директором предприятия. Принятая учетная политика ОАО ТГЭС оформлена приказом предприятия. (Приложение 4)

Для оценки полноты учетной политики необходимо рассмотреть ее с двух позиций:

* на соответствие учетной политики требованиям ПБУ1/98;
* на содержание учетной политики в части обоснования методологии управленческого учета в организации

В части соответствия учетной политики ПБУ, можно сделать вывод, что данное требование на предприятии соблюдается. То есть в учетной политике ОАО ТГЭС утверждены:

* рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
* учетные документы и регистры, применяемые на предприятии;
* выбранные организацией варианты учета и оценки различных объектов учета: основных средств, НМА, МПЗ и т.д.;
* порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия и др.

При этом в учетной политике должны раскрываться способы бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. По моему мнению, с этой позиции действующая учетная политика на предприятии соответствует ПБУ.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому, т.е. соблюдается допущение последовательности применения учетной политики.

Но есть и некоторые недоработки:

* отсутствует график документооборота и общий порядок движения документов;
* нет условий и порядка изменения учетной политики;
* есть небольшие грамматические ошибки и неумело составлен внешний вид приказа.

 График документооборота должен способствовать улучшению всей учетной работы на предприятии, в учреждении, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ, а также должен предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждым первичным документом, определять минимальный срок его нахождения в подразделении, поэтому, по моему, в ОАО ТГЭС необходимо разработать график документооборота.

Относительно соответствия содержания учетной политики в части обоснования методологии управленческого учета в организации можно сделать следующие выводы.

Не указаны в учетной политике:

* метод учета затрат и калькулирования;
* калькуляционный период, хотя фактически равен 1 году;
* объекты учета затрат и калькулирования.

План счетов – основа организации бухгалтерского учета на любом предприятии. В ОАО ТГЭС рабочий план счетов составлен на основе Плана счетов бухгалтерского учета и содержит полный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Субсчета, предусмотренные в данном плане счетов, используются исходя из требований управления организацией, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

В первую очередь, необходимо оценить полноту применяемых счетов синтетического и аналитического учета в части производственного учета.

Счета производственного (управленческого) учета обобщают информацию о процессах формирования издержек производства и обращения, стоимости готовой продукции и процессах ее реализации.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство». В рабочем плане счетов конкретных субсчетов по данному счету нет, но он детализируется по видам номенклатуры производимых работ и услуг, а также по отдельным подразделениям.

Затраты вспомогательных производств учитывают в ОАО ТГЭС на счете 23 «Вспомогательное производство», по которому открываются субсчета по ремонту конкретных подразделений организации. Затраты на ремонт относятся на себестоимость того отчетного периода, в котором проводятся ремонтные работы.

Косвенные расходы предприятия собираются на сч.26 «Общехозяйственные расходы», которые потом распределяются между видами продукции (работ, услуг) пропорционально прямой заработной плате.

2.3 Фактическое состояние учета затрат, калькулирования и

бюджетирования в ОАО «Туймазыгорэлектросети»

На рассматриваемом предприятии отсутствует как таковой отдел управленческого учета, но некоторые элементы его ведутся в других службах предприятия. Так учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг ведется бухгалтерской службой, а разработку и анализ планов ведет планово-технический отдел (ПТО).

Элементы и статьи затрат являются основой для учета издержек и калькулирования себестоимости. ПБУ 10/99 устанавливает единый состав элементов затрат для всех отраслей экономики, но постатейная классификация различается по отраслям.

В ОАО ТГЭС учет затрат ведется следующим элементам:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация;
* прочие затраты.

Преимущества ведения поэлементного учета затрат заключается в следующем:

* выполняется условие ПБУ 10/99 п.8 в части формирования расходов по элементам;
* учет расходов по элементам предоставляет возможность для сопоставления фактических расходов с данными составляемых планов;
* достигается конфиденциальность информации о расходах организации;
* открываются широкие возможности для исчисления возможности по ситуациям, то есть исходя из тех расходов, которые необходимы для анализа и контроля.

Одно из основных понятий, применяемых в управленческом учете, - себестоимость. Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг) ресурсов. Этот показатель отражает эффективность производственно-хозяйственной деятельности. При прочих равных условиях, чем ниже себестоимость продукции, тем более конкурентоспособной становится продукция предприятия, тем выше величина прибыли и, следовательно, больше источников для реализации инвестиционных, социальных и иных программ.

Для исчисления себестоимости продукции необходимо рассмотреть объекты учета затрат.

Так как спецификой деятельности ОАО ТГЭС является то, что оно специализируется на оказании услуг и работ, объектами учета затрат являются выполненные работы по испытанию и измерению объектов. При этом калькуляция ведется с использованием справочника «Территориальные единичные расценки на пусконаладочные работы ТЕРп-2001» (Приложение 3). В соответствии с этим основными единицами измерения являются натуральные: штуки, измерения, точки и т.д.

После заключения договора на выполнение конкретных работ, инженеры планово-технического отдела ОАО ТГЭС, составляют калькуляцию. Окончание работ оформляется актом о приемке выполненных работ.

Рассмотрим подробнее состав затрат в ОАО «Туймазыгорэлектросети»:

В состав прямых расходов входят: зарплата с начислениями основных производственных рабочих, материалы, оборудование, топливо. Косвенные расходы – это электроэнергия, газ, амортизация зданий, заработная плата административно-управленческого персонала, аренда земель и помещений и прочее.

Учёт затрат основного производства ведется отдельно по производственного участкам. Руководители данных центров ответственности на основании первичных документов готовят отчет, который затем сдают в бухгалтерию, где затраты подсчитываются. Затем эти данные сравниваются с данными материального отчета по материалам, который составляется заведующим складом.

Затраты на оплату труда ведутся на основе Табеля учёта рабочего времени и штатного расписания предприятия. Также первичным документом учета затрат по оплате труда являются Журнал учета сверхурочного времени.

Для начисления и выплаты заработной платы каждому работнику в ОАО ТГЭС составляют расчетную ведомость. По итогам месяца бухгалтер формирует Свод начислений и удержании, Свод проводок за месяц, Свод удержанных алиментов за месяц.

Первичными учетными документами по отпуску материалов со склада ОАО ТГЭС в подразделения организации являются Требование – накладная, Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений, Ведомость на выдачу спецмыла, спецрукавиц и прочее.

Также в конце каждого месяца начальник каждого подразделения предприятия вместе со специально созданной комиссией составляют Акт об израсходовании материалов на текущий ремонт и эксплуатационные работы, в котором отмечено наименование материалов, их количество, цена и на какие цели они израсходованы.

Для контроля за перемещением и использованием материалов автоматизированная форма учета позволяет выводить за конкретный период времени Оборотно-сальдовую ведомость по счету 10, в котором отражены остатки на начало и конец периода, а также все обороты по конкретной номенклатуре.

Расчет амортизации ведется в Ведомости начисления амортизации отдельно для бухгалтерского и налогового учета.

Для обобщения информации о затратах в бухгалтерии выводятся Оборотно-сальдовые ведомости и Обороты по счетам 20, 23, 26, 29, 97.

Учет затрат в ОАО ТГЭС на производство осуществляется автоматизированным способом в соответствии с ПБУ 10/99, это в свою очередь, помогает точно и в короткие сроки получить информацию о затратах на предприятии и принять соответствующие решения.

Учет затрат на производство в ОАО ТГЭС ведется по полной себестоимости. Прямые затраты собираются по дебету сч.20 «Основное производство», косвенные расходы - по дебету сч.26 «Общехозяйственные расходы», которые распределяются между видами продукции (работ, услуг) пропорционально прямой заработной плате (оплата труда основных производственных рабочих).

Для учета затрат основного производства ОАО ТГЭС применяет балансовый счет 20.

