

лизацией товаров, а значит, подлежит обложению НДС в общеустановленном порядке (письмо Минфина от 26 сентября 2007 г. № 07-05-06/242). Согласно пункту 42 Правил, бланки трудовой книжки и вкладыша в нее хранятся в организации как документы строгой отчетности. Поэтому в дополнение к количественному учету по счету 10 «Материалы» целесообразно их поступление и выдачу отслеживать на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке.

Помимо отражения на счетах бухгалтерского учета операций с трудовыми книжками бухгалтерия должна вести приходно-расходную книгу по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее (далее – приходно-расходная книга). Форма данного документа приведена в Приложении 2 к постановлению Минтруда от 10 октября 2003 г. № 69. В книге должна отражаться информация обо всех операциях, связанных с получением и расходованием трудовых книжек, с указанием серии и номера каждого бланка, необходимо отражать в соответствующей приходно-расходной книге по их учету (п. 41 Правил). Форма данного документа приведена в Приложении 2 к постановлению Минтруда от 10 октября 2003 г. № 69. Книга должна быть пронумерована, прошнурована, заверена подписью руководителя организации, а также скреплена сургучной печатью или опломбирована.

Формуляры трудовой книжки и вкладыша в нее выдаются лицу, ответственному за их ведение, по его заявке. Форма такой заявки не установлена и может быть составлена произвольно. Ежемесячно сотрудник, ответственный за ведение трудовых книжек, должен отчитываться перед бухгалтерией о наличии бланков и суммах, полученных за их оформление, с приложением приходного кассового ордера, если с работника взимались наличные деньги. Испорченные при заполнении бланки трудовой книжки и вкладыша в нее необходимо уничтожить, на что должен быть составлен соответствующий акт (п. 42 Правил). При этом ни для отчета, ни для акта законодательно формы не установлены, поэтому организация может разработать их самостоятельно.

Помимо приходно-расходной книги по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее постановлением Минтруда от 10 октября 2003 г. № 69 утверждена также форма книги учета движения трудовых книжек. В ней ведется учет заполненных трудовых книжек, принятых от сотрудников при приеме на работу или выданных вновь (п. 40, 41 Правил). Данные о бланках регистрируются в книге с указанием серии номера. Вполне логично, чтобы полномочия по ее заполнению находились у подразделения, занимающегося оформлением работников в штат. В этом смысле, в отсутствие кадровой службы, таковым может выступать и бухгалтерия, однако сути учета это не меняет, он является кадровым. В частности, при получении трудовой книжки в связи с увольнением работник, помимо личной карточки, расписывается именно в книге учета.

По умолчанию ответственность за организацию работы по ведению, хранению, учету и выдаче трудовых книжек и вкладышей в силу пункта 45 Правил лежит на работодателе. Это значит, что в случае, когда в организации не назначены сотрудники, ответственные за ведение и хранение трудовых книжек, или нет необходимых условий для обеспечения их сохранности, за утрату или порчу трудовой отвечать перед работником будет лично руководитель компании.

При этом возложение обязанностей по ведению и хранению трудовых на того или иного сотрудника следует зафиксировать в его должностной инструкции либо оговорить в специальном приказе. Что касается условий для обеспечения сохранности бланков, то потребуются сейф или несгораемый шкаф.

Трудовые книжки и их дубликаты, не полученные работниками при увольнении либо в случае смерти сотрудника его ближайшими родственниками, в течение двух лет хранятся в кадровой службе компании отдельно от остальных трудовых книжек. По истечении этого срока невостребованные трудовые книжки находятся в архиве организации в течение 50 лет, а затем подлежат уничтожению (п. 43 Правил).

**Секция «Проблемы анализа и прогнозирования
финансового состояния предприятий»,
научный руководитель – Безрукова Т.Л., д-р экон. наук, профессор**

**ОЦЕНКА ЛИКВИДНОСТИ
И ПЛАТЁЖЕСПОСОБНОСТИ
МЕБЕЛЬНОЙ КОМПАНИИ**

Белый Ю.А., Безрукова Т.Л.
ФГБОУ ВПО «Воронежская государственная
лесотехническая академия», Воронеж,
e-mail: russkiy_parenb@mail.ru

Оценка ликвидности и платёжеспособности предприятия представляет собой важную часть финансового анализа, направленную на исследование обеспеченности предприятия ликвидными средствами и готовности своевременного исполнения платёжных обязательств.

Ликвидность – это возможность превращения статей актива баланса предприятия в деньги для оплаты обязательств по пассиву, лёгкость реализации, продажи, превращения материальных ценностей в наличные деньги [1].

Платёжеспособность предприятия определяется его способностью своевременно и полностью испол-

нять платёжные обязательства, которые вытекают из торговых, кредитных и других операций денежного характера [1].

Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платёжеспособности предприятия, то есть его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам за счёт наличия готовых средств платежа (остатка денежных средств) и других ликвидных активов.

Оценку ликвидности и платёжеспособности произведём на примере ООО ПК «Ангстрем» – мебельной компании, известной не только в России, но и за рубежом.

Анализ ликвидности предприятия осуществляют с привлечением агрегированного баланса. Для этого объединяют активы – по убыванию степени их ликвидности, пассивы – по возрастанию сроков погашения обязательств (табл. 1).

Таблица 1

Агрегированный баланс ООО ПК «Ангстрем»

Агрегированные статьи	Значение на начало 2011 года, тыс. р.	Значение на конец 2011 года, тыс. р.	Абсолютное отклонение (+;-), тыс. р.	Темп роста, %
1	2	3	4	5
A1	41114	12813	-28301	31,16
A2	76214	152717	+76503	200,38
A3	396907	383098	-13809	96,52
A4	438540	486104	+47564	110,85
П1	297842	284502	-13340	95,52
П2	1500	139598	+138098	9306,53
П3	217642	137235	-80407	63,06
П4	435791	473397	+37606	108,63

Выполнение условия ликвидности баланса на начало года:

- 1) A1 (41114 тыс. р.) < П1 (297842 тыс. р.);
- 2) A2 (76214 тыс. р.) > П2 (1500 тыс. р.);
- 3) A3 (396907 тыс. р.) > П3 (217642 тыс. р.);
- 4) A4 (438540 тыс. р.) > П4 (435791 тыс. р.).

Выполнение условия ликвидности баланса на конец года:

- 1) A1 (12813 тыс. р.) < П1 (284502 тыс. р.);
- 2) A2 (152717 тыс. р.) > П2 (139598 тыс. р.);
- 3) A3 (383098 тыс. р.) > П3 (137235 тыс. р.);
- 4) A4 (486104 тыс. р.) > П4 (473397 тыс. р.).

Расчёты показали, что на начало и конец 2011 года не выполняются первое и четвёртое условия ликвидности баланса. Это свидетельствует о том, что баланс ООО ПК «Ангстрем» не является абсолютно ликвидным. Этому послужило уменьшение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений.

Анализ финансового состояния предприятия осуществляется на основе расчётов коэффициентов капитализации, ликвидности, деловой активности и их сравнения с нормативными значениями. Для осуществления анализа выполним расчёт финансовых коэффициентов на примере ООО ПК «Ангстрем» (табл. 2).

Таблица 2

Финансовые коэффициенты, рассчитанные на примере ООО ПК «Ангстрем»

Показатели	Значение, тыс. р.		Норм. знач.	Абсолютное отклонение (+;-)	Темп роста, %
	Предыдущий период	Отчётный период			
1	3	4	5	6	7
Коэффициенты капитализации					
1. Коэффициент независимости (доля собств. средств в стоимости имущества)	0,457	0,458	>0,3	+0,001	100,22
2. Доля заемных средств в стоимости имущества	0,543	0,542	<0,7	-0,001	99,82
3. Коэффициент задолженности	0,843	0,843	-	-	100
4. Доля дебиторской задолженности в стоимости имущества	0,080	0,148	-	+0,068	185
Коэффициенты ликвидности					
1. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,021	0,010	>0,2	-0,011	47,62
2. Коэффициент промежуточной ликвидности	0,392	0,390	>0,8	-0,002	99,49
3. Коэффициент покрытия (общей ликвидности)	1,718	1,294	>2	-0,424	75,32
Показатели деловой активности					
1. Коэффициент оборачиваемости (общий)	1,247	1,657	-	+0,41	132,88
2. Оборачиваемость запасов	13,714	25,044	-	+11,33	182,62
3. Оборачиваемость собственных оборотных средств	-432,339	-134,923	-	+297,416	-
4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,005	-0,023	>0,1	-0,018	-

Расчёты показали, что в целом коэффициенты капитализации имеют благоприятные значения. Коэффициенты капитализации, имеющие нормативные значения, соответствуют нормативам. Негативной тенденцией является снижение коэффициентов абсолютной ликвидности, промежуточной ликвидности и общего покрытия. Это свидетельствует об уменьшении быстроты превращения активов в денежные средства. Благоприятной тенденцией является уве-

личение значений коэффициента оборачиваемости и оборачиваемости запасов. Следует также отметить, что у ООО ПК «Ангстрем» существует нехватка собственных оборотных средств, о чём свидетельствуют отрицательные значения оборачиваемости собственных оборотных средств и коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами. ООО ПК «Ангстрем» необходимо срочно увеличить сумму наиболее ликвидных активов, чтобы можно было сво-

евременно расплачиваться по своим обязательствам. Дальнейшее снижение величины запасов позволит компании увеличить оборачиