

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Учет и анализ денежных средств предприятия

УДК 005.915:005.52:657.422.1

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-ЗБЗА1	Югай В.Ф.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Каз Михаил Семенович	д.э.н., профессор.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова Анна Валерьевна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Галина Анзельмовна	д.э.н., профессор.		

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
 Руководитель ООП

 Барышева Г.А.

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-ЗБЗА1	Югай Валентина Феликсовна

Тема работы:

Учет и анализ денежных средств предприятия	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№2479/с от 10.04.2018

Срок сдачи студентом выполненной работы:	30.05.2018
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

<p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Отчет по производственной практике. 2. Отчет по преддипломной практике. 3. Книги различных авторов по теме, выбранной для исследования. 4. Статьи с аналитических порталов в сети Интернет. 5. Данные официального сайта ОАО «Варьганэнергонефть». 6. Результаты наблюдения за работой компании.
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность и особенность учета денежных средств. 2. Принципы учета наличных денежных

<i>источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	<p>средств</p> <p>3. Изучение организации учета денежных средств в ОАО «ВЭН»</p> <p>4. Анализ финансового состояния</p>
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Таблицы, графики, рисунки.
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность компании	Ермушко Жанна Александровна к.э.н., доцент ШПИ
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	15.03.2018
---	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Каз Михаил Семенович	Д.э.н., профессор.		15.03.2018

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-ЗБЗА1	Югай Валентина Феликсовна		15.03.2018

38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области

Код	Результат обучения
	профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 83 страниц, 21 рисунок, 18 таблиц, 37 использованных источников, 6 приложений.

Ключевые слова: денежные средства, анализ движения денежных средств, лимит остатка денежных средств в кассе, безналичные расчеты, финансовое состояние, эффективное использование.

Объектом исследования является ОАО «Варьеганэнергонепть».

Цель работы изучение организации бухгалтерского учета, анализ дебиторской задолженности.

Учет и эффективное управление денежными средствами компании как ключевой фактор жизнеспособности компании. Это определяет практическую актуальность темы.

В процессе исследования проводились анализ организации учета денежных средств на предприятии, анализ денежных потоков предприятия, организационно-экономическая характеристика предприятия.

Экономическая эффективность значимость работы заключается в возможности использования результатов работы в деятельности ОАО «ВЭН».

Определения, обозначения, сокращения и нормативные ссылки

В настоящей работе применяют следующие термины с соответствующими определениями:

Денежные средства: выраженные в денежной форме активы предприятия, которые служат для осуществления расчетов. Система внутреннего контроля: совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством предприятия в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая включает в себя среди прочего, организованные внутри данного экономического субъекта и его силами надзор и проверку.

В настоящей работе применяют следующие сокращения:

Сокращения: ВКР – выпускная квалификационная работа; РФ – Российская Федерация; ГК – Гражданский Кодекс; рис. – рисунок; ЦБ – Центральный банк; НДС – налог на добавленную стоимость; тыс. рублей – тысяч рублей; дн. – дней; об. – оборотов; т. е. – то есть, т. д. – так далее; т. п. – тому подобное; и др. – и другие; в т. ч. – в том числе; пр. – прочие; т. к. – так как; таб. – таблица.

Оглавление

Введение	9
1 Денежные средства предприятия и их учет	11
1.1 Сущность и особенности учета денежных средств организации	11
1.2 Принципы учета денежных средств в кассе	13
1.3 Документальное оформление движения денежных средств на расчетном счете	20
2 Учет денежных средств в ОАО «Варьеганэнергонефть»	29
2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО «ВЭН»	29
2.2 Анализ финансового состояния ОАО «ВЭН»	32
2.3 Учет денежных средств в кассе и на расчетном счете ОАО «ВЭН»	50
2.4 Контроль за денежными потоками организации	55
3 Социальная ответственность на предприятии ОАО «ВЭН»	61
3.1 Корпоративная социальная ответственность в ОАО «Варьеганэнергонефть»	64
3.2. Сущность корпоративной социальной ответственности	66
3.3 Анализ эффективности программ КСО предприятия	68
3.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	70
Заключение	71
Список используемых источников	73
Приложение А Установление лимита кассы на 2017 год	77
Приложение Б Корреспонденция счетов по учету денежных средств в кассе	78
Приложение В Корреспонденция счетов по учету на расчетном счете	79
Приложение Г Бухгалтерский баланс	80
Продолжение Приложения Г	81
Приложение Д Отчет о финансовых результатах	82
Приложение Ж Анализ структуры баланса(горизонтальный и вертикальный анализ баланса)	83

Введение

В контексте глобального социально-экономического развития важное значение приобретает процесс управления информацией, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений. Эффективность учета зависит от качества информации и своевременного принятия решений. Для сбора такой информации разработана система финансового и управленческого учета, которая является частью системы бухгалтерского учета каждого предприятия.

В России проблемам управления предприятиями не всегда уделяется должное внимание, так как подавляющее большинство субъектов хозяйствования рассматривает их на уровне исполнителей и менеджмента нижнего уровня. В то же время не уделяется достаточно внимания изучению возможностей применения учета денежных средств. Поэтому вопрос организации учета и анализа денежных средств, изучения его функций является актуальным.

Основной целью выпускной квалификационной работы, является рассмотрение учета наличных и безналичных денежных средств на примере ОАО «ВЭН». Были предложены мероприятия по совершенствованию денежных потоков организации.

Для ее реализации были поставлены и решены следующие задачи:

Рассмотрено оформление и учет денежных средств в кассе и на расчетном счете организации.

Дана общая характеристика и структура управления ОАО «ВЭН»

Проведен анализ хозяйственной деятельности компании

Проанализированы современные принципы повышения эффективности управления денежными средствами

Разработаны рекомендации по повышению эффективности учета и управления денежными средствами.

Объектом исследования является ОАО «Варьеганэнергонепфть». Его основной вид деятельности бесперебойная передача и распределение электроэнергии потребителям.

Предметом исследования данной выпускной квалификационной работы является учет и анализ движения денежных средств организации.

Современное развитие рыночной среды требует поиска путей повышения эффективности учета денежных средств. Этим вопросам учета денежных средств посвящено значительное количество научных трудов отечественных и зарубежных экономистов. В последнее время повышенное внимание уделялось проблемам развития учета денежных средств, такими отечественными учеными, как Бутынец Ф.Ф., Голов С.Ф., Ефименко В.И., Чумаченко Н.Г. и другие.

Информационную основу исследования составили законодательные и нормативные акты Российской Федерации, также были использованы данные внутренней и внешней отчетности ОАО «ВЭН» и материалы, опубликованные в сети Интернет.

1 Денежные средства предприятия и их учет

1.1 Сущность и особенности учета денежных средств организации

Правильно поставленный учет расчетных операций и своевременность денежных расчетов имеет важное значение для благополучия организации.

Предприятие постоянно ведет расчеты с организациями, с бюджетом и налоговыми органами, с поставщиками за приобретение основных средств, материалов и других ценностей. С покупателями, за купленные товары и оказанные услуги.

Расчеты проводятся по большей степени в виде безналичных платежей. Денежные средства предприятия находятся в кассе в виде наличных или денежных документов, на счетах в банках.

Задачами бухгалтерского учета денежных средств, расчетных и кредитных операций – является контроль за соблюдением кассовой и расчетной дисциплины, правильностью и эффективностью использования денежных средств и кредитов, обеспечение сохранности денежной наличности и документов в кассе. В условиях рыночной экономики бухгалтерия должна исходить из принципа, что умелое использование денег и денежных средств само по себе может приносить предприятию дополнительный доход. Поэтому нужно постоянно думать о рациональном вложении временно свободных денежных средств для получения прибыли.

Предприятия, осуществляют операционную, инвестиционную и финансовую деятельность, вступают во взаимоотношения с юридическими и физическими лицами, в том числе с членами своего трудового коллектива. Эти взаимоотношения основаны на денежных расчетах.

Операционная деятельность – это основная деятельность, приносящая доход деятельности организации, и прочая деятельность, кроме инвестиционной и финансовой деятельности (рис.1).

<i>денежные поступления от продажи товаров и услуг;</i>
<i>денежные платежи служащим;</i>
<i>денежные платежи поставщикам за товары и услуги;</i>
<i>денежное поступление и платежи страховой компании в качестве страховых премий и исков;</i>
<i>денежные поступления от аренды, комиссионные и прочая выручка;</i>
<i>денежные поступления и платежи по контрактам, заключенные для коммерческих и торговых целей;</i>
<i>денежные выплаты или компенсации налога на прибыль, если они не увязываются с финансовой и инвестиционной деятельностью.</i>

Рисунок 1 – Основные потоки денежных средств

Инвестиционная деятельность – приобретение и выбытие долгосрочных активов и других инвестиций, которые не относятся к денежным эквивалентам (рис.2).

<i>для приобретения основных средств и нематериальных активов;</i>
<i>от продажи основных средств и нематериальных активов;</i>
<i>денежные поступления от возмещения авансов и кредитов;</i>
<i>авансовые платежи и кредиты;</i>
<i>денежные платежи для приобретения долевых, долговых инструментов и долей участия в совместной деятельности;</i>
<i>денежные поступления для приобретения долевых, долговых инструментов и долей участия в совместной деятельности;</i>
<i>денежные поступления от срочных контрактов, кроме случаев, когда контракты заключены и для коммерческих целей;</i>
<i>денежные платежи от срочных контрактов, кроме случаев, когда контракты заключены и для коммерческих целей.</i>

Рисунок 2 – Основные потоки денежных средств

Финансовая деятельность - деятельность, которая приводит к изменениям в величине и структуре собственного капитала и заемных средств организации (рис.3).

<i>денежные поступления от эмиссии акций;</i>
<i>денежные поступления от выпуска необеспеченных акций, займов, векселей, обеспеченных акций и долгосрочных кредитов;</i>
<i>денежные выплаты владельцам для приобретения или для погашения акций компании;</i>
<i>платежи арендатора для уменьшения задолженности по финансовой аренде;</i>
<i>денежные погашения кредитных сумм.</i>

Рисунок 3 – Основные потоки поступления денежных средств

1.2 Принципы учета денежных средств в кассе

Ведение кассовых операций регулируются такими нормативными актами:

- ✓ Закон о бухгалтерском учете;
- ✓ ПБУ по бухгалтерскому учету;
- ✓ Указание Банка России от 19.06.2017 года № 4416-У «О порядке введения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Денежные средства поступают с расчетного счета в кассу и оформляются чеком, в котором описана цель операции (рис.4).

оплата товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг
заработная плата работников
иные выплаты работникам (в том числе социального характера)
выплаты за оплаченные ранее за наличный расчет и возвращенные ТМЦ
командировочные расходы

Рисунок 4 – Описание цели операции, оформленные в чеке

Чеки денежные должен подписывать руководитель, а также главный бухгалтер предприятия. Реквизиты полностью должны быть отображены в корешке чека, который остается для подтверждения записок по кассовым операциям. Чеки необходимо содержать в специальной чековой книжке, и выдаваться по заявлению владельца. Книжки чековые являются бланками строгой отчетности, и должны храниться в сейфе предприятия. Наличные денежные средства должны расходоваться только на те цели, которые указаны в чеке.

Предприятия могут иметь в своих кассах наличные средства в пределах лимита, установленного банком, в нашем случае это лимит в 30 000 рублей, по согласованию с руководителем организации. В приложении А, представлен «Приказ о лимите кассы на 2017 год».

В рис.5 представлены типовые формы первичной, которые утверждены Постановлением Госкомстата России от 18 августа 1998 г. N 88 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации"

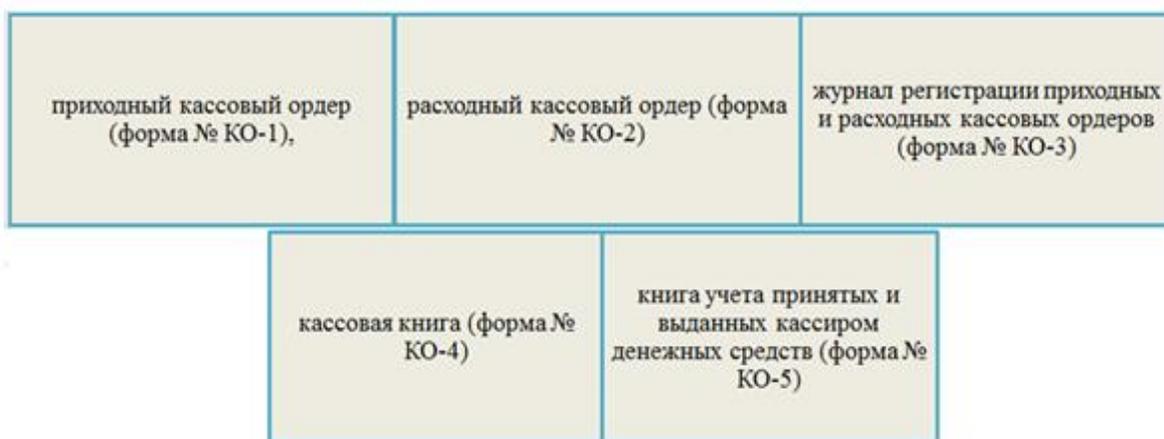


Рисунок 5 – Типовые формы первичной документации

Перечень основных форм кассовых документов представлен в таб.1.

Таблица 1 – Основные формы кассовых документов

<i>Код ун-х форм</i>	<i>Наименование документа</i>	<i>Основание для выписки документа</i>
<i>КО-1</i>	<i>Приходный кассовый ордер (ПКО)</i>	<i>Поступление в кассу за товары, работы, услуги; согласно чека; возврат неиспользованных подотчетных сумм и др.</i>
<i>КО-2</i>	<i>Расходный кассовый ордер (РКО)</i>	<i>Выдача из кассы денежных средств подотчетным лицам, поставщикам, работникам и др.</i>
<i>КО-3</i>	<i>Журнал регистрации ПКО и РКО</i>	<i>Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров</i>
<i>КО-4</i>	<i>Кассовая книга</i>	<i>Движение денег в кассе на основании ПКО, РКО, расчетно- платежных ведомостей</i>
<i>КО-5</i>	<i>Книга учета принятых и выданных денежных средств</i>	<i>Выдача и возврат наличных денег доверенным лицам</i>

Составление первичных учетных документов, требует особого контроля, в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и постановлением Правительства Российской Федерации от 08.07.97 N 835 "О первичных учетных документах" Госкомстат России по согласованию с Минфином России и Минэкономики России утверждает альбомы унифицированных форм первичной учетной документации., Организации не имеют права вносить дополнительные реквизиты в унифицированные формы, которые используются для первичного учета кассовых операций. Запрещается исправлять, подчищать, и вносить любые изменения в эти формы. Если такое происходит, т.е при помарках, исправлениях или содержащий подчистки первичный кассовый документ является недействительным. К дальнейшему учету такие документы не принимаются.

Прием наличных денежных средств в кассу ОАО «Варьеганэнергонефть» производится по приходному кассовому ордеру, представленным на рис.6.

Работник бухгалтерии выписывает приходный кассовый ордер в одном экземпляре на основании авансовым отчетам, товарных чеков, кассовых чеков, и других расходных документов.

Унифицированная форма КО-1
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

"Варьеганэнергонефть"
организация

Форма по ОКУД 0310001
по ОКПО 05792804

Коды

подразделение

ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР

	Номер документа	Дата составления
	102	17.05.2016

Дебет	Кредит				Сумма	Код целевого назначения
	код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета			
50.1		62.1.1	3 163	1 427,99 руб.		

Принято от: **Сидорчук Иван Валентинович**

Основание:
Автоуслуги

Сумма:
Одна тысяча четыреста двадцать семь рублей 99 копеек

В том числе: НДС(18 %) 217,83 руб.

Приложение: Счет-фактура выданный 0/0000000280 от 30.04.2016г.

Главный бухгалтер _____ Лепехина Р.К.
подпись _____ расшифровка подписи

Получил кассир _____ Исхакова С.А.
подпись _____ расшифровка подписи

Открытое акционерное общество
"Варьеганэнергонефть"
организация
КВИТАНЦИЯ
к приходному кассовому ордеру № 102
от 17 мая 2016 г.

Принято от
Сидорчук Иван Валентинович

Основание
Автоуслуги

Сумма **1 427,99 руб.**
цифрами
Одна тысяча четыреста двадцать семь рублей 99 копеек

В том числе
НДС(18 %) 217,83 руб.

17 мая 2016 г.

М.П. (штампа)
Главный бухгалтер

_____ Лепехина Р.К.
подпись _____ расшифровка подписи
Кассир

_____ Исхакова С.А.
подпись _____ расшифровка подписи

Рисунок 6 – Приходный кассовый ордер ОАО «ВЭН»

Приходный кассовый ордер подписывает бухгалтер главный или лицо его заменяющий, затем передается кассиру для его исполнения. Кассир отвечает за операции по приему наличных средств в кассу организации. Приходный кассовый ордер состоит из нескольких частей. Квитанции и сам приходный кассовый ордер. Внесшему в кассу наличные денежные средства, необходимо выдать квитанцию о приеме денежных средств к приходному кассовому ордеру с подписью кассира и главбуха, обязательно заверенная печатью кассира или оттиском кассового аппарата.

Выдаются наличные денежные средства из кассы организации по расходному кассовому ордеру (рис.7). Оформление документа должно быть

надлежащим, это могут быть: платежная ведомость, расходная ведомость, заявление на выдачу денежных средств и т.д. Необходимо чтобы на этих документах был штамп с реквизитами расходного ордера. Документы эти должны быть подписаны руководителем организации и главбухом.

Если на документах, которые прилагаются к расходному кассовому ордеру есть разрешительная надпись руководителя организации, то подпись его не обязательна на расходном кассовом ордере.

Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.06.98 № 88

Унифицированная форма КО-2

Открытое акционерное общество "Варьганэнергонефть"

наименование, адрес, телефон, факс

структурное подразделение

Форма по ОКУД **0310002**

по ОКПО **05792804**

РАСХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР		Номер документа	Дата составления
		45	23.05.2016

Дебет				Кредит	Сумма	Код целевого назначения
код структурного подразделения	корреспондирующий счет, субсчет	код аналитического учета				
	70.1	999999	50.1	10 000,00		

Выдать По Всем Сотрудникам фамилия, имя, отчество

Основание Материальная помощь

Сумма Десять тысяч рублей 00 копеек прописью

Приложение Платежная ведомость (касса) 018 от 23.05.2016 17:23:40

Руководитель организации Генеральный директор Куусмауль В.О. подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер Лепехина Р.К. подпись расшифровка подписи

Получил Десять тысяч рублей сумма прописью руб. 00 коп.

" - " _____ 2016 г. Подпись _____

По _____, серия: _____, № _____, выдан: Не указано года, № подр. _____
наименование, номер, дата и место выдачи документа

Выдал кассир _____ удостоверяющего личность получателя
подпись Исхакова С.А. расшифровка подписи

Рисунок 7 – Расходный кассовый ордер

Кассовые ордера приходные и расходные до того как попадут в кассу, проходят регистрацию бухгалтерией в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма №КО-3).

В кассовой книге учитываются все поступления и выдачи наличных денежных средств организации (форма №КО-4).

Организация ведет кассовую книгу, ее необходимо прошнуровать, пронумеровать, и опечатать сургучной печатью.

Руководителем и главбухом организации заверяется подписями количество листов в кассовой книге.

Кассовая книга ведется в 2-х экземплярах через копирку чернилами или шариковой ручкой. Один экземпляр листов должен быть отрывным и служит для отчета кассира.

Другой экземпляр остается в кассовой книге. Оба этих экземпляра листов нумеруются под одинаковыми номерами. Не допускаются подчистки, исправления. Сделанные исправления заверяются подписями главбуха организации или лица его заменяющего и кассира.

Сразу же после выдачи или получения денежных средств по каждому ордеру или заменяющему его документу ведутся записи в кассовую книгу кассиром. Ежедневно кассир должен подсчитывать итоги за день, выводить остаток денег в кассе на следующий день и передает эти данные в бухгалтерию. Отчетом служит второй отрывной лист кассовой книги (копия записей в кассовой книги за один день) с расходными и приходными документами под расписку в книге.

Главному бухгалтеру необходимо вести контроль за правильным ведением кассовой книги.

На предприятии ОАО «Варьеганэнергонефть» кассовая книга ведется автоматизированным способом, при котором документы формируются в виде машинограмм "Вкладной лист кассовой книги". Вместе с ней формируется машинограмма «Отчет кассира». Эти формы должны составляться ежедневно к началу следующего рабочего дня и иметь одинаковое содержание и реквизиты кассовой книги. Автоматически ведется нумерация листов.

В машинограмме «Вкладной лист кассовой книги» последним за каждый месяц должно автоматически печататься общее количество листов кассовой книги за каждый месяц, за год.

Форма КО-5 это книга учета принятых кассиром и выданных денег, которая применяется для учета денежных средств, которые выдаются кассиром из кассы организации другим кассирам или доверенному лицу, а еще для учета возврата наличных денежных средств и кассовых документов произведенным денежным операциям.

Для бухгалтерского учета, при формировании информации о движении денежных средств и их наличии используют счет 50 «Касса» (рис.8).

Сальдо счета указывает на наличие свободных денежных средств в кассе организации на начало и конец месяца. Корреспонденция счетов по операциям, связанным с поступлением денежных средств в кассу организации и их выдачей из кассы приведена в Приложении Б.



Рисунок 8 – Информация о движении денежных средств на счете 50

1.3 Документальное оформление движения денежных средств на расчетном счете.

Все безналичные денежные расчеты организации осуществляется через расчетный счет, который является основным счетом организации.

Порядок осуществляется нормативным документом, которое является положение ЦБ России "Положение о правилах осуществления перевода денежных средств" (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 29.04.2014). У организации может быть несколько расчетных счетов. Для своих целей организация выбирает банк, в котором счет открывает, организация может производить любые операции с любого расчетного счета.

Порядок открытия и ведения банками расчетных счетов организаций регламентируются Инструкцией ЦБ РФ.

Банк требует следующие документы для открытия расчетного счета:

Согласно Инструкции для открытия расчетного счета, в банк необходимо предоставить следующие документы (рис.9).

<i>заявление об открытии расчетного счета</i>
<i>свидетельство о государственной регистрации юридического лица</i>
<i>выписку из ЕГРЮЛ</i>
<i>учредительные документы юридического лица</i>
<i>лицензии (разрешения), выданные юридическому лицу</i>
<i>карточку с образцами подписей и оттиска печати</i>
<i>документы, подтверждающие полномочия лиц, указанных в карточке, на распоряжение денежными средствами</i>
<i>документы, подтверждающие полномочия лиц, наделенных правом использовать аналог собственноручной</i>
<i>свидетельство о постановке на учет в налоговом органе</i>

Рисунок 9 – Документы для открытия счета

Для открытия счета необходимо указать полное наименование учреждения банка, точное наименование организации, которое указано в документах учредительных.

Заявление на открытие счета необходимо получить у банка. Оно должно подписываться главбухом и руководителем организации. Если нет главбуха в организации, то заявление подписывает сам руководитель организации.

Необходимо предоставить банку карточку с образцами подписей и оттиска печати, которым открываются расчетные счета в банках. Инструкцией ЦБРФ установлены порядок и образец карточки.

Согласно этим же инструкциям, карточка с образцами подписей и оттиска печати должна быть оформлена на бланке, и представлена в банк вместе с другими документами для открытия счета.

Карточку необходимо оформить с применением пишущей или электронно-вычислительной машины шрифтом черного цвета либо ручкой с пастой черного, синего или фиолетового цвета. Применение факсимильной подписи для заполнения полей карточки не допускается.

Банк выпускает определенное количество копий карточки, необходимое для использования организации. Использование копий карточки, полученных на множительной технике, допускается при условии, что копирование производится без искажения.

Необходимо чтобы копии карточки были заверены подписью бухгалтера банка или его заместителя, или сотрудника банка, который имеет полномочия оформлять карточку.

Бланки карточек изготавливаются клиентами, банком самостоятельно. Принятие банком карточки с иным количеством или расположением полей не допускается. Допускается произвольное количество строк в полях "Владелец счета", "Выданы денежные чеки", "Прочие отметки", "Фамилия, имя, отчество" и "Образец подписи" с учетом количества лиц, наделенных правами первой или второй подписи, а также в поле "N банковского счета".

Поле "Образец оттиска печати" должно предусматривать возможность проставления оттиска печати диаметром не менее 45 мм, не выходя за границы данного поля.

Право первым подписывать принадлежит руководителю организации, которой открывается счет, а также лицам и иным лицам, которые наделены правом первой подписи распорядительным актом клиента – юридического лица, или на основании доверенности, которые выдаются в порядке, установленном РФ.

Право второй подписи принадлежит главбуху или лицу уполномоченным на ведение бухучета письменным распоряжением или приказом руководителя организации.

Право первой или второй подписи могут обладать одновременно несколько сотрудников организации. Сотрудник организации не может обладать одновременно правом первой или второй подписи. Этим правом могут обладать также лица на основании соответствующей доверенности.

Расчетный документ (рис.10) - это распоряжение плательщика о списании денежных средств со своего счета и их перечислении на счет получателя средств; или это распоряжение получателя средств (взыскателя) списание денежных средств со счета плательщика на счет, указанный получателем (взыскателем).

При осуществлении безналичных расчетов используются следующие расчетные документы

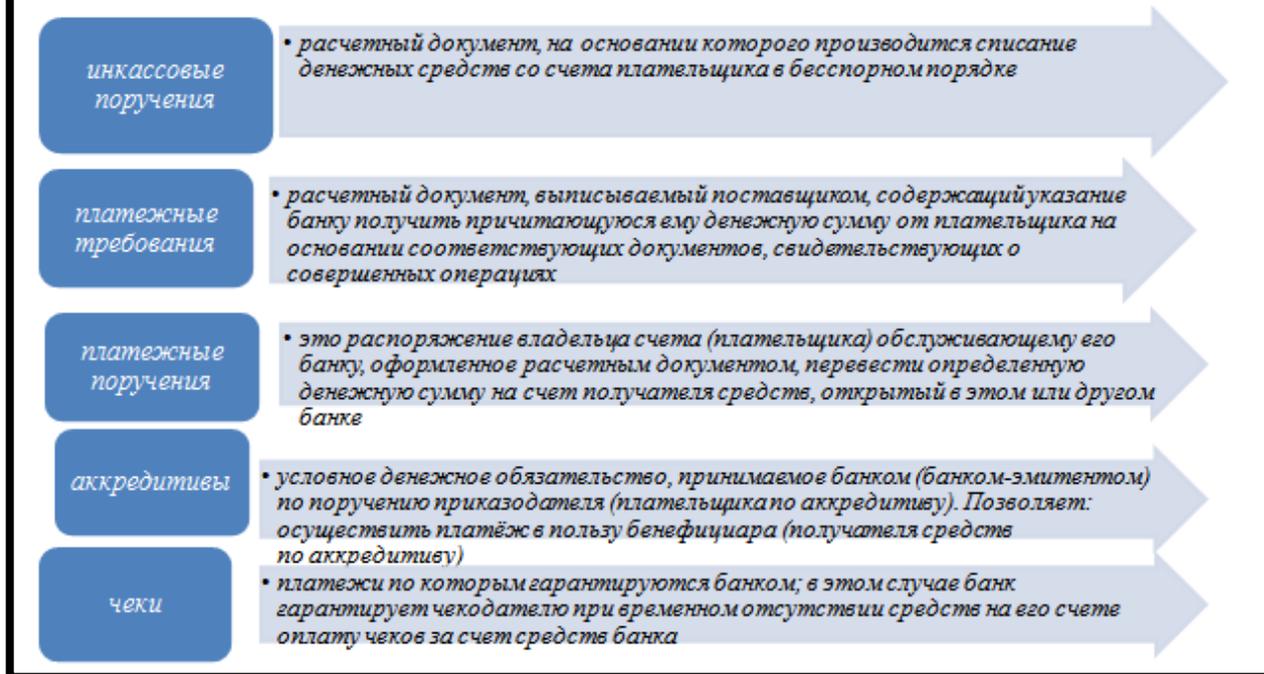


Рисунок 10 – Расчетные документы

В соответствии с установленными требованиями расчетные документы необходимо оформлять на бумажном носителе.

Документы расчетные оформляется на бланках документов, которые включены в Общероссийский классификатор управленческой документации (далее - ОКУД) ОК 011-93 (класс "Унифицированная система банковской документации"). С помощью электронно-вычислительных машин изготавливаются в типографии бланки расчетных документов.

Расчетные документы заполняются с применением пишущих или электронно-вычислительных машин шрифтом черного цвета, кроме чеков, которые заполняются ручками с пастой, чернилами черного, синего или фиолетового цвета (допускается заполнение чеков на пишущей машинке шрифтом черного цвета). Подписи на расчетных документах проставляются ручкой с пастой или чернилами черного, синего или фиолетового цвета.

Необходимо, чтобы оттиск печати и оттиск штампа банка на документах были четкими.

При заполнении расчетных документов не допускается выход текстовых и цифровых значений реквизитов за пределы полей, отведенных для их проставления. Значения реквизитов должны читаться без затруднения.

Поля, отведенные для проставления значений каждого из реквизитов в расчетных документах, обозначены номерами. Подписи, печати и штампы должны проставляться в предназначенных для них полях бланков расчетных документов. Расчетные документы (рис.11) должны содержать следующие реквизиты (с учетом особенностей форм и порядка осуществления безналичных расчетов).

<i>наименование расчетного документа и код формы по ОКУД ОК 011-93</i>
<i>номер расчетного документа, число, месяц и год его выписки</i>
<i>вид платежа</i>
<i>наименование плательщика, номер его счета, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)</i>
<i>наименование и местонахождение банка плательщика, его банковский идентификационный код (БИК), номер корреспондентского счета или субсчета</i>
<i>наименование получателя средств, номер его счета, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);</i>
<i>наименование и местонахождение банка получателя, его банковский идентификационный код (БИК), номер корреспондентского счета или субсчета</i>
<i>назначение платежа. Налог, подлежащий уплате, выделяется в расчетном документе отдельной строкой</i>
<i>сумму платежа, обозначенную прописью и цифрами</i>
<i>очередность платежа</i>
<i>вид операции в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета в Банке России и кредитных организациях, расположенных на территории РФ</i>
<i>подписи уполномоченных лиц и оттиск печати</i>

Рисунок 11 – Реквизиты

Порядок заполнения значений реквизитов расчетных документов приведен в ниже. Остаются незаполненными только те поля, реквизиты которых не имеют значений. Не допускаются в расчетных документах никакие исправления, помарки и подчистки, а также корректирующей

жидкости. Расчетные документы в течении десяти дней календарных действительны к предъявлению в обслуживающий банк. Для всех участников расчетов необходимы расчетные документы в одном экземпляре, которые должны быть заполнены идентично.

Последующие экземпляры расчетных документов могут быть изготовлены с использованием копирки, множительной техники и т.д.

При наличии обеих подписей первой и второй на первом экземпляре кроме чеков, расчетные документы принимаются банками к исполнению.

По операциям, которые осуществляются филиалами отделения от имени юридического лица, подписываются лицами, уполномоченными этим юридическим лицом.

В рамках применяемых форм безналичных расчетов допускается использование аналогов собственноручной подписи в соответствии с требованиями законодательства и нормативных актов Банка России.

Независимо от суммы, расчетные документы принимаются банками к исполнению.

Не подлежат приему расчетные документы, которые оформлены с нарушением установленных правил, и при приеме банков этих документов они подвергаются проверке в соответствии с требованиями, которые установлены правилами ведения бухучета.

Документ, который оформляет поручение организации перевести своему банку сумму, которая указана в документе на счет получателя называется платежным поручением. В течении десяти дней со дня его выписки оно является действительным. Необходимо оформить его в трех экземплярах при условии совершения операции в одном кредитном учреждении, в других случаях в четырех экземплярах.

Условное денежное обязательство, которое принимается банком по поручению плательщика, произвести платежи в пользу получателя средств при предъявлении необходимых документов, называется аккредитив. Платеж по нему производится путем перечисления на счет получателя средств

аккредитива. Аккредитив необходим для расчетов с одним получателем средств.

Ценная бумага, которая содержит обусловленное распоряжение чекодателя банку, произвести платеж чекодержателю, называется расчетным чеком. Чекодатель - лицо юридическое или физическое, который имеет денежные средства в банке, которыми он может воспользоваться путем выставления чеков, чекодержатель – лицо, в пользу которого выдан чек.

. Организации получают расчетные чеки в виде лимитированной чековой книжки. Для получения чековой книжки в банк представляются заявление и платежное поручение о депонировании определенной суммы.

Форма чека и порядок его заполнения определяются законом и установленными в соответствии с ним банковскими правилами.

Чеки из лимитированных книжек подписываются руководителем организации и главным бухгалтером.

Платежное требование — расчетный документ, который содержит требование (рис.12) кредитора (получателя средств) к должнику (плательщику) произвести уплату денежной суммы через банк в соответствии с основным договором. Применяется для оформления расчетов за товары, выполненные работы и услуги в соответствии с договором организации с поставщиком.

Платежное требование составляется на бланке формы 0401061.

<i>условие оплаты</i>
<i>срок для акцепта</i>
<i>дата отсылки (вручения) плательщику предусмотренных договором документов в случае, если эти документы были отсланы (вручены) им плательщику</i>
<i>наименование товара (выполненных работ, оказанных услуг), номер и дата договора, номера документов, подтверждающих поставку товара (выполнение работ, оказание услуг), дата поставки товара (выполнения работ, оказания услуг), способ поставки товара и другие реквизиты – в поле "Назначение платежа"</i>

Рисунок 12 – Указания в платежном требовании

Инкассовое поручение является расчетным документом, на основании которого производится списание денежных средств со счетов плательщиков в бесспорном порядке (рис.13).

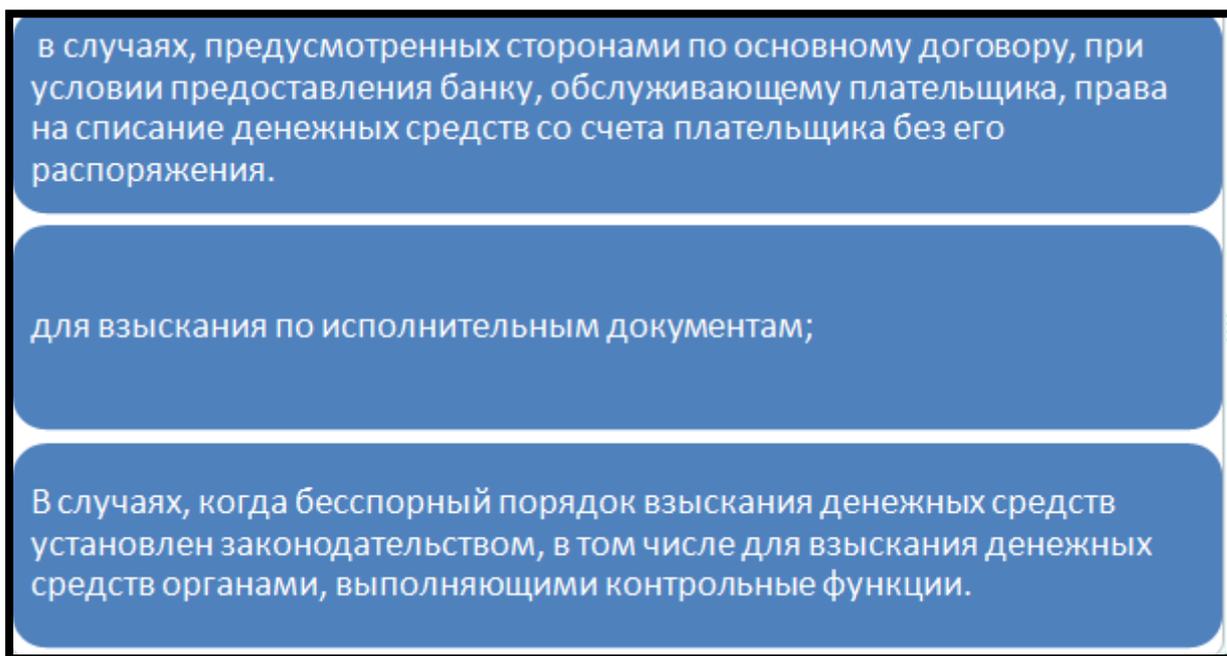


Рисунок 13 – Применение инкассовых поручений

Инкассовое поручение составляется на бланке формы 0401071. Взнос наличными денежных средств на расчетный счет оформляется объявлением на взнос наличными, которое означает приказ организации принятие на расчетный счет наличные деньги. Используется оно при сдаче выручки на расчетный счет, оплате банковских услуг наличными деньгами, при взносе уставного капитала в соответствии с учредительными документами, привнесении депонентских сумм и других операциях. Объявление заполняют в одном экземпляре с указанием источника вноса денежных средств. Оно состоит из трех частей: верхняя – остается в банке, средняя (квитанция) – передается кассиру, нижняя (ордер) - возвращается кассиру, но только после проведения банком соответствующей операции и вместе с банковской выпиской.

В кассу организации получение денежных средств с расчетного счета следует оформлять денежным чеком, в документе указываются цели

операции: выдача зарплаты, командировочных расходов, пособий на хозяйственные нужды и др. Руководителем и главбухом подписывается денежный чек. Реквизиты чека повторяются в корешке, который остается для подтверждения записей по кассовым операциям в учетных регистрах.

2 Учет денежных средств в ОАО «Варьеганэнергонефть»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО «ВЭН»

Открытое Акционерное Общество "Варьеганэнергонефть" (ОАО «ВЭН») зарегистрировано 27 мая 1993 г Постановлением Главы администрации г. Радужного N 256 (свидетельство о регистрации N 60536) и перерегистрировано Инспекцией ФНС России по г. Радужному ХМАО-Югры (Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц N1028601465683).

Местонахождение общества в соответствии с учредительными документами: Россия, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Радужный, Южная промышленная зона, улица Промышленная, дом 1.

Почтовый адрес в соответствии с учредительными документами:

628463, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, город Радужный, Южная промышленная зона, улица Промышленная, дом 1.

ОАО «ВЭН» оказывает услуги по технологическому присоединению к электросетям «Варьеганэнергонефть» энергопринимающих устройств заявителей.

Предприятие также осуществляет техническое обслуживание нефтепромыслового электрооборудования нефтяных компаний, капремонт и строительство линий электропередач и подстанций.

Компания оказывает информационное обслуживание потребителей по коммерческому учету электроэнергии. В компании накоплен огромный позитивный опыт сотрудничества с крупными и средними предприятиями различного профиля. Осуществление данных направлений деятельности обеспечивает предприятию выполнение основной задачи – получение прибыли.

ОАО «Варьеганэнергонефть» является динамически развивающейся энергетической сервисной компанией. В 2017 году Общество расширило спектр услуг по техническому обслуживанию.

Уставный капитал Общества 61200000 рублей, составленный из номинальной стоимости 102000 обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальная стоимость одной акции 600 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2017 года в реестре акционеров Общества зарегистрировано 281 акционер, из них юридических лиц – 2, физических лиц – 279. В том числе открыто 2 лицевых счета с долевым участием. Держателем реестра акционеров ОАО «Варьеганэнергонефть» является профессиональный регистратор Тюменский филиал АО «Новый регистратор», действующий на основании Лицензии №10-000-1-00339 от 30.03.2006г. Срок действия лицензии без ограничения срока действия.

Решением годового общего собрания акционеров от 21.04.2017 г. Утвержден внешний аудитор ОАО «Варьеганэнергонефть» - ООО Аудиторская фирма «Аудит Аналитик» (договор №15 от 02.05.2017г.). ООО Аудиторская фирма «Аудит Аналитик» осуществляет свою деятельность на основании аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решение Правления СРО ААС от 20 декабря 2016 года (протокол № 269) включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 20 декабря 2016 года за основным регистрационным номером записи – 11606076178.

Основной вид деятельности ОАО «ВЭН» по классификатору 35.12.1 – распределение электроэнергии потребителям по собственным сетям. ОАО «ВЭН» классифицировано как, распределительно-сетевая компания. Диапазон обслуживания у предприятия более 230 км от черты города. Основными потребителями электроэнергии являются нефтяные компании ПАО «Варьеганнефтегаз», ОАО «Варьеганнефть».

В настоящее время компания владеет 100% рынка передачи электроэнергии по сетям на производственное потребление.

ОАО «ВЭН» предоставляет качественные услуги по техническому обслуживанию нефтепромыслового электрооборудования по договорам, выполняет капитальное строительство, услуги по оперативно-диспетчерскому управлению, услуги по подключению, отключению электрического оборудования и ремонт линий электропередач и подстанций.

Осуществление данных направлений деятельности ОАО «ВЭН» обеспечивает выполнение основной задачи – получение прибыли.

Высшим органом управления ОАО «ВЭН» является Общество акционеров, решающие вопросы избрания Совета директоров, генерального директора, ревизионной комиссии, аудитора ОАО «ВЭН» и др. вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, в соответствии с действующим законодательством РФ и Уставом ОАО «ВЭН».

Таблица 2 – Состав совета директоров

<i>ФИО</i>	<i>Доля в уставном капитале Общества(%)</i>
<i>Алиниседов В.А</i>	<i>2,17</i>
<i>Алистанов З.А.</i>	<i>0,89</i>
<i>Гапоненко Н.И.</i>	<i>0,59</i>
<i>Козинчук В.Н.</i>	<i>0,82</i>
<i>Комаров С.А.</i>	<i>0,59</i>
<i>Куликов С.С.</i>	<i>2,74</i>
<i>Куссмауль В.О.</i>	<i>11,50</i>
<i>Куссмауль Л.П.</i>	<i>7,54</i>
<i>Ченур С.И.</i>	<i>1,04</i>

В течении 2017 года состав Совета директоров не изменялся.

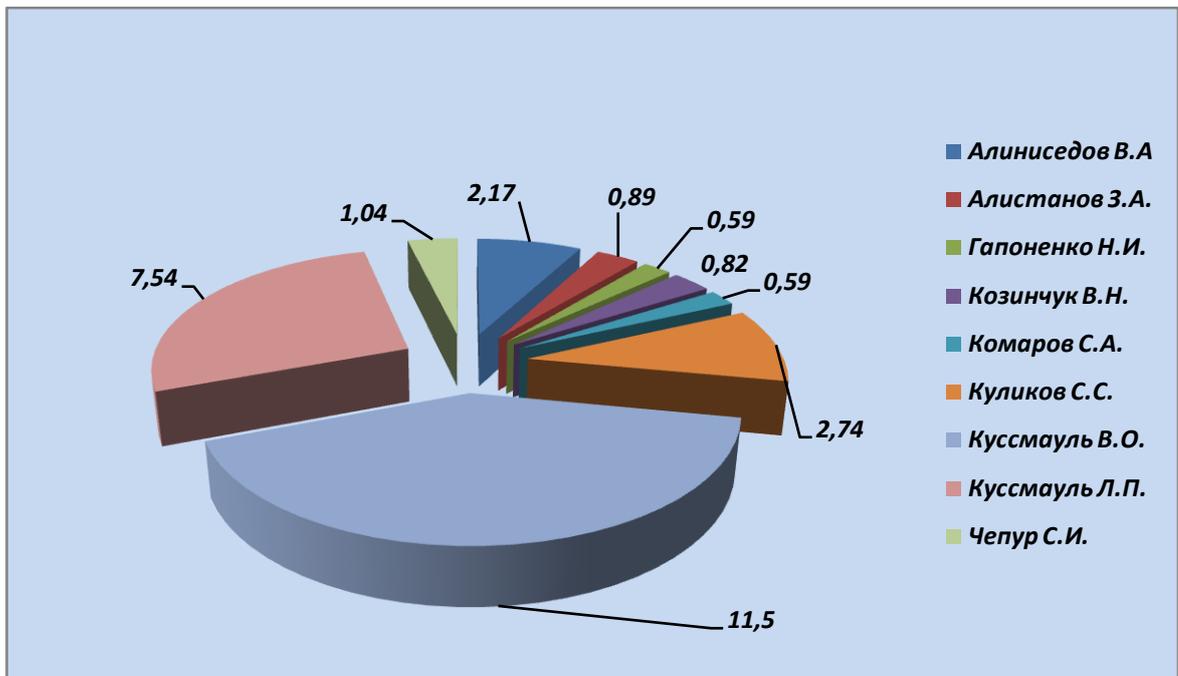


Рисунок 14 – Доля в уставном капитале Организации(%)

Генеральным директором является Куссмауль Виктор Оскарович. Год рождения 06.11.1954 г. Закончил Коркинский горностроительный техникум. Квалификация: горный техник-электромеханик. Доля участия лица в уставном капитале 11,5%. Доля принадлежащих директору обыкновенных акций равно 11,5%.

2.2 Анализ финансового состояния ОАО «ВЭН»

Бухгалтерский учет и отчетность ведутся согласно общепринятой методологии учета в РФ. Финансовый отчет общества сформирован, исходя из действующего законодательства и правил бухгалтерского учета, принятых в Российской Федерации, в соответствии с Учетной политикой общества на 2017г.

Учетная политика в части оценки активов и формирования затрат была неизменной в течение 1996 по 2017 гг. Это дает возможность иметь сопоставимую динамику всех показателей.

На 2017 финансовый год была определена следующая учетная политика:

1. Основополагающими документами по ведению бухгалтерского учета на предприятии являются ПБУ и НК РФ.

2. Формирование финансовых результатов производилось по мере отгрузки товаров и услуг по передаче электроэнергии, СМР, и т.д., в соответствии с НК РФ.

3. Начисление амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 года, на полное восстановление производится по нормам, установленным постановлением СМ СССР от 22.10.90 г. N 1072 путем равномерного погашения в течение срока их полезного использования с учетом $K = 1$, корректировкой износа в соответствии с НК РФ для налогового учета. По основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года, начисление амортизации производится, согласно срокам полезного использования, указанных в Классификации основных средств, утв. Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года (с учетом изменений).

4. Стоимость сырья, материалов и покупных товаров определяется методом оценки по стоимости первых по времени приобретений,(ФИФО).

5. Распределение и использование чистой прибыли производится согласно учредительным документам Общества.

6. Предприятие ведет отдельный первичный учет по видам экономической деятельности в разрезе элементов затрат, в результате которого данные отражаются в форме «Отчет о финансовых результатах» и статистических формах.

За 2017г. финансовая отчетность составлена в тысячах рублей на основе данных синтетического учета, полученных путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете способом двойной записи в соответствии с утвержденным рабочим планом счетов. Основанием для

записей в регистрах бухгалтерского учета являлись первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

При анализе финансового состояния ОАО «ВЭН», необходимо воспользоваться бухгалтерским балансом за последние три года в Приложении Г. Актив баланса (рис.15) свидетельствует о размещении капитала, который имеется в распоряжении предприятия. Основным признаком группировки статей баланса является степень их ликвидности, по этому активы делятся на долгосрочные и текущие.

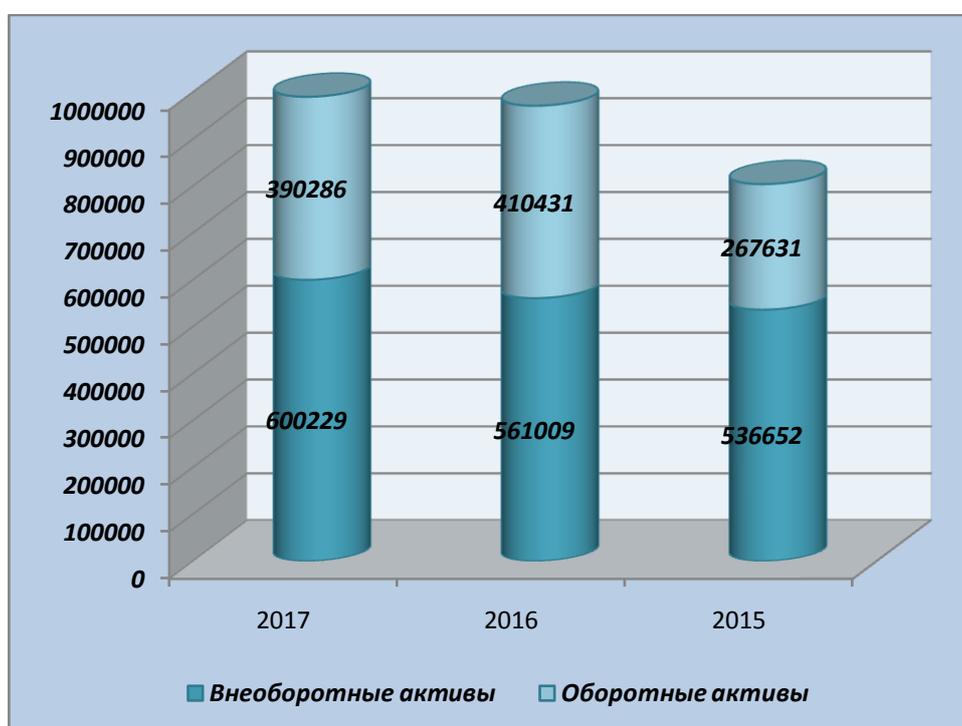


Рисунок 15 – Структура актива баланса

От того какие средства вложены в оборотные средства в денежном эквиваленте и материальной форме зависит результат финансовой деятельности. Поэтому в процессе анализа автором будет изучено изменение в их составе, структуре. Для этого выпишем из Приложения Г основные статьи для удобства (таб.3). Из данной таблицы следует, что за период с 2016 по 2017 года внеоборотные активы предприятия увеличились на сумму 39220 тыс.рублей, темп роста составил 107%, прирост 7%, а доля в структуре актива составляет 60,6%. Оборотные активы напротив уменьшились на 4,9 %

по сравнению на 2016 год, в структуре баланса занимает 39,4%. Горизонтальный и вертикальный анализ представлены в Приложении Г).

Таблица 3 – Горизонтальный и вертикальный анализ баланса

Наименование статей баланса	2016 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.	Прирост, тыс. руб.	Темп роста %	Прирост, %	Доля в структуре баланса, %
Внеоборотные активы	561009	600229	39220	107	7	60,6
Оборотные активы	410431	390286	-19826	95,1	-4,9	39,4
СУММАРНЫЙ АКТИВ	971440	990515	19394	102	2	100

Объекты ОС показаны в балансе по остаточной стоимости. За отчетный период ввод в состав ОС произошел в объеме 55 794 тыс.руб. Объекты ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация ОС начислялась линейный способом в соответствии с нормами, и за отчетный период начислено амортизации 64826 тыс.руб., в том числе за счет себестоимости предприятия 64549 тыс.рублей. Амортизация НМА за текущий год составила 488 тыс.рублей. Доходы и убытки от выбытия ОС отражаются в составе операционных доходов и расходов. Изменение первоначальной стоимости ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится пристройки, дооборудовании, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке ОС.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче. Документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, до получения права собственности на объект учитываются в составе ОС. По состоянию на 01.01.2018 числится один такой объект: ВЛ-35кВ от Ф№2,№3 ПС110/35/6 кВ «Светлая» до опоры №5 ВЛ 35 кВ Ф№2,№5 ПС220/110/35/6 С/В м/р L-1,85.

В отчетном году произведено фактических затрат по незавершенному строительству на сумму 101191 тыс.руб., в т.ч по производственным объектам 101191 тыс.руб.

Оборотные активы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических запасов передаваемых в эксплуатацию производилось в размере 100% первоначальной стоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные а.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. Такие активы списываются на затраты на производство(расходы на продажу) по мере отпуска их в производство(эксплуатацию) и в дальнейшем учитываются на забалансовом счете, предусмотренном планом счетов предприятия. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организован надлежащий контроль за их движением.

Рассмотрим более детально оборотные активы, которые сократились, необходимо выяснить почему(см.таб.3). Наибольшее увеличение произошло по статье «Денежные средства и ее эквиваленты», темп роста – 112%, прирост составил 12%, в структуре активов доля равна 14%. За анализируемый период «Дебиторская задолженность» снизилась на 9,7%, в структуре актива баланса занимает львиную долю равную 17%. Наличие в активе баланса «Финансовых вложений», говорит о наличии свободных денежных (ликвидных) средств на предприятии и реализованной финансовой политике. Выяснилось, что с целью извлечения дохода предприятие осуществляло банковские вклады, за 2017 год получено дохода по процентам в сумме 11399 тыс.рублей.

С целью улучшения жилищных условий, предоставлено работникам, за 2017 год займы, и получено дохода по процентам в сумме 689 тыс.рублей.

Таблица 4 – Горизонтальный и вертикальный анализ баланса

Наименование статей баланса	2016 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.	Прирост, тыс. руб.	Темп роста %	Прирост, %	Доля в структуре баланса, %
Запасы	83065	100472	-17407	82,7%	-7,3	8,4
Дебиторская задолженность	168036	186048	-18012	90,3%	-9,7	17
Финансовые вложения		265				
Денежные средства и денежные эквиваленты	138790	123911	14879	112,0%	12	14
Итого по разделу II	390286	410431	-19826	95,1%	-4,9	39,4

Согласно учредительным документам и протоколу годового собрания акционеров от 17.04.2014 года, предприятие доначислило в резервный фонд до размера 5% от уставного капитал в сумме 3060 тыс.рублей. По состоянию на 01.01.2017 года резервный фонд предприятия составил 3077 тыс.рублей.

Добавочный капитал предприятия включает сумму прироста стоимости объектов ОС, определенных при переоценках проведенных 2003-2004гг. В 2017 году добавочный капитал изменился, в связи с отражение операций по распределению прибыли прошлых лет, которая не расходуются безвозвратно, постоянно обращается на предприятии, меняя свою форму (из денежной в товарную и наоборот).

Динамика статей пассива показывает, откуда берутся активы, в нашем случае деньги. Рассмотрим статью 1520 «Кредиторская задолженность». По состоянию на 31.12.2017 года кредиторская задолженность составляет 176405 тыс.руб., против 173593 тыс. рублей на 31.12.2016 года. Изменения равны 2812 тыс.рублей. Темп роста равен 101,6%, прирост 1,6%. Наиболее крупные предприятия кредиторы представлены в таб.5, а на рис.16 представлен удельный вес (%).

Таблица 5 – Предприятия - кредиторы

№	Наименование предприя-кредитора	Наименова ние услуг	На начало года		На конец года	
			Сумма тыс.руб	Удельный вес (%)	Сумма тыс.руб	Удельный вес (%)
1	ОАО «Тюменьэнерго»	Передача э/энергии	70401	86,6	62973	72,1
2	ЗАО «Стример»	Услуги	5457	6,2	11030	12,6
3	ООО «Лидер»	Услуги	3861	4,4	8329	9,5
4	ООО «Энергосбытовая компания АГАН»	Услуги	2547	2,8	1264	1,4
5	ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»	Передача э/энергии	-	-	1565	1,8
6	ПАО «ФСК ЕЭС»	Передача э/энергии	-	-	2171	2,6
ИТОГО:			88266	100	87332	100

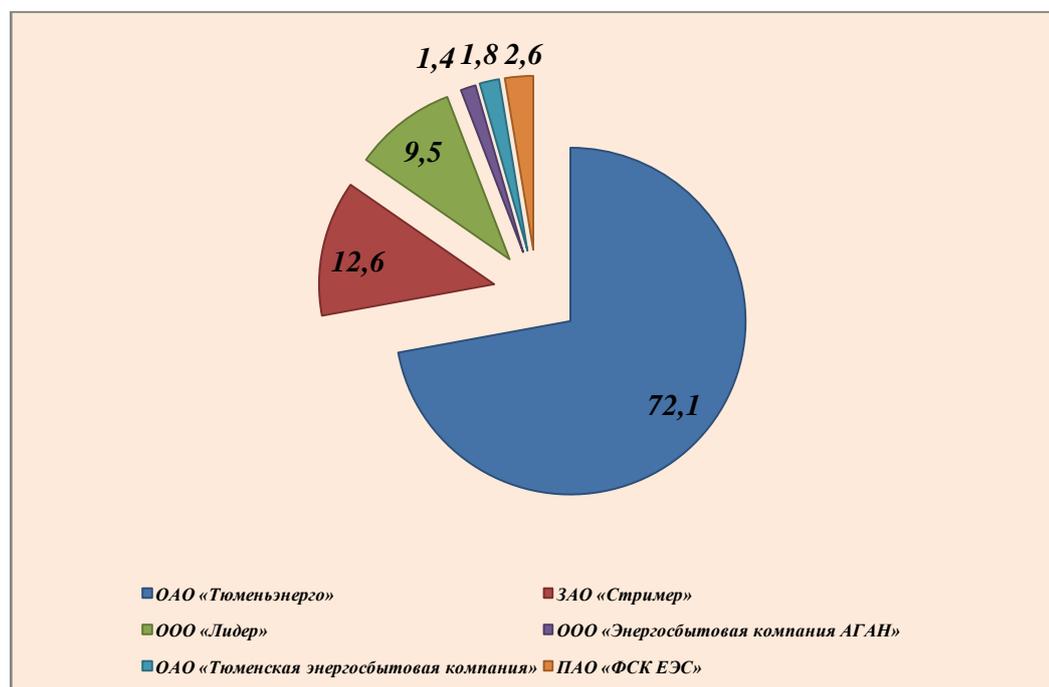


Рисунок 16 – Удельный вес (%) предприятий - кредиторов

Имущество предприятия формируется за счет заемных средств и собственных, значения которых отображаются в пассиве баланса. Для определения финансовой устойчивости и степени зависимости от заемных

средств необходимо проанализировать структуру пассива баланса. На конец 2017 года доля собственного капитала, основного источника формирования имущества предприятия, в структуре пассивов увеличилась на 2,6%, что в абсолютном выражении составило 19763 тыс.руб., а общая сумма по разделу «Капитал и резервы» составила 765386 тыс. рублей (рис.17).

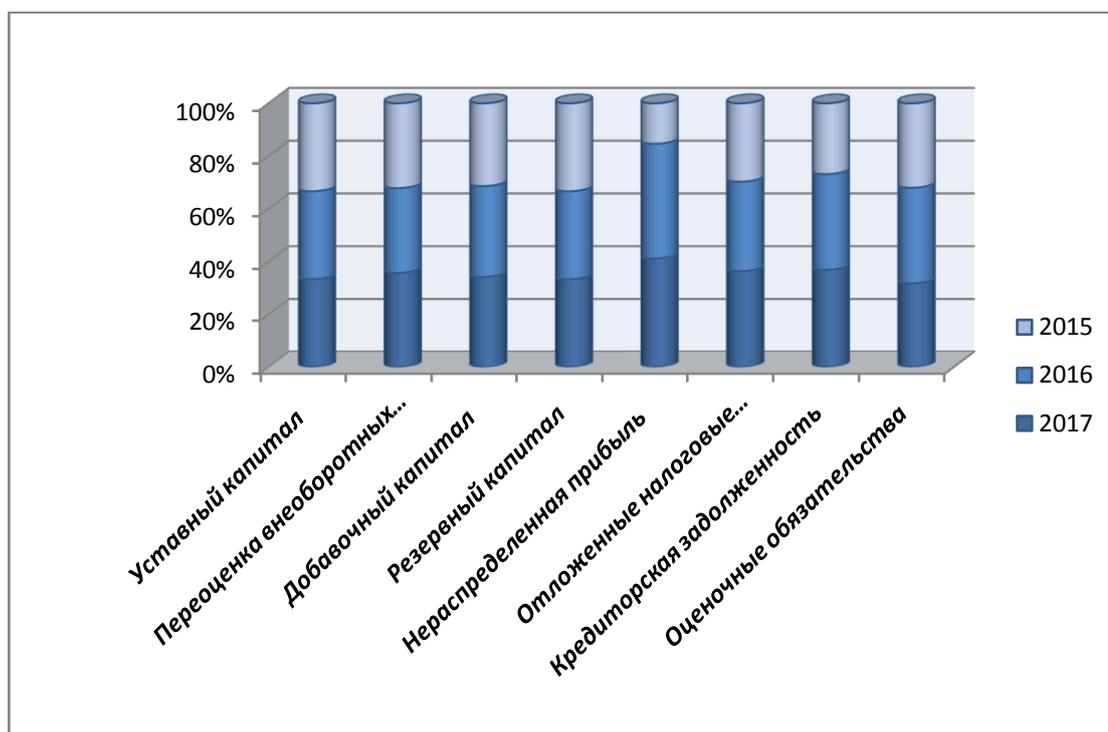


Рисунок 17 – Структура пассива баланса в динамике за 2015-2017гг.

Величина Уставного капитала соответствует изменениям в Устав Общества от 13.12.2012 г. и составляет 61200тыс.руб. Изменения в Устав внесены в связи с государственной регистрацией выпуска (дополнительного выпуска)обыкновенных именных бездокументарных акций ОАО «Варьеганэнергонефть», размещаемых путем конвертации акций в акции той же категории с большей номинальной стоимостью.

Согласно учредительным документам и протоколу годового собрания акционеров от 17.04.2014г., предприятие до начислило резервный фонд до размера 5% от уставного капитала в сумме 3030 тыс.рублей. По состоянию на 01.01.2017 г. резервный фонд предприятия составил 3076 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась на 2812 тыс.рублей или на 1,6% по состоянию на 31 декабря 2017 года составила 176405 тыс.рублей (таб.5 и рис.18).

Таблица 6 – Структура кредиторской задолженности

Показатель	Сумма (тыс.рублей)	Удельный вес, %
Поставщики	107761	61,1
Фонды	25327	14,4
Нлоги	54562	30,9
НДС по авансам и предоплатам	23127	13,1
Прочие	11882	6,7
Всего:	176405	100

За отчетный период предприятие получило прибыль в размере 25822 тыс. рублей.

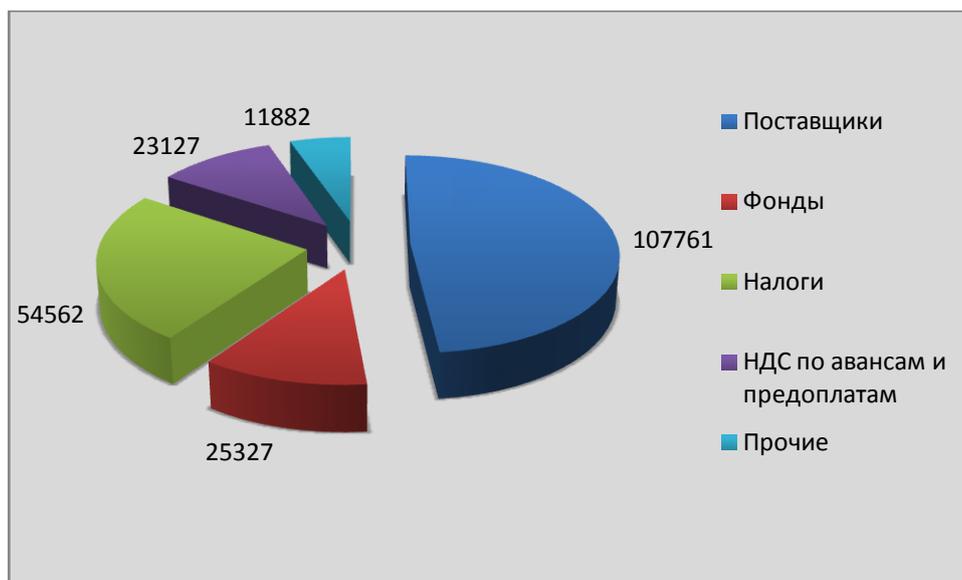


Рисунок 18 – Структура кредиторской задолженности на 2017 год

Коэффициент соотношения суммарных обязательства и собственного капитала равен (коэффициент абсолютной ликвидности):

$$K_{ал} = \frac{265 + 138790}{206578 - 30173} = 0,79$$

$K_{ал} = 0,79$. Требуется дополнительный анализ использования капитала, слишком высокая доля неработающих активов в виде наличных денег и средств на счетах.

Таблица 7 – Горизонтальный и вертикальный анализ баланса

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015	Горизонтальный анализ						Вертикальный анализ		
					Абсолютное			Относительное			Доля в структуре		
					2016-2015	2017-2015	2017-2016	2016/2015	2017/2015	2017/2016	2015	2016	2017
Уставный	1310	61200	61200	61200				100,0%	100,0%	100,0%	7,6%	6,3%	6,2%
Переоценка	1340	284711	256414	256414		28297	28297	100,0%	111,0%	111,0%	31,9%	26,4%	28,7%
Добавочный	1350	283929	285283	260383	24900	23546	-1354	109,6%	109,0%	99,5%	32,4%	29,4%	28,7%
Резервный	1360	3077	3077	3077				100,0%	100,0%	100,0%	0,4%	0,3%	0,3%
Нераспределенная прибыль	1370	132469	139739	49269	90470	83200	-7270	283,6%	268,9%	94,8%	6,1%	14,4%	13,4%
Итого по разделу III	1300	765386	745713	630343	115370	135043	19673	118,3%	121,4%	102,6%	78,4%	76,8%	77,3%

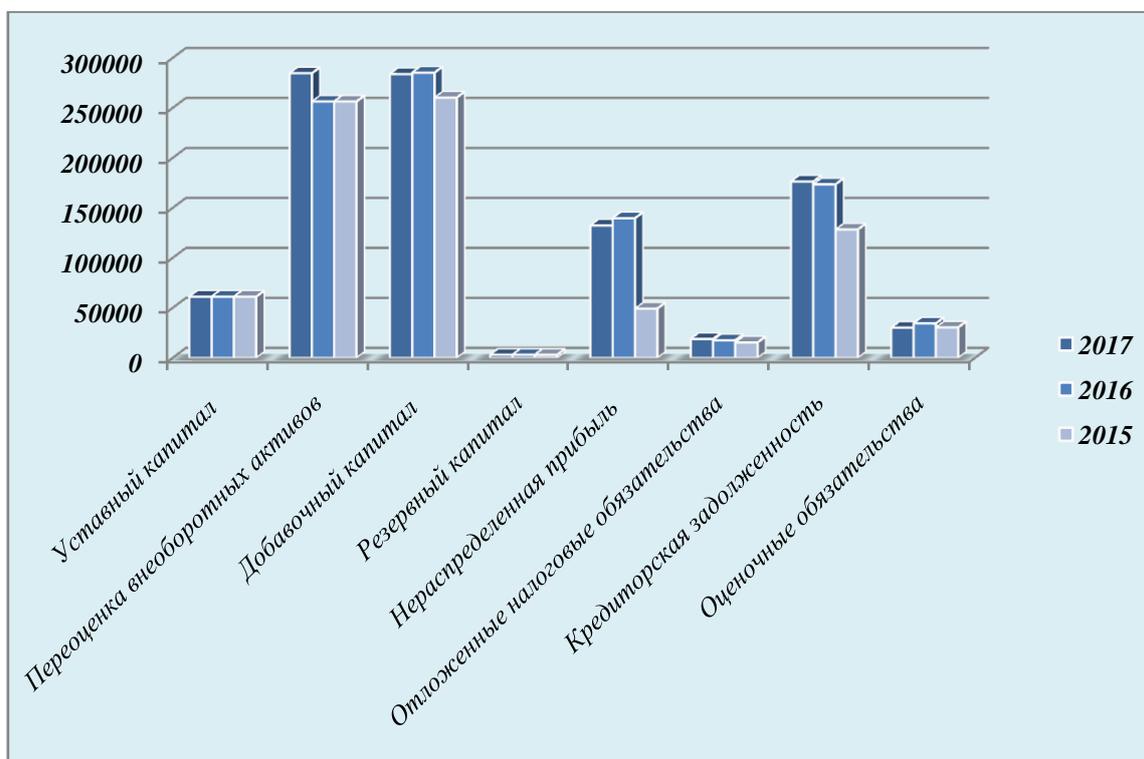


Рисунок 19 – Структура капитала

✓ добавочные капитал уменьшился на 0,5%, что в абсолютном выражении составило 1353тыс. рублей.

- ✓ резервный капитал не изменился, и составляет 3077 тыс. рублей.
- ✓ уставный капитал не изменился, и составляет 61200 тыс. рублей.
- ✓ нераспределённая прибыль уменьшилась на 5,2 %, или на 7270 тыс. рублей (рис.19).

В структуре собственного капитал на конец периода (таб.7).

- ✓ удельный вес акционерного капитала составило 6,2%.
- ✓ добавочного капитал 28,9%.
- ✓ резервов и фондов составил 0,6%.
- ✓ нераспределенной прибыли составила 13,4%.

Сумма долгосрочных обязательств (таб.8) на конец анализируемого периода увеличилась на 7,9% и составила 198871 тыс. руб. Величина текущих (краткосрочных) обязательств в анализируемом периоде составила 176405 тыс. рублей и увеличилась на 2912 тыс. рублей (или 1,9%).

Таблица 8 – Горизонтальный и вертикальный анализ баланса

Наименование показателя	Код	На 31 декабр я 2017	На 31 декабр я 2016	На 31 декабр я 2015	Горизонтальный анализ						Вертикальный анализ				
					Абсолютное			Относительное			Доля в структуре				
					2016-2015	2017-2015	2017-2016	2016/2015	2017/2015	2017/2016	2015	2016	2017		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА															
Отложенные на	1420	18871	17622	15437	2185	3434	1249	114,2%	122,2%	107,1%	1,9%	1,8%	1,9%		
Прочие обяза	1450		26		26		-26								
Итого по раздел	1400	18871	17648	15437	2211	3434	1223	114,3%	122,2%	106,9%	1,9%	1,8%	1,9%		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА															
Кредиторская за	1520	176405	173593	128472	45562	48374	2812	135,6%	137,8%	101,6%	15,9%	17,9%	17,8%		
Оценочные обяз	1540	30173	34486	30472	4014	-299	-4313	113,2%	99,0%	87,5%	3,8%	3,5%	3,0%		
Итого по раздел	1500	206578	208079	158503	49576	48075	-1501	131,3%	130,3%	99,3%	19,7%	21,4%	20,9%		

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деловой активности и надежности Общества. Оно определяется имеющимся в распоряжении Общества имуществом и источниками его финансирования, а также финансовыми результатами деятельности предприятия.

При формировании финансовых результатов учтены следующие обстоятельства. К доходам от обычных видов деятельности (таб.9) отнесены:

Таблица 9 – Доходы предприятия

<i>Наименование вида деятельности</i>	<i>Выручка 2016г(тыс.руб.)</i>	<i>Выручка 2017г(тыс.руб.)</i>
<i>Услуги по распределению э/энергии</i>	<i>2102952</i>	<i>2148639</i>
<i>Техобслуживание</i>	<i>141949</i>	<i>139000</i>
<i>Строительно-монтажные работы</i>	<i>111939</i>	<i>47667</i>
<i>Авто услуги</i>	<i>979</i>	<i>1705</i>
<i>Технологическое присоединение</i>	<i>4095</i>	<i>5502</i>
<i>Сопутствующие виды деятельности</i>	<i>22330</i>	<i>15329</i>
<i>Итого</i>	<i>2385744</i>	<i>2357842</i>

Расчеты с бюджетом оцениваются с учетом признанных пени и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода. Задолженность по налогам и показывается в отчетности в составе кредиторской или дебиторской задолженности (рис.20).

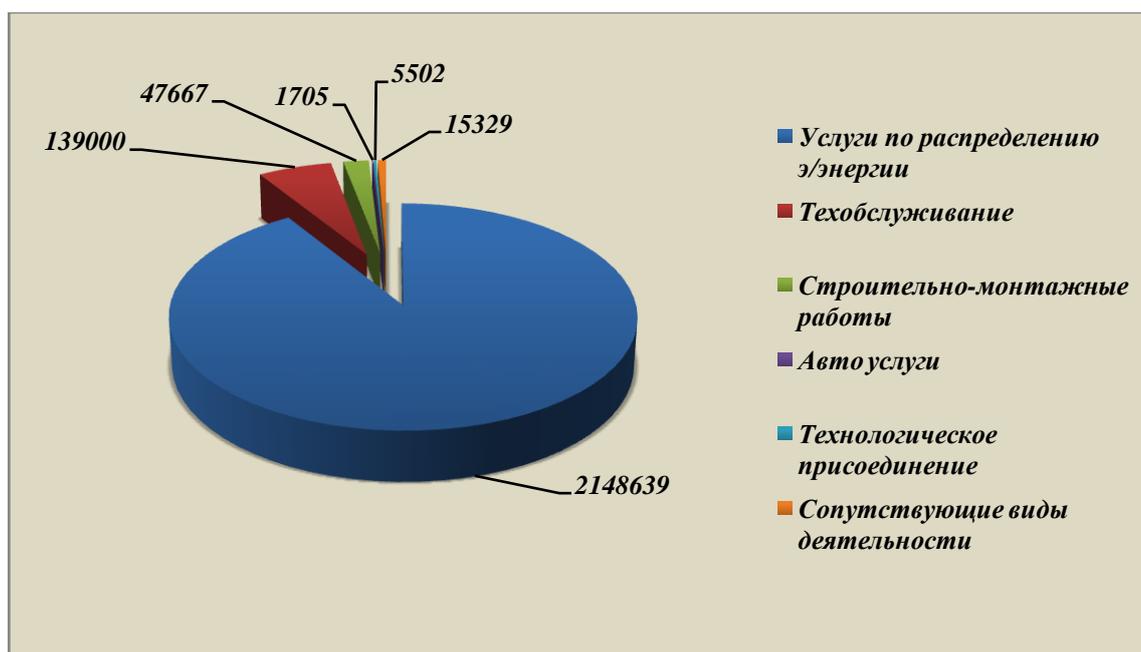


Рисунок 20 Выручка 2017 г (тыс. руб.).

В 2017 году на предприятии проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности с целью выявления задолженности с истекшим сроком исковой давности.

На 2017 год налоговые обязательства характеризуются следующими данными (таб.10).

Таблица 10 Налоговые обязательства

<i>Показатели</i>	<i>Сумма(в млн.руб.)</i>
<i>Налог на прибыль</i>	-
<i>Налог на добавленную стоимость</i>	49,7
<i>Транспортный налог</i>	0,2
<i>Налог на землю</i>	0,12
<i>НДФЛ</i>	2,7
<i>Налог на имущество</i>	2,1

Развитие информационных технологий на предприятии.

В течение 2016-2017г. на предприятии внедрена программа «1С:Предприятие 8». Во всех отделах управления внедрена система электронного документооборота « DIRECTUM». Продолжена модернизация программного комплекса «ВЭНКУ» под новые требования энергетики. Продолжена модернизация системы автоматизированного информационно-измерительного коммерческого учета электроэнергии ОАО «ВЭН» (АИС КУЭ).

Осуществлен перевод системы АСУТП «Варьеганского» месторождения на систему радиодоступа CANOPY.

За 2017 год объем услуг без НДС составил 2357842 тыс.руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем услуг уменьшился на 27902 тыс.руб. или на 1,2%.

Себестоимость выпущенной продукции составила 2323898 тыс.руб. Прибыль от реализации продукции составила 30792 тыс.руб. Учитывая другие внереализационные и операционные доходы и расходы, прибыль до налогообложения отчетного периода составила 33422тыс.руб. Затраты на 1 рубль товарной продукции по электроэнергии составили 0,986. Чистая прибыль отчетного года составила 25322тыс.руб.

Финансовые показатели Общества.

В целом, финансовое состояние Общества можно охарактеризовать и проанализировать с помощью ряда показателей (рис.21).

<i>Показатель</i>	<i>Норматив</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>прирост</i>	<i>%</i>
<i>Общий показатель ликвидности</i>	<i>≥ 1</i>	<i>0,95</i>	<i>1,26</i>	<i>0,31</i>	<i>32,01</i>
<i>Коэффициент абсолютной ликвидности</i>	<i>0,2-0,5</i>	<i>0,28</i>	<i>0,59</i>	<i>0,31</i>	<i>112,05</i>
<i>Коэффициент "критической оценки" (срочной ликвидности)</i>	<i>0,7-0,8</i>	<i>1,19</i>	<i>1,48</i>	<i>0,29</i>	<i>24,24</i>
<i>Коэффициент текущей ликвидности</i>	<i>1,5-3,5</i>	<i>1,71</i>	<i>1,97</i>	<i>0,27</i>	<i>15,78</i>
<i>Доля оборотных средств в активах</i>	<i>$\geq 0,5$</i>	<i>0,34</i>	<i>0,42</i>	<i>0,09</i>	<i>25,58</i>
<i>Коэффициент обеспеченности собственными средствами</i>	<i>≥ 1</i>	<i>0,36</i>	<i>0,45</i>	<i>0,09</i>	<i>26,36</i>
<i>Чистый оборотный капитал</i>		<i>111 868,0</i>	<i>202 326,0</i>	<i>90 458,0</i>	<i>80,86</i>

Рисунок 21 – Финансовые показатели

Коэффициент абсолютной ликвидности, отражающий долю текущих обязательств, покрываемых исключительно за счет денежных средств, увеличился в анализируемом периоде с 0,32 до 0,54 или на 115,04 %. (Рекомендуемое значение от 0,2 до 0,5). При этом, за анализируемый период Общество имеет большую способность к немедленному погашению текущих обязательств за счет денежных средств по сравнению с прошлым годом.

Коэффициент срочной (быстрой) ликвидности, отражающий долю текущих обязательств, покрываемых за счет денежных средств, средств в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам, увеличился в анализируемом периоде с 1,09 до 1,51. Таким образом, за анализируемый период Общество имеет высокую способность к покрытию текущих обязательств за счет наиболее ликвидной части оборотных средств

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 1,82 до 1,91 или на 16,64 %. Значение показателя говорит о достаточном уровне покрытия текущих обязательств оборотными активами, так как

нормативное значение находится в интервале от 1,5 до 3,5. Тенденция увеличения этого показателя за анализируемый период увеличивает вероятность свободного погашения текущих обязательств за счет производственных запасов, готовой продукции, денежных средств, дебиторской задолженности и прочих оборотных активов.

Таблица 11 Коэффициент автономии

<i>Показатель</i>	<i>Норматив</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>прирост</i>	<i>%</i>
<i>Коэффициент финансовой независимости (автономии)</i>	<i>0,5-0,8</i>	<i>0,7837</i>	<i>0,7681</i>	<i>-0,02</i>	<i>-2,00</i>
<i>Суммарные обязательства к активам</i>	<i>0,2-0,5</i>	<i>0,2163</i>	<i>0,2319</i>	<i>0,02</i>	<i>7,23</i>
<i>Суммарные обязательства к собственному капиталу</i>	<i>0,5-0,8</i>	<i>0,2759</i>	<i>0,3019</i>	<i>0,03</i>	<i>9,41</i>

Коэффициент автономии (финансовой независимости), определяющий степень независимости общества (таб.11) от внешних источников финансирования и характеризующий долю собственных средств в балансе, уменьшился в анализируемом периоде с 0,61 до 0,76 (рекомендуемый интервал значений с 0,5 до 0,8). Значение коэффициента в пределах рекомендуемого интервала.

Доля заемного капитала (суммарные обязательства к активам) в балансе Общества увеличилась в анализируемом периоде с 0,25 до 0,27 или на 6,99% (рекомендуемый интервал 0,2-0,5).

Коэффициент соотношения суммарных обязательств и собственного капитала (определяющий количество привлеченных обществом заемных средств на один рубль вложенных в активы собственных средств) в анализируемом периоде составил 0,30 (рекомендуемый интервал значений от 0,5 до 0,8) и составляет невысокий уровень. Характеризует зависимость Общества от внешних займов. Небольшое значение данного коэффициента говорит о невысокой величине займов, тем самым понижается риск неплатежеспособности.

Таблица 12 – Вклады организаций в УК компании

<i>Наименование Организации</i>	<i>Основные виды деятельности</i>	<i>Суммы вложений, тыс.руб.</i>	<i>Доля в УК, % по состоянию на 31.12.2016г.</i>
<i>ООО «ЭСКА»</i>	<i>Сбыт энергии</i>	<i>60</i>	<i>20,0</i>
<i>ЗАО «Стример»</i>	<i>Строительство</i>	<i>79</i>	<i>20,0</i>
<i>Запсибкомбанк</i>	<i>Банковское дело</i>	<i>5</i>	
<i>ООО «ЭнергоСервис»</i>	<i>Производство электроэнергии</i>	<i>5</i>	<i>50,0</i>

Рентабельность продаж, показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции, что составило 6,92% .

Рентабельность собственного капитала предприятия, определяющая эффективность использования вложенных в предприятие средств

Таблица 13 – Показатели рентабельности

<i>Показатель</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>Прирост</i>	<i>%</i>
<i>Рентабельность продаж (ROS)</i>	<i>0,78</i>	<i>6,92</i>	<i>6,15</i>	<i>790,94</i>
<i>Рентабельность собственного капитала (ROE)</i>	<i>1,52</i>	<i>16,31</i>	<i>14,79</i>	<i>975,04</i>
<i>Рентабельность текущих активов (RCA)</i>	<i>3,54</i>	<i>29,67</i>	<i>26,14</i>	<i>738,98</i>
<i>Рентабельность внеоборотных активов (RFA)</i>	<i>1,79</i>	<i>21,68</i>	<i>19,89</i>	<i>1110,37</i>

увеличилась и составила 15,76%.

Рентабельность текущих активов (отражающая эффективность использования оборотных активов и показывающая, какую прибыль приносит единица оборотного капитала Общества), составила 29,67% против 3,54 % в 2015 году (таб.13).

Рентабельность внеоборотных активов (отражающая эффективность использования внеоборотных активов и показывающая, какую прибыль приносит единица внеоборотного капитала предприятия), увеличилась и составила 21,68% против 1,79% в 2015 году.

Основные выводы

Валюта баланса Общества за анализируемый период увеличилась на 166576тыс. руб. или на 20,71% что может свидетельствовать об увеличении предприятием хозяйственного оборота (таб.14).

В конце анализируемого периода Общество получило прибыль. Наличие чистой прибыли свидетельствует об имеющемся источнике пополнения оборотных средств.

Общество в высокой степени автономно. Имеет ликвидный баланс.

Таблица 14 –Распределение прибыли общества в динамике

<i>Показатели</i>	<i>2012 год</i>	<i>2013 год</i>	<i>2014 год</i>	<i>2015 год</i>	<i>2016 год</i>
<i>Нераспределенная прибыль на 1 января</i>	70 735	106 412	79 922	67 177	49 269
<i>Прирост Нераспределенной прибыли</i>	457	1 129	713	782	738
<i>Списанные неустраиваемые дивиденды на счет нераспределенной прибыли</i>	370	799	712	625	738
<i>Списанная переоценка по ОС, в связи с их ликвидацией на счет нераспределенной прибыли</i>	87	330	1	157	0
<i>Чистая прибыль текущего года</i>	89 024	60 931	36 475	9 562	121 622
<i>Прочая</i>	63 682	23 134	16 489	9 140	33 574
<i>Передача электроэнергии</i>	25 342	37 797	19 986	422	88 048
<i>Использование чистой прибыли текущего года</i>					24 899
<i>Инвестпрограмма:</i>					12 152
<i>ПРОЕКТ на ВЛ-35кв "КНС-2"- "КНС-3" Тагринка- 10 км</i>					2 163
<i>ВЛ-35кв от ПС 35/6 кв"КНС-2" до ПС 35/6 кв"КНС-3" Тагр.м/р</i>					1 354
<i>Техническое перевооружение реконструкция ПС 35/6кв "К-16" Варьёган Замена МВ-35 на ВВ-35, РЗА электромеханическое на микропроцесорную ТОР-200</i>					5 040
<i>Техническое перевооружение реконструкция ПС 35/6кв "КНС-1" Бахилы РЗА электромеханическое на микропроцесорную ТОР-200</i>					3 595
<i>Коммерческий учет</i>					12 747
<i>Комерческий учёт бкв на Варьёганском м/р</i>					2 858
<i>Материалы и оборудование комерческого учёта бкв на Варьёганском м/р</i>					9 890

Продолжение таблицы 14

За счет передачи	□	□	□	□	12-152□
Использование нераспределенной прибыли	53-805□	88-550□	49-933□	28-252□	6-990□
Дивиденды (тыс. Руб.):	21-420□	24-990□	21-216□	14-995□	5-100□
Прочие цели (приобретение 1/2 доли нежилого помещения) (тыс. Руб.):	□	0□	0□	□	0□
Реализация социальных программ Администрации г. Радужный (тыс. руб.)	950□	0□	107□	□	0□
Стр.-во, реконструкции, ремонт	□	20-845□	23-700□	□	0□
Резерв на отпуски (тыс. Руб.):	24-424□	0□	0□	□	0□
Технологическое присоединение (Стр.-во ПС-35/бкв-"к-38" ВКЕ (для ОАО "ВНГ"))	□	41-205□	0□	□	0□
Оптимизация системы теплоснабжения	340□	-340□	0□	□	0□
Приобретение 3-х комнатной квартиры	1-920□	0□	0□	□	0□
Совершенствование АИИС КУЭ	2-400□	0□	0□	□	0□
Модернизация АИИС КУЭ	428□	0□	0□	□	0□
Погашение убытков полученных в связи с изменением тарифов, падением полезного отпуска	□	0□	0□	11-567□	0□
Увеличение резервного фонда	□	0□	3-060□	□	0□
Прочее (вознаграждение членам совета директоров, неостребованные дивиденды и т.д.)	1-923□	1-850□	1-850□	1-690□	1-890□
За счет прочей деятельности	50-637□	68-045□	26-233□	16-685□	6-990□
За счет передачи	3-168□	20-505□	23-700□	11-567□	0□
Нераспределенная прибыль на 31 декабря	106-411□	79-922□	67-177□	49-269□	139-740□
Прочая	84-237□	40-455□	31-424□	24-662□	39-237□
Передача электроэнергии	22-174□	39-466□	35-752□	24-607□	100-503□
К использованию в 2017 г. при недостатке выручки на согласованные затраты по передаче эл. энергии	□	□	□	□	16-816□
К использованию в 2018 г. при недостатке выручки на согласованные затраты по передаче эл. энергии (излишек НВВ-2016 г. налог на прибыль)	□	□	□	□	83-687□
Доходность на 1 акцию (руб.)	210□	245□	208□	147□	50□

На начало 2017 г нераспределенная прибыль составила 139 740 тыс.рублей.

В составе нераспределенной прибыли на 1 января 2017 года 100503 тыс.рублей составляет прибыль от передачи электроэнергии, полученная за счет изменения структуры передачи электроэнергии за 2015 и 2016 гг.

Прогноз финансовых результатов позволяет запланировать акционерам дивиденды из чистой прибыли общества в расчете 50 рублей на 1 акцию.

На основании показателей рассчитанных выше, можно сделать вывод о том, что предприятие ОАО «ВЭН» является безубыточным, рентабельным, перспективным, но для более эффективного существования, необходимо проводить мероприятия по повышению прибыли, улучшению использования денежных средств, уменьшению кредиторской и дебиторской задолженности. В 2017 году предприятие увеличило вложение в ОС, на сумму 36233тыс. рублей это на 6,7 % больше чем в 2016 году. За анализируемый период сумма дебиторской задолженности уменьшилась на сумму 18012тыс. рублей, это на 9,7 % меньше чем годом ранее. Уменьшение дебиторской задолженности, говорит о том, что происходит увеличение реального притока денежных средств (приток), а значит, увеличивается разность между значениями дебиторской задолженности на начало и конец периода и прибавилась к чистой прибыли. Собственный капитал увеличился за анализируемый период на 2,6 %, на сумму 19673 тыс. рублей. Кредиторская задолженность за анализируемый период увеличилась незначительно, на 1,6 % сумма 1501тыс. рублей. Повышение удельного веса собственного капитала является положительным фактом, улучшается независимость капитала от заемного финансирования, что снижает уровень финансовых рисков.

2.3 Учет денежных средств в кассе и на расчетном счете ОАО «ВЭН»

В процессе хозяйственной деятельности юридическим лицам приходится осуществлять расчеты с поставщиками за товары, приобретенные у них, материалы и предоставленные услуги, с покупателями при получении денежных средств за собственную продукцию или выполненные работы, а также с налоговыми органами и кредитными учреждениями.

Вследствие этого можно прийти к выводу, что денежные расчёты являются неотъемлемым условием существования любой организации. Операции с денежными средствами происходят в рамках бухгалтерского учёта, посредством которого можно отследить движение денежных средств, контролировать соблюдение правил расчетов, рациональное использование финансов, сохранность денег организации и ее документов, в том числе средств, находящихся на расчётных счетах. Обеспечение бесперебойной финансово - хозяйственной деятельности организации напрямую зависит от данных, предоставленных бухгалтерским учетом и внутренним контролем за движением безналичных и наличных денежных средств юридического лица, которые в условиях рыночной экономики обладают высокой значимостью.

Денежные средства представляют собой финансовые резервы организации, которые являются самыми высоколиквидными активами, они показывают возможности предприятия исполнять обязательства перед работниками и бюджетом, погашать долги перед кредиторами и прочими фондами. В кассе организации денежные средства могут храниться в виде денежных документов и наличных денег; в банке – на расчетных счетах, чековых книжках, выставленных аккредитивах и открытых особых счетах.

Основными задачами учетного процесса денежных расчетов и средств являются:

- правильное и своевременное документирование расчетов и операций по движению денежных средств;
- повседневный, оперативный контроль за сохранностью ценных бумаг и наличных денежных средств в кассе предприятия;
- контроль над целевым расходованием денежных средств;

- своевременные расчеты с бюджетом, сотрудниками, банками, контроль над их правильностью;
- контроль над соблюдением форм расчетов, прописанных в договорах с контрагентами – поставщиками и покупателями;
- устранение просроченной задолженности за счет оперативной сверки расчетов с дебиторами и кредиторами.

Для отображения операций с денежными активами планом счетов предусмотрены счета с 50 по 59. Все счета данной группы являются активными, т.е. по дебету отражается поступление денежных средств, по кредиту – выбытие, сальдо означает наличие денег. В инструкции расписан порядок применения данных счетов, который раскрывает информацию о корреспонденции счетов, отражаемых по кредиту и по дебету каждого счета.

Счет 50 «Касса» позволяет учитывать наличность и получать общие данные о её перемещении в кассе организации.

В наше время многие компании не имеют кассу, т.к. все их расчеты проходят в безналичной форме. С другой стороны, существует сегмент рынка, который не может существовать без нее – это торговые компании.

Для детализации счета 50 открывают следующие субсчета: 50 – 1 "Касса организации" – учитываются деньги в кассе юридического лица, 50 – 2 "Операционная касса" – учитываются денежные средства в кассе, используемые в операционной деятельности организации или ее подразделения, субсчет открывается при необходимости, 50 – 3 "Денежные документы" – ведется учет оплаченных билетов и аналогичных документов в сумме фактических расходов на их приобретение, находящихся в кассе организации.

Счет 51 «Расчетные счета» (активный) предназначен для анализа данных о движении безналичных, денежных средств предприятия в рублях. Эти финансы находятся на расчетных, банковских счетах, то есть вне организации. Типовые проводки по данному счету следующие:

Зачисление на расчетный счет долгосрочных кредитов и займов и краткосрочных займов и кредитов Дт 51 Кт 67,66.

Зачисление на расчетный счет выручки от покупателей Дт 51 Кт 62.

Прочие поступления Дт 51 Кт 91.

Погашение краткосрочных, долгосрочных кредитов и займов Дт 66,67 Кт 51.

Погашение задолженности перед поставщиками Дт 60 Кт 51.

Перечисление налогов и страховых взносов Дт 68,69 Кт 51.

Счет 55 «Специальные счета в банке» свидетельствует о движении и наличии денежных средств в иностранных валютах, а также валюте РФ, хранящихся в чековых книжках, аккредитивах и иных платежных документах (кроме векселей) и на текущих, особых и специальных счетах. Счет 55 показывает перемещение целевых поступлений, в части обособленного хранения.

Операции по учету денежных средств оформляются различными денежными документами, в зависимости от их формы. Основными учетными документами кассы являются кассовая книга, кассовый чек, приходный ордер и расходный ордер. Для банковских расчетов - это платежное поручение, объявление на взнос наличными и другие.

Для денежных документов определен строгий порядок оформления и хранения. Учет в российских организациях ведется в денежной оценке в Рублях Российской Федерации. По результатам учетного процесса денежных средств составляются такие формы отчетности, как бухгалтерский баланс и отчет о движении денежных средств.

Целью составления данных отчетов является получение достоверной информации о расходе и приходе денежных средств юридического лица в определенные периоды времени. Исходя из этого, можно понять:

– достаточно ли у организации денежной наличности для развития, покупки основных средств и оборотных активов;

– необходимо ли получение средств из внешних дополнительных источников для функционирования и развития организации;

– достаточно ли у организации живых денег для того, чтобы направить на выпуск / закупку новой продукции или на погашение задолженностей перед кредиторами;

– необходимо ли заниматься выпуском ценных бумаг и если необходимо, то на какие цели использовать финансовые средства, вырученные от их продажи.

На основании данных бухгалтерской отчетности принимаются решения по управлению, производится результативное и эффективное руководство организацией, осуществляется анализ и контроль хозяйственной деятельности и перспективное планирование.

2.4 Контроль за денежными потоками организации

Контроль за движением финансовых потоков, расчетами с контрагентами и банковским кредитом есть одна из основных задач для организации и должен выполнять следующие функции:

- ревизия законности операций бланками строгой отчетности и с наличными денежными средствами ;
- ревизия законности совершенных операций с использованием расчетных, валютных и специальных счетов;
- проверка операций с финансовыми вложениями.

Методов контроля над движением денежных средств немного:

1. Инвентаризация это комплекс действий и мероприятий за деятельностью предприятия, при которых производится установление достоверности и законности, а также экономической рациональности совершенных хозяйственных операций.

К основным этапам проверки кассовых операций относятся:

- проверка фактического присутствия и размеров наличных денег в кассе и их соответствие сведениям кассовой книги;
- проверка своевременности и качества отражения зачислений и списаний наличности на основе анализа приходных и расходных кассовых ордеров;
- проверка сопроводительных документов, подтверждающих правомерность поступлений и выбытий, например, приказов, наличие чеков, билетов, счетов;
- проверка сохранности прочих кассовых ценностей, которые в соответствии с российским законодательством должны храниться в кассе юридического лица и их учета, ценные бумаги, бланки строгой отчетности, дорогостоящие подарки для контрагентов;
- проверка результатов и качества ведения учётных регистров особенно кассовой книги;

– проверка наличия и использования договора в письменной форме между организацией и лицом, исполняющим кассовые операции, о материальной ответственности последнего.

К главным этапам проверки банковских операций относятся:

– контроль над своевременностью получения и списания денежных средств по счетам организации;

– проверка количества и наличия открытых счетов у юридического лица: текущих, расчетных и валютных, проверка учреждений в которых счета открыты;

– проверка наличия подтверждающих документов к выпискам из банка относительно сумм на счетах.

2. Аудит - экспертиза финансового состояния организации, его платежеспособности и ликвидности, проверка бухгалтерского учета денежных средств, а также проведения аудиторских консультаций.

3. Тематическая проверка представляет собой проверку определенной темы (задачи) финансово - хозяйственной или производственной деятельности юридического лица.

Выявляемые в ходе подобных проверок ошибки заставляют задуматься о принятии мер по совершенствованию внутреннего контроля и учета финансовых потоков.

Что касается учета первичных документов, то у каждой организации есть возможность разработать и ввести новые формы документов, внести дополнения и изменения в действующие, а также осуществить дополнения в рабочий план счетов, расширить аналитический учет в зависимости от особенностей компании. Т.к. в наше время учет автоматизирован, то все вышеуказанные изменения необходимо внести в программу «1С: Бухгалтерия». Так же стоит обратить внимание на контроль за правильностью оформления первичных документов, полнотой отражения реквизитов и график документооборота.

В части совершенствования контроля денежных средств можно предложить следующие мероприятия:

1. Управление дебиторской задолженностью. Для контроля над состоянием дебиторской задолженности можно воспользоваться:

- оценкой дебиторской задолженности с позиции платежной дисциплины;

Дебиторская задолженность с позиции платежной дисциплины начинают в первую очередь с оценки состояния дебиторской задолженности и динамики ее оборачиваемости, поскольку не вовремя оплаченная задолженность ведет к повышению затрат, которые связаны с дебиторской задолженностью.

Промедление оплаты говорит о том, что качество дебиторской задолженности ухудшилось, увеличилась доля сомнительных долгов. Даже если платежное поведение клиентов осталось прежним, дебиторская задолженность изменяется, поскольку изменяется объем реализации, колебания сезонные, которые затрудняют анализ дебиторской задолженности.

Для улучшения анализа дебиторской задолженности, разработан подход с позиции платежной дисциплины, который помогает оценить изменения в платежном поведении клиентов, независимо от изменения объема реализации. Самым простым инструментом, который может быть использован для выявления изменений платежного поведения клиентов является ведомость непогашенных остатков.

В таблице 15 приведена ведомость непогашенных остатков предприятия ОАО «Варьеганэнергонефть» за 2016 год. Составляется она следующим образом. Из суммы общей дебиторской задолженности на конец квартала, выделим задолженность, которая относится к реализации каждого месяца этого квартала. Дальше ежемесячно рассчитываем долю непогашенной дебиторской задолженности в объеме реализации данного месяца.