Затраты по дебету счета 20 "Основное производство" учитывают в зависимо­сти от видов расходов в корреспонденции с кредитом следую­щих счетов:

02 «Амортизация основных средств» — на суммы начислен­ной амортизации основных средств;

10 «Материалы» - на стоимость израсходованных материа­лов;

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - на сумму единого социального налога на заработную плату производственных рабочих;

70 «Заработная плата производственных рабочих» - на сумму начисленной заработной платы;

97 «Расходы будущих периодов» - на сумму части расходов будущих периодов (относящаяся к данному отчетному периоду).

Суммы со счета 20 «Основное производство» списываются при корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи» - на сумму фактической себестоимости выполненных работ, реализованных заказчикам.

В управленческом учете обязательным является учет затрат не только по предприятию в целом, но и по центрам ответственности и местам формирования затрат внутри предприятия. Под центром ответственности понимается сфера, участок деятельности, возглавляемый ответственным лицом, имеющим право и возможность принимать управленческие решения в пределах своего участка деятельности. Место затрат представляет собой территориально обособленное подразделение организации, где осуществляются затраты.

Организация учета по местам возникновения затрат и центрам ответственности позволяет децентрализовать управление затратами, наблюдать за их формированием на всех уровнях управления, использовать специфические методы контроля расходов с учетом особенностей деятельности каждого подразделения, выявлять виновников непроизводительных затрат и, в конечном итоге, обеспечить существенное повышение экономической эффективности хозяйствования.

Рассмотрим учет затрат за месяц по центру ответственности – служба «Релейной защиты автоматики и телемеханики» (РЗА и Т).

Служба РЗА и Т создана на основании приказа генерального директора ОАО «Туймазыгорэлектросети» в целях проведения испытаний и измерений в электроустановках напряжением до и выше 1000 В, эксплуатируемых предприятием, на соответствие требованиям нормативно-технической документации, а также для проведения эксплуатационных испытаний средств защиты используемых в электроустановках.

Таблица 2.4 Статьи затрат РЗА и Т по основному производству за июнь 2007 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Статьи затрат | Сумма за месяц, тыс. руб. |
| 10 | Материалы | 45362 |
| 02 | Амортизация основных средств | 15632 |
| 70 | Заработная плата | 53600 |
| 69 | ЕСН | 13936 |
| Итого | | 128530 |

Затраты вспомогательных производств учитываются на балансовом счете 23 с последующим перераспределением их на счета 20, 26. К вспомогательным производствам в ОАО ТГЭС относятся:

- Ремонтно-строительный участок (РСУ);

* Автотранспортный цех.

К обслуживающему производству, которое учитывается на сч.29, относят Туристическую базу «Ромашка» на оз. Кандры-Куль.

Затраты по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" учитывают в зависимо­сти от видов расходов в корреспонденции с кредитом следую­щих счетов:

02 «Амортизация основных средств» — на суммы начислен­ной амортизации основных средств общехозяйственного назначения;

10 «Материалы» - на стоимость материалов для содержания административно-управленческого персонала (канцелярские и иное аналогичное имущество);

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на увеличение общехозяйственных расходов отнесена стоимость работ или услуг сторонних организаций;

69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - на сумму единого социального налога на заработную плату производственных рабочих;

70 «Заработная плата производственных рабочих» - на сумму начисленной заработной платы общехозяйственного персонала;

71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на увеличение общехозяйственных расходов отнесена стоимость работ и услуг, оплаченных наличными деньгами (через подотчетных лиц);

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на сумму взносов по договорам имущественного и личного страхования;

97 «Расходы будущих периодов» - на сумму части расходов будущих периодов (относящаяся к данному отчетному периоду).

Расходы, осуществленные ОАО ТГЭС в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97. В организации к таким расходам относятся затраты на ремонты оборудования, машин и механизмов. Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов, списываемых на носитель затрат, определяется по средней себестоимости. Учет товаров производится по фактической себестоимости, включающей затраты по заготовке и доставке товаров до момента их передачи в продажу.

Незавершенное производство оценивается по фактическим затратам. Оценка и отражение в учете и отчетности готовой продукции и выполненных работ производится по фактической производственной себестоимости.

Стоимость основных средств и нематериальных активов погашается путем равномерного начисления амортизации посредством применения линейного способа исходя из их первоначальной стоимости и нормы амортизации.

Также одной из важнейших задач управленческого учета является калькулирование себестоимости продукции.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. Себестоимость продукции предприятия складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов.

Между калькулированием и производственным учетом существует тесная взаимосвязь и взаимозависимость. Так, базой для расчета себестоимости единицы продукции является информация, собранная в системе производственного учета. Калькулирование себестоимости конечного продукта предопределяется системой и организацией производственного учета. С другой стороны, степень детализации производственного учета зависит от задач, стоящих перед предприятием в области калькулирования. Калькулирование – это совокупность способов исчисления себестоимости отдельных видов продукции.

Рассмотрим подробнее калькулирование себестоимости на примере выполнения работ службой «Трансформаторных подстанций и кабельных линий» (ТП и КЛ) по замене кабеля в Общеобразовательной средней школе № 4 г. Туймазы.

Таблица 2.6 Калькулирование себестоимости работ службы ТП и КЛ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статей затрат | С кредита счетов | В дебет счетов |
| 10 «Материалы», в т.ч.  10-1 «Кабельные линии»  10-3 «Топливо»  10-10 «Спец. Оснастка и спец. одежда » | 13330  5630  4500  3200 |  |
| 02 «Амортизация перфоратора» | 5630 |  |
| 70 «Заработная плата работников службы ТП и КЛ» | 8620 |  |
| 69 «ЕСН» | 2241 |  |
| 90-2 «Себестоимость работ» |  | 29831 |
| Итого | 29831 |  |

В ОАО «Туймазыгорэлектросети» бюджетирование расходов не применяется, что является отрицательным фактором, ведь бюджет служит важным инструментом для управления доходами, расходами и прибылью предприятия.

3 ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ КАЛЬКУЛЯЦИИ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В ОАО «ТУЙМАЗЫГОРЭЛЕКТРОСЕТИ»

3.1 Бюджетирование затрат

Составной частью управленческого учета является бюджетирование, связанное с формированием информации для постановки целей деятельности организации, с созданием информации об ожидаемых доходах, расходах и т. д. Бюджетирование присутствует в любой эффективной системе управления хозяйствующим субъектом и позволяет видеть четкую картину будущей деятельности. Утвержденный бюджет формализует и организует работу подразделений в соответствии с общими целями организации, повышает ритмичность протекающих в ней процессов. Организация бюджетирования включает создание финансовой структуры управления предприятием по центрам ответственности и распределение ответственности за показатели, формирующие бюджетные статьи .

Бюджет можно представить и как финансовый документ, созданный до того, как предполагаемые действия будут выполняться. Иногда его называют финансовым планом действий, прогнозом будущих финансовых операций. Бюджеты отражают цели и задачи каждого подразделения, каждого центра ответственности и всей организации в целом. Это сумма предвиденных затрат и результатов, скоординированных и рассчитанных в соответствии с прогнозными оценками.

Как было отмечено выше, центром ответственности выбрана служба РЗА и Т, место затрат – передвижная электролаборатория, которая занимается проведением электрических испытаний различных объектов: трансформаторов, кабельных и воздушных линий и т.д.

В следующих таблицах представлен бюджет прямых материальных и бюджет прямых расходов на оплату труда.

## Таблица 3.1 Бюджет прямых материальных затрат

Центр ответственности: служба РЗА и Т

Место затрат: передвижная электролаборатория

Период: 9.07-15.07.2007 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Количество | Цена за 1 ед, руб. | Сумма материальных затрат, руб. |
| Бензин Аи-86, л | 100 | 18,5 | 1850 |
| Запчасти | - | - | 1400 |
| Бумага для печати | 1 | 100 | 100 |
| Рукавицы, шт | 3 | 98 | 294 |
| ИТОГО | | | 3844 |

Данное место затрат отличается тем, что в процессе работы расходуется незначительное количество материалов, так как электроизмерения проводятся специальным оборудованием и аппаратурой. Так в качестве прямых материальных затрат рассмотрим ГСМ.