На конец I квартала 2016 года, от январской реализации остались невыплаченными 12000 тыс. рублей, выручка от реализации составила 60000 тыс. рублей. В январе 20 %, от февральской выручки доля невыплаченной дебиторской задолженности составила 60 % и от мартовской реализации 90%. Такая же ситуация наблюдается и в конце II квартала. Данные таб. 15 показывает, что платежная дисциплина клиентов не изменилась в течении года.

Таблица 15 Ведомость непогашенных остатков предприятия

<i>Месяц и квартал</i>	<i>Выручка от реализации, тыс. рублей</i>	<i>Дебиторская задолженность, возникшая в данном месяце</i>	
		<i>тыс.рублей</i>	<i>%</i>
<i>Январь</i>	<i>60000</i>	<i>12000</i>	<i>20</i>
<i>Февраль</i>	<i>60000</i>	<i>36000</i>	<i>60</i>
<i>Март</i>	<i>60000</i>	<i>54000</i>	<i>90</i>
<i>I квартал</i>		<i>102000</i>	<i>170</i>
<i>Апрель</i>	<i>60000</i>	<i>12000</i>	<i>20</i>
<i>Май</i>	<i>90000</i>	<i>54000</i>	<i>60</i>
<i>Июнь</i>	<i>120000</i>	<i>108000</i>	<i>90</i>
<i>II квартал</i>		<i>174000</i>	<i>170</i>
<i>Июль</i>	<i>120000</i>	<i>24000</i>	<i>20</i>
<i>Август</i>	<i>90000</i>	<i>54000</i>	<i>60</i>
<i>Сентябрь</i>	<i>60000</i>	<i>54000</i>	<i>90</i>
<i>III квартал</i>		<i>132000</i>	<i>170</i>
<i>Октябрь</i>	<i>60000</i>	<i>12000</i>	<i>20</i>
<i>Ноябрь</i>	<i>60000</i>	<i>36000</i>	<i>60</i>
<i>Декабрь</i>	<i>60000</i>	<i>54000</i>	<i>90</i>
<i>IV квартал</i>		<i>102000</i>	<i>170</i>

Предположим, что во втором квартале клиенты погашали дебиторскую задолженность более медленными темпами. В таком случае, изменения, которые отражаются в графе ведомости непогашенных остатков изменятся (таб. 16).

Таблица 16 – Ведомость непогашенных остатков предприятия

<i>Месяц и квартал</i>	<i>Выручка от реализации тыс. рублей</i>	<i>Дебиторская задолженность, возникшая в данном месяце</i>	
		<i>тыс. рублей</i>	<i>%</i>
<i>Апрель</i>	<i>60000</i>	<i>16000</i>	<i>27</i>
<i>Май</i>	<i>90000</i>	<i>70000</i>	<i>78</i>
<i>Июнь</i>	<i>120000</i>	<i>110000</i>	<i>72</i>
<i>II квартал</i>		<i>196000</i>	<i>197</i>

Как видно по таблице, отношение дебиторской задолженности в % выше чем в I квартале. Общая сумма непогашенных остатков увеличилась, и составила 197 %, что на 27 % больше чем в предыдущем квартале. На основании этих результатов можно судить о замедлении получения выручки от реализации.

Ведомость непогашенных остатков может быть использована и для прогнозирования их величины.

2. Внедрение системы управления и контроля над прибылью включает: введение системы управления потоками денежных средств; повышение материального стимулирования сотрудников организации для достижения повышенных трудовых показателей. В целом система комплексного управления денежными потоками должна быть последовательна и поэтапна. К этапам можно отнести:

– обеспечение достоверного и полного учета денежных средств организации, а также формирование финансовой отчетности;

- анализ движения денежных средств предприятия в предшествующем периоде;
- совершенствование денежных потоков организации;
- планирование финансовых потоков организации в разрезе различных их видов;
- обеспечение результативного внутреннего контроля за денежными потоками организации.

3. Совершенствование кредитной политики. Кредитная политика является важным элементом управления организацией, но для каждого юридического лица она должна формироваться индивидуально. Основным спорным вопросом в этом направлении является выбор между возможностью увеличения рентабельности, за счет полученного кредита, и увеличения риска, возникающем при этом.

4. Заинтересованность сотрудников в развитии организации. Повышение заинтересованности работников в увеличении финансовой устойчивости достигается за счет формирования эффективно функционирующей корпоративной культуры.

3 Социальная ответственность на предприятии ОАО «ВЭН»

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Группа	ФИО
Д-ЗБЗА1	Югай Валентина Феликсовна

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01
Уровень образования	Бакалавр		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. <i>Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.)</i> – <i>опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</i> – <i>чрезвычайных ситуаций социального характера</i> 	<p>Рабочее место в организации располагается в здании, в офисном помещении, имеет достаточную освещенность, хорошую степень проветриваемости. Каких-либо вредных проявлений факторов производственной среды выявлено не было.</p> <p>2. Промышленный регламент охватывает все аспекты технологического процесса, требования внутрипроизводственному контролю, безопасности труда, экологической безопасности, утилизации отходов.</p>
<p>2. <i>Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>1. Коллективный договор; 2. Трудовой кодекс;</p>
<p>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:</p>	
<p>1. <i>Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p>	<p>1. Повышение профессионально-квалификационного уровня</p>

<ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<p>работников;</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Формирование корпоративной культуры; 3. Оздоровление работников и членов их семей; 4. Спортивные программы; 5. Оказание материальной помощи; помощь ветеранам ВОВ; 6. Реализация детских программ. 7. Предоставляет медицинское страхование, (ООО Согаз) также есть и социальная поддержка неработающим пенсионерам
<p><i>1. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Участие в финансировании иницилируемых властью масштабных инвестиций в спортивные, культурные объекты; 2. Помощь в организации культурно - досуговой деятельности; 3. Поддержка инновационных проектов, направленных на развитие местного сообщества; 4. Поддержка незащищённых групп населения.
<p><i>2. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – Анализ правовых норм трудового законодательства; – Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов. – Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Трудовой кодекс 2. Правовые и нормативные документы организации
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>	

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	15.03.2018
---	------------

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШПИ	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		15.03.2018

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-ЗБЗА1	Югай Валентина Феликсовна		15.03.2018

3.1 Корпоративная социальная ответственность в ОАО «Варьеганэнергонефть»

Наименование предприятия ОАО «Варьеганэнергонефть»

Корпоративная социальная ответственность это система добровольных взаимоотношений между сотрудниками, руководителем и обществом, которая направлена на совершенствование социально-трудовых отношений, социальную стабильность.

Корпоративная социальная ответственность (КСО), также называемая корпоративная ответственность — это концепция, в соответствии с которой организации учитывают интересы общества, возлагая на себя ответственность за влияние их деятельности на фирмы и прочие заинтересованные стороны общественной сферы. Это обязательство выходит за рамки установленного законом обязательства соблюдать законодательство и предполагает, что организации добровольно принимают дополнительные меры для повышения качества жизни работников и их семей, а также местного сообщества и общества в целом. Таким образом, корпоративная социальная ответственность предполагает проведение организацией дополнительных общественно полезных мероприятий. Главная цель таких мероприятий – польза обществу.

Понятие «ответственность» применяется в двух значениях. С одной стороны, выделяют позитивную социальную ответственность, суть которой - в осознании субъектом своего долга, обязанностей по отношению к другим людям, обществу. В этом случае мы можем наблюдать инициативное осуществление, лицом своих обязанностей, включая как те из них, которые получили юридическую регламентацию, так и те, которые базируются на нравственных принципах долга. К такому виду ответственности применительно к юридическому лицу относят корпоративную социальную ответственность.

ОАО «Варьеганэнергонепфть» не отступает от своих ценностей ради получения прибыли.

В Российской Федерации корпоративная социальная ответственность регламентируется следующими документами:

– SA 8000 (SocialAccountability 8000). Социальная ответственность 8000 устанавливает нормы ответственности работодателя в области условий труда. Является стандартом оценки вопросов социальной сферы систем управления;

– Серией международных стандартов систем экологического менеджмента ISO 14000. Центральным документом стандарта считается ISO 14001 «Спецификации и руководство по использованию систем экологического менеджмента». (Устанавливает требования к системе менеджмента в области экологии). Направлен на помощь предприятию в определении своей экологической политики;

– ГОСТ Р ИСО 26000-2014 «Руководство по социальной ответственности». (идентичен международному стандарту ISO 26000-2014 «Guidanceonsocialresponsibility».) Данный документ является руководством по принципам, лежащим в основе социальной ответственности и взаимодействию сторон, задействованным в данных процессах. В нем также затронуты основные проблемы, касающиеся социальной ответственности, и способы внедрения социально ответственной политики в предприятие;

– GRI (GlobalReportingInitiative) – всемирная инициатива добровольной отчетности. (Направлена на облегчение взаимодействия заинтересованных сторон в области экономической, экологической и социальной отчетности предприятия).

3.2. Сущность корпоративной социальной ответственности

Социальная ответственность предприятия – это уровень добровольного отклика на социальные потребности работников, лежащие вне определяемых законом или регулируемыми органами требований, это действия, предпринимаемые во благо общества добровольно. Корпоративная социальная ответственность, как отмечает профессор В.С. Карагод, «является совершенно иным уровнем прозрачности и релевантности» Таким образом, значение КСО заключается в:

1) представлении стейкхолдерам информации о социальных проектах, благотворительности, социальной ответственности компании, демонстрации эффективности проектов компании социальной направленности, их влиянии на социальную жизнь, экологию и экономику региона;

2) усилении рыночных позиций компании, повышении стоимости компании за счет таких нематериальных активов, как репутация компании, характеризующая ее как открытую, социально ответственную, вступающую в диалог с заинтересованными сторонами; выводе акций компании на глобальные финансовые рынки;

3) оптимизации управления КСО. По признанию нескольких крупных компаний, именно в процессе составления нефинансовой отчетности «компания не только постигает, осмысливает собственную политику КСО, но и осознает необходимость управлять КСО, иметь стратегию, планы, а главное - построить инфраструктуру управления социальной деятельностью компании». Стейкхолдеры понятие, которое описывает человека, группу лиц или отдельные организации, чьи действия, поведение или решения могут влиять на прибыль компании и процессы в ней.

На предприятии ОАО «Варьеганэнергонефть» работает 350 человек. Один раз в пять лет проводится аттестация рабочих мест, один раз в год пересмотр заработной платы в соответствии с квалификацией.

В обществе введено обязательное обучение персонала (руководящий состав, кадровый резерв). Руководители и кадровый резерв общества повышают свою квалификацию в Москве, Санкт-Петербурге.

1. Обеспечение санаторно-курортным лечением работников предприятия и их детей;

2. Охрана здоровья работников, включающая в себя организацию оказания первой медицинской помощи, диспансеризацию работников предприятий;

3. Оздоровление работников в спортивно-оздоровительных комплексах города (выделение абонементов);

4. Добровольное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев;

5. Оказание медицинской помощи через страховую компанию Согаз;

6. Социальная поддержка пенсионеров и работников по программам оказания материальной помощи. Социальная ответственность перед обществом Предприятия являются добросовестные налогоплательщики.

3.3 Анализ эффективности программ КСО предприятия

Рассмотрим стейкхолдеров общества ОАО «Варьеганэнергонепфть» (таб.17).

Таблица 17 – Стейкхолдеры общества

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1 Поставщики	1 Персонал
2 Посредники (Агенты)	2 Учредители
3 Покупатели	3 Инвесторы

Прямые стейкхолдеры

– Поставщики фирмы являются стейкхолдерами, так как влияют на стоимость, на сроки и условия поставки, что напрямую связано с издержками компании.

– Посредники фирмы относятся к стейкхолдерам, так как могут влиять на воспринимаемое качество и объем продаж товара (например: розничные торговые сети), или на затраты компании (например: рекламные агентства).

– Покупатели являются внешними стейкхолдерами так как представляют спрос на продукт, выдвигают определенные требования к свойствам и качеству товаров компании, а значит также влияют на уровень себестоимости товара и издержки фирмы. У покупателей может измениться уровень дохода или численность, что может привести к снижению спроса на товар.

Косвенные стейкхолдеры

– Инвесторы и учредители компании являются косвенными стейкхолдерами, так как напрямую принимают решения, связанные с выбором стратегии ведения бизнес отрасли, согласовывают бюджет на продвижение и развитие товара, и влияют на прибыль компании.

– Персонал является косвенным стейкхолдером и влияет на скорость и качество выполнения работ по созданию продуктов и развитию организации в отрасли.

Таблица 18 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
1. Помощь-детям	пожертвования	Детские дома	квартально	Эффективность благотворительности.
2. Помощь – ветеранам ВОВ	пожертвования	Адресная помощь	ежегодно	Эффективность благотворительности.
3. Организации культурно - досуговой деятельности	Социальные инвестиции	Социальная сфера	квартально	Основным критерием здесь служит желание сделать вложение в проект, который сможет принести ощутимую социальную отдачу.
4. Здоровье и безопасность на работе	Охрана здоровья работников	Производственный персонал предприятия	ежемесячно	Профилактика здоровья работников.
5. Оздоровление работников и членов их семей	Охрана здоровья работников	Производственный персонал предприятия	ежемесячно	

Предприятия активно участвует в общественной жизни города, где осуществляет свою производственную деятельность (таб.18). Также предприятия уделяет время и социальной сфере Охрана здоровья работников, включающая в себя организацию оказания первой медицинской помощи, диспансеризацию работников общества. Все мероприятия по программе КСО соответствуют ожиданиям стейкхолдеров.

3.4 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

1. Программа КСО соответствует цели и стратегии общества.
2. В обществе преобладает внутреннее КСО.
3. Программы КСО в обществе полностью отвечают интересам стейкхолдеров.
4. Общество улучшает репутация, что помогает развивать и открывать новые рынки и направления бизнеса. Повышает производительность и качество услуги.
5. Затраты понесенные обществом на мероприятия КСО соответствуют результатам.
6. Рекомендации по совершенствованию программ КСО:
 - Взаимодействовать с внешними стейкхолдерами на постоянной основе.
 - Развитие кадровой политики и корпоративной культуры.
 - Для получения возможности бесплатного размещения материалов, касающихся социальной ответственности компании, необходимо вовлекать СМИ в проведение совместных социальных проектов на уровне информационных спонсоров.
 - Обратить внимание на экологическую ответственность, привлекать не только сотрудников общества, но и общественность.

Наличие стандартного набора показателей и принципов представления отчетности – это важное условие эффективной работы в области КСО. Это необходимо для того, чтобы участники рынка могли оценивать результативность и влияние принимаемых компанией мер в области устойчивого развития в сравнении с отраслевой практикой и деятельностью конкурентов в частности. В ходе исследования было выявлено, что ОАО «Варьеганэнергонепфть» - одно из немногих обществ в г. Радужном, которое активно занимается социальной деятельностью и позиционирует себя как социально ответственный гражданин общества.

Заключение

В рамках выпускной квалификационной работы были рассмотрены теоретические методы учета денежных средств. В условиях рыночной экономики денежные средства организации являются самым ограниченным ресурсом, поэтому эффективное управление средствами может обеспечить организации финансовую стабильность.

Изучение и анализ денежных средств позволяют получить информацию об объемах, источниках поступлений и направлениях расходования денежных средств, необходимую для принятия решений по управлению денежными потоками с учетом внутренних и внешних факторов.

Управление денежными потоками осуществляется в рамках реализации стратегических задач, которые направлены на увеличение стоимости организации, определение оптимального уровня денежных средств, обеспечивающих разработку комплекса краткосрочных плановых задач.

В выпускной квалификационной работе определена важность анализа и совершенствования управления движения денежных средств в ОАО «Варьеганэнергонефть». Анализ финансового состояния организации помог выявить показатели, которые влияют на формирование результата финансовой деятельности компании. Изменения в структуре актива и пассива, состояние расчетов с кредиторами и дебиторами, которые являются основой для проведения анализа движения денежных средств и определения ключевых параметров денежных потоков предприятия.

Текущая деятельность организации является приоритетной по отношению к инвестиционной и финансовой. Главным притоком от текущей деятельности является выручка от основного вида деятельности организации, а оттоком затраты на производство. На основе произведенного анализа денежных средств предприятия особое значение приобретает необходимость

разработки мероприятий, которые направлены на стабилизацию финансового состояния.