Расчет материальных затрат производится следующим образом: в ОАО ТГЭС установлен норматив расходования бензина ежедневно 20 л., следовательно за неделю предусмотрено 20\*5=100 л.

Также в качестве материалов выступают специальные рукавицы, которые являются защищающим средством при проведении электроизмерений и испытаний и бумага для печати Протоколов проведения испытаний.

Так как форма оплаты труда для работников данной расчет бюджета прямых расходов на оплату труда осуществлялся на основании данных штатного расписания. Данные в штатном расписании даются за месяц.

Таблица 3.2 Бюджет прямых расходов на оплату труда

Центр ответственности: служба РЗА и Т

Место затрат: передвижная электролаборатория

Период: 9.07-15.07.2007 г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Должность | Разряд | Оклад за месяц, руб. | Районный коэффициент, руб. | Заработная плата, мес. | Заработ. плата, неделя |
| 1 | инженер |  | 8200 | 1230 | 9430 | 2357,5 |
| 2 | электромонтер | 5 | 6350 | 952,5 | 7302,5 | 1825,6 |
| 3 | электромонтер | 4 | 5600 | 840 | 6440 | 1610 |
| 4 | электромонтер | 3 | 4090 | 613,5 | 4703,5 | 1175,7 |
| ИТОГО | | | | | 27894 | 6973,5 |

###### Таблица 3.3 Бюджет общепроизводственных расходов

## Центр ответственности: служба РЗА и Т

Период: июль 2007 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи затрат | Сумма, руб. |
| Содержание автотранспорта | 3650 |
| Затраты на оплату труда АУП | 53260 |
| Расходы по охране труда и технике безопасности | 5930 |
| Амортизация | 23659 |
| ИТОГО | 86499 |

Бюджетирование содержит в себе плановые показатели, то есть значения, которые необходимо достигнуть. По окончании планового периода сравнивают достигнутые значения с запланированными и выявляют недостатки либо положительные тенденции деятельности хозяйства.

Бюджетирование в современных рыночных условиях является одной из наиболее важных составляющих управленческого учета, без которого невозможно эффективно осуществлять управление предприятием.

3.2 Калькуляция себестоимости на основе систем «директ-костинг» и «стандарт-кост»

В управленческом учете для обеспечения наибольшей оперативности и аналитичности данных учета в целях своевременности и быстрого принятия необходимых управленческих решений по совершенствованию процесса производства применяется ряд специализированных систем учета исчисления себестоимости, в том числе системы «стандарт-кост» и «директ-костинг».

В рассматриваемой мною организации ни один из названных видов учета затрат не применяется.

Суть система учета затрат «директ-костинг» состоит в том, что себестоимость учитывается и планируется только в части переменных затрат, т. е. по носителям затрат распределяются лишь переменные издержки. Оставшаяся часть издержек (постоянные расходы) в калькуляцию не включаются, а периодически списывается на финансовые результаты за отчетный период.

Маржинальный доход – это разница между выручкой от реализации продукции и неполной себестоимостью, рассчитанной по переменным издержкам. В состав маржинального дохода включаются прибыль и постоянные затраты предприятия. После вычитания из маржинального дохода постоянных издержек формируется показатель операционной прибыли.

Рассмотрим процесс и результаты внедрения системы «директ-костинг» в ОАО «ТГЭС».

Для начала рассмотрим состав переменных и постоянных затрат по центру ответственности – службе РЗА и Т.

Почти все статьи затрат являются условно-переменными. Поэтому для расчета сокращенной себестоимости выделим переменную часть в составе условно-переменных расходов при помощи вариатора.