В выпускной квалификационной работе были предложены мероприятия, которые направлены на совершенствование и сбалансированность денежных потоков организации. Это оценка дебиторской задолженности с позиции платежной дисциплины, классификацией дебиторской задолженности по срокам возникновения.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс РФ (ГК РФ) Часть 1 от 30.11.1994 N 51-ФЗ (действующая редакция от 14.11.2013); Часть 2 от 26.01.1996 N 14-ФЗ (действующая редакция от 14.12.2013); Часть 3 от 26.11.2001 N 146-ФЗ (действующая редакция от 01.11.2013); Часть 4 от 18.12.2006 N 230-ФЗ (действующая редакция от 01.09.2013) // Сайт справочно-правовой системы Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Налоговый кодекс РФ (НК РФ) Часть 1 от 31.07.1998 N 146-ФЗ (действующая редакция от 03.12.2013); Часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ (действующая редакция от 03.12.2013 // Сайт справочно-правовой системы Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.05.2018)

3. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11 г. № 402-ФЗ // Сайт справочно-правовой системы Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.05.2018).

4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. Федерального закона от 01.02.2018 // Сайт справочно-правовой системы Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.05.2018).

5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом МФ РФ от 06.10.2008 г. №106н (ред. от 06.04.2015 N 57н). // Сайт справочно-правовой системы Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.05.2018).

6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом МФ РФ от 06.07.99 г. №43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н). // Сайт справочно-правовой системы Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.05.2018).

7. Приказ Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 г №3// Сайт справочно-правовой системы Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.05.2018).

8. Приказ Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н. «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). // Сайт справочно-правовой системы Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.05.2018).

9. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»» (ПБУ 10/99). // Сайт справочно-правовой системы Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.05.2018).

10. Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). // Сайт справочно-правовой системы Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.05.2018).

11. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению». // Сайт справочно-правовой системы Консультант Плюс. Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 10.05.2018).

12. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия / Бариленко В.И. – М., 2012.– 464 с.

13. Казакова Н.А. Управленческий анализ в различных отраслях / Казакова Н.А. – М., 2015. – 288 с.

14. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном / Касьянова Г.Ю. – АБАК, 2013.–752 с.

15. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учеб.пособие / Кондраков Н. П. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014. – 448 с.

16. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов. – М.: ИНФРА-М, 2013.– 320 с.
17. Савицкая Г.В. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности: учеб.пособие. – М.: ИНФРА-М, 2018. – 217 с.
18. Сайфулин Р.С., Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учеб.пособие. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 239 с.
19. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: учеб.пособие. – М.: Проспект, 2011. – 639 с.
20. Соснаускене О.И., Турсина Е.А Бухгалтерский учет в торговле: практ. пособие. М.: «Омега-Л», 2014. – 379 с.
21. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета: учеб.пособие. – М.: Издательский Дом «Вузовский учебник», 2012. – 208 с.
22. Барышева С.Б., Концепция управленческого учета и анализа прибыли торговых организаций // Бухгалтерский учет, 2012. – №10. С. 122-124.
23. О чем говорит МСФО 18 «Выручка» [Электронный ресурс] // Интернет-газета «Учет. Налоги. Право», 2016. Режим доступа: <https://www.gazeta-unp.ru/articles/10186-o-chem-govorit-msfo-vyruchka> (дата обращения 10.05.2018).
24. Веденина Е. Л. Несвоевременная сдача в банк наличных денег // Бухгалтерский учет, 2014. – № 11.С. 89–90.
25. Владимирова Т.М. Особенности аудита отчета о движении денежных средств // Учет и статистика, 2009.– № 15. С. 89–93.
26. Гетьман В.Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности // Учет. Анализ. Аудит. 2014. – № 1. С. 74 – 85.
27. Голивец Е.А. Анализ и учёт денежных средств и расчетов // Актуальные проблемы социально-гуманитарных знаний Сборник статей. – М.,: Проспект, 2015. С. – 234.

28 Грищенко А.В. Аудит кассовых операций/ А.В.Грищенко // Финансовое и бухгалтерское консультирование, 2012. – №1.С., 5 – 10.

29 Диркова Е. Ю. Термины бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет, 2015. – № 1.С. – 101.

30 Евстратова И. В. Документооборот: Как издать приказы // Бухгалтерский учет, 2015.– № 6. С. – 12.

31 Жорник Л.В. Теоретические аспекты управления денежными средствами на предприятии // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права, 2008. – № 3. С. 268 – 272.

32 Захарьин В.Р. Учет безналичных средств учреждения // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях, 2015. № 8. С. 9 – 15.

33 Карагод В.С. Принципы и стандарты корпоративного социального учета и отчетности // Международный бухгалтерский учет, 2007. – № 9. С. 9 – 15.

34 Крымов Д. В. Как правильно работать с наличностью// Бухгалтерский учет, 2014. – № 12. С.30 – 97.

35 Кучинский А.В. Аналитический учет для денежных потоков. Организация аналитического учёта денежных потоков инновационно ориентированных компаний // Российское предпринимательство, 2014. – № 8. С. 58 – 62.

36 Лавренова Н.Н. Учёт недостачи денежных средств // Бухгалтерский учет, 2012. – № 8. С. 30 – 34.

37 Ланской С. А. Применение ПБУ 18/02 в организациях, имеющих обособленные подразделения // Бухгалтерский учет, 2014. – № 1. С.48.

Приложение А

Установление лимита кассы на 2017 год

В соответствии с Положением «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ» (утв. Банком России 12 октября 2011 г. № 373-П), Указания Банка России от 20.06.2007 № 1843-У (ред. От 28.04.2008г.) «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя» (зарегистрировано в Минюсте РФ 05.07.2007г. № 9757) и в целях организации надлежащего ведения кассовых операций и установления лимита наличных денежных средств в кассе предприятия на 2017 год.

ПРИКАЗЫВАЮ:

11. Установить лимит наличных денежных средств 30 000 рублей.

В качестве расчетного периода для установления лимита остатка кассы принять 03 марта 2016 года, в котором розничная наличная выручка организации составила 56 326 рублей.

2. Определить статьи расхода наличных денежных средств из кассы предприятия:

- 1) заработная плата работников;
- 2) командировочные расходы;
- 3) оплата товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг;
- 4) выплаты, за оплаченные ранее за наличный расчет и возвращенные ТМЦ;
- 5) иные выплаты работникам (в том числе социального характера)

3. Бухгалтеру-кассиру Исхаковой С.А. обеспечить своевременную сдачу сверхлимита наличных денежных средств в банк для зачисления на расчетный счет предприятия.

4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Лепёхину Р.К.

Генеральный директор

В.О.Куссмауль

Приложение Б

Корреспонденция счетов по учету денежных средств в кассе

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступили наличные денежные средства с расчетного счета в кассу организации	50	51
2	Получена наличными в кассу выручка за проданные товары в розничной торговле	50	90/1
3	Получена в кассу от поставщика сумма ранее выданного ему аванса (предоплаты)	50	60/2
4	Получены наличные денежные средства от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)	50	62/1
5	Получена в кассу от другой организации сумма предъявленной ей претензии	50	76
6	Внесена в кассу подотчетным лицом сумма неизрасходованного ранее выданного аванса	50	71
7	Получено в кассу от должника в погашение задолженности за причиненный материальный ущерб	50	73.2
8	Внесены в кассу наличные денежные средства учредителями в погашение задолженности по вкладу в УК организации	50	75/1
9	Оприходованы излишки денежных средств, выявленные при инвентаризации	50	91.1
10	Выдача пособий работникам организации через кассу	69	50
11	Сдача в банк из кассы организации <u>сверхлимитного остатка свободных денежных средств</u>	51	50
12	Оплачено наличными денежными средствами из кассы организации поставщикам за приобретенные товары (работы, услуги)	60	50
13	Выдача из кассы подотчетному лицу наличные денежные средства на командировочные и хозяйственные расходы	71	50
14	Выданы инкассатору денежные средства из кассы организации	57	50
15	Выданы инкассатору денежные средства из кассы организации	76	50
16	Выданы наличные денежные средства по <u>платежной ведомости</u> на з/плату сотрудникам организации	70	50
17	Отражена недостача наличных денежных средств в кассе организации, <u>выявленная при инвентаризации</u>	94	50

Приложение В.

Корреспонденция счетов по учету на расчетном счете

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Перечислен на расчетный счет из кассы организации сверхлимитный остаток свободных денежных средств	51	50
2	Поступили на расчетный счет организации денежные средства от покупателей в погашение задолженности за проданную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)	51	62/1
3	Поступили на расчетный счет организации ошибочно зачисленные банком денежные средства	51	76
4	Получены на расчетный счет организации предоставленные ей кредиты и займы со сроком погашения менее 12 месяцев	51	66
5	Получены на расчетный счет организации предоставленные ей кредиты и займы со сроком погашения более 12 месяцев	51	67
6	Перечислены на расчетный счет денежные средства учредителями в погашение задолженности по вкладу в УК организации	51	75/1
7	Перечислено банку комиссионное вознаграждение за обслуживание расчетного счета организации	91/2	51
8	Перечислено с расчетного счета организации поставщикам за приобретенные товары (выполненные работы, оказанные услуги)	60/1	51
9	Перечислена с расчетного счета организации заработная плата на лицевые счета ее сотрудников	70	51
10	Перечислено с расчетного счета организации банку в погашение задолженности по предоставленным ей кредитам и займам со сроком погашения менее 12 месяцев	66	51
11	Перечислено с расчетного счета организации банку в погашение задолженности по предоставленным ей кредитам и займам со сроком погашения более 12 месяцев	67	51
12	Получены наличные денежные средства с расчетного счета в кассу организации	50	51
13	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности организации перед бюджетом по налогам и сборам	68	51
14	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности организации перед бюджетом по социальному страхованию и обеспечению	69	51
15	Перечислены с расчетного счета организации дивиденды акционерам	75/2	51

Приложение Г

Бухгалтерский баланс

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	61 200	61 200	61 200
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	284 711	256 414	256 414
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	283 929	285 283	260 383
	Резервный капитал	1360	3 077	3 077	3 077
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	132 469	139 739	49 269
	Итого по разделу III	1300	765 386	745 713	630 343
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	18 871	17 622	15 437
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	26	-
	Итого по разделу IV	1400	18 871	17 648	15 437
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	176 405	173 593	128 031
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	107 761	108 183	74 747
	Расчеты по налогам и сборам	15202	54 562	35 903	23 646
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15203	25 327	16 777	16 892
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	30 173	34 486	30 472
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	206 578	208 079	158 503
	БАЛАНС	1700	990 834	971 440	804 283

Руководитель

(подпись)

**Куссмауль Виктор
Оскарович**
(расшифровка подписи)

14 марта 2018 г.



Продолжение Приложения Г
Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	5 145	5 633	6 121
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	577 233	541 010	520 911
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	8 567	6 314	3 013
Отложенные налоговые активы	1180	9 284	4 868	3 679
Прочие <u>внеоборотные</u> активы	1190		3 184	2 928
Итого по разделу I	1100	600 229	561 009	536 652
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	83 065	100 472	77 280
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	395	0	0
Дебиторская задолженность	1230	168 036	186 048	144 873
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	265		
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	138 790	123 911	45 478
Прочие оборотные активы	1260	54		
<i>Расходы будущих периодов</i>	<i>12605</i>			
Итого по разделу II	1200	390 286	410 431	267 631
БАЛАНС	1600	990 515	971 440	804 283
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	61 200	61 200	61 200
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка <u>внеоборотных</u> активов	1340	284 711	256 414	256 414
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	283 929	285 283	260 383
Резервный капитал	1360	3 077	3 077	3 077
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	132 469	139 739	49 269
Итого по разделу III	1300	765 386	745 713	630 343

Приложение Д

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	2017	2016
Выручка	2110	2 357 842	2 385 744
Себестоимость продаж	2120	-2 179 769	-2 082 079
Валовая прибыль (убыток)	2100	178 073	303 665
Коммерческие расходы	2210		
Управленческие расходы	2220	-144 129	-138 523
Прибыль (убыток) от продаж	2200	33 944	165 142
Доходы от участия в других организациях	2310	5 924	1 135
Проценты к получению	2320	12 088	9 696
Проценты к уплате	2330		
Прочие доходы	2340	23 420	21 922
Прочие расходы	2350	-41 954	-40 836
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	33 422	157 059
Текущий налог на прибыль	2410	-9 992	-34 374
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-5 018	-3 956
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-1 241	-2 185
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-469	1 189
Прочее	2460	4 102	-69
Чистая прибыль (убыток)	2400	25 822	121 621

Приложение Ж

Анализ структуры баланса (горизонтальный и вертикальный анализ баланса)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017	На 31 декабря 2016	На 31 декабря 2015	Горизонтальный анализ						Вертикальный анализ		
					Абсолютное изменение, тыс.			Относительное изменение, %			Доля в структуре баланса, %.		
					2016-2015	2017-2015	2017-2016	2016/2015	2017/2015	2017/2016	2015	2016	2017
АКТИВ													
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ													
Нематериальные активы	1110	5145	5633	6121	-488	-976	-488	92,0%	84,1%	91,3%	0,8%	0,6%	0,5%
Основные средства	1150	577233	541010	520911	20099	56322	36223	103,9%	110,8%	106,7%	64,8%	55,7%	58,3%
Финансовые вложения	1170	8567	6314	3013	3301	5554	2253	209,6%	284,3%	135,7%	0,4%	0,6%	0,9%
Отложенные налоговые активы	1180	9284	4868	3679	1189	5605	4416	132,3%	252,4%	190,7%	0,5%	0,5%	0,9%
Прочие внеоборотные активы	1190		3184	2928	256	-2928	-3184	108,7%			0,4%	0,3%	0,0%
Итого по разделу I	1100	600229	561009	536652	24357	63577	39220	104,5%	111,8%	107,0%	66,7%	57,8%	60,6%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ													
Запасы	1210	83065	100472	77280	23192	5785	-17407	130,0%	107,5%	82,7%	9,6%	10,3%	8,4%
Налог на добавленную стоимость	1220	395	0	0	395	395	395						
Дебиторская задолженность	1230	168036	186048	144873	41175	23163	-18012	128,4%	116,0%	90,3%	18,0%	19,2%	17,0%
Финансовые вложения (за исключе	1240	265				265	265						
Денежные средства и денежные эк	1250	138790	123911	45478	78433	93312	14879	272,5%	305,2%	112,0%	5,7%	12,8%	14,0%
Прочие оборотные активы	1260	54				54	54						
Итого по разделу II	1200	390286	410431	267631	142800	122974	-19826	153,4%	145,8%	95,1%	33,3%	42,2%	39,4%
БАЛАНС	1600	990515	971440	804283	167157	186551	19394	120,8%	123,2%	102,0%	100,0%	100,0%	100,0%
ПАССИВ													
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ													
Уставный капитал (складочный к	1310	61200	61200	61200				100,0%	100,0%	100,0%	7,6%	6,3%	6,2%
Переоценка внеоборотных актив	1340	284711	256414	256414		28297	28297	100,0%	111,0%	111,0%	31,9%	26,4%	28,7%
Добавочный капитал (без переоц	1350	283929	285283	260383	24900	23546	-1354	109,6%	109,0%	99,5%	32,4%	29,4%	28,7%
Резервный капитал	1360	3077	3077	3077				100,0%	100,0%	100,0%	0,4%	0,3%	0,3%
Нераспределенная прибыль (непо	1370	132469	139739	49269	90470	83200	-7270	283,6%	268,9%	94,8%	6,1%	14,4%	13,4%
Итого по разделу III	1300	765386	745713	630343	115370	135043	19673	118,3%	121,4%	102,6%	78,4%	76,8%	77,3%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА													
Отложенные налоговые обязате	1420	18871	17622	15437	2185	3434	1249	114,2%	122,2%	107,1%	1,9%	1,8%	1,9%
Прочие обязательства	1450		26		26		-26						
Итого по разделу IV	1400	18871	17648	15437	2211	3434	1223	114,3%	122,2%	106,9%	1,9%	1,8%	1,9%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА													
Кредиторская задолженность	1520	176405	173593	128472	45562	48374	2812	135,6%	137,8%	101,6%	15,9%	17,9%	17,8%
Оценочные обязательства	1540	30173	34486	30472	4014	-299	-4313	113,2%	99,0%	87,5%	3,8%	3,5%	3,0%
Итого по разделу V	1500	206578	208079	158503	49576	48075	-1501	131,3%	130,3%	99,3%	19,7%	21,4%	20,9%
БАЛАНС	1700	990515	971440	804283	167157	186552	19395	120,8%	123,2%	102,0%	100,0%	100,0%	100,0%