Таблица 3.4 Состав постоянных и переменных затраты центра ответственности «служба РЗА и Т»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Сумма затрат, руб. | Вариатор | Переменные затраты | Постоянные затраты |
| ГСМ | 2833 | 0,8 | 2267 | 566 |
| Канцелярские расходы | 590 | 0,3 | 177 | 413 |
| Спецодежда и предохранит. приспособления | 8600 | 0,7 | 6020 | 2580 |
| Оплата труда работникам службы РЗА и Т | 36560 | 1 | 36560 | 0 |
| Оплата труда сотрудникам администрации | 28500 | 0 | 0 | 28500 |
| Амортизация | 21200 | 0,2 | 4240 | 16960 |
| Обучение и повышение квалификации | 7800 | 0,1 | 780 | 7020 |
| ИТОГО | 106083 | - | 56044 | 50039 |

Анализируя данную таблицу можно сделать вывод, что общая сумма затрат службы РЗА и Т составила 106083 руб., из них большую часть занимают переменные расходы. В составе переменных расходов большой удельный вес от общей суммы затрат занимают такие статьи, как «Оплата труда работникам службы РЗА и Т» и «Спецодежда и предохранительные приспособления». Постоянные расходы составляют в суммовом выражении 50039 руб., наибольший удельный вес занимают строки «Амортизация» и «Оплата труда сотрудникам администрации».

Таким образом мы имеем все данные для расчета финансового результата при системе учета затрат по сокращенной себестоимости.

Таблица 3.5 Финансовый результат при системе «Директ-костинг»

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Сумма, руб. |
| Выручка | 131650 |
| Переменные затраты | 56044 |
| Сумма покрытия (маржинальный доход) | 75606 |
| Постоянные затраты | 50039 |
| Нетто-результат за период (операционная прибыль) | 25567 |

Таким образом, выручка от оказываемых услуг составляет 131650 руб. Сокращенная себестоимость работ, услуг (без учета постоянных издержек) – 56044 руб.

На счете 90 «Продажи» формируется первый финансовый показатель – маржинальный доход. Его величина рассчитывается следующим образом:

Маржинальный доход = выручка от реализации продукции – переменные затраты = 131650-56044=75606 руб.

После списания общехозяйственных расходов на счете 90 «Продажи» выводится второй показатель – операционная прибыль, т.е. разница между маржинальным доходом и постоянными затратами. То есть окончательный финансовый результат составил 25567 руб.

Таким образом, использование системы «Директ-костинг» позволяет оперативно изучать взаимосвязь между объемом оказываемых услуг, затратами и доходом, а следовательно, прогнозировать поведение себестоимости или отдельных видов расходов при изменениях деловой активности.

Теперь рассмотрим результаты внедрения системы «стандарт-кост».

В «стандарт-кост» контроль затрат основан на выявлении отклонений фактических расходов от предусмотренных по нормативу. Текущие отклонения отражаются на счетах бухгалтерского учета. Для учета отклонений может использоваться любой свободный счет, для чего необходимо сделать корректировку Рабочего плана счетов. Например, к счету 16 «Текущие отклонения» открыть субсчета: 16/1 «Текущие отклонения по материалам», 16/2 «Текущие отклонения по заработной плате», 16/3 «Текущие отклонения по прочим расходам» и т.д.

Примем за норматив плановые показатель стоимости материалов из плана работы ОАО ТГЭС за июль 2006 г.

Плановый расход материалов составил 90020 руб., при этом фактически израсходовано 198680 руб. Данные взяты из плана-отчета работы ОАО ТГЭС за июль 2006 г. В итоге определяем перерасход в размере 108660 руб. Перерасход в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

Дт 16-1 Кт 10 - на сумму 108660 руб.

Дт 90 Кт 16-1 - на сумму 108660 руб.

Также важным моментом является отражение отклонений расхода на оплату труда. В рассматриваемой организации фактические расходы труда составляют 326500 руб., а нормативные расходы составляют 321000 руб.

В бухгалтерском учете будут отражены следующие записи:

Дт 70-1 Кт 70-2 326500 руб.;

Дт 70-2 Кт 20 321000 руб.;

Дт 16-2 Кт 70-2   5500 руб.;

Дт 90 Кт 16-2 5500 руб.

То есть, применяя систему «стандарт-кост» в организации, руководители центров ответственности и генеральный директор владеют ценной информацией о работе всех подразделений и в случае необходимости могут оперативно вмешаться в их работу для обеспечения непрерывности производственного процесса предприятия, а также позволяет объективно оценивать работу персонала, определять виновных лиц и применять определенные административные наказания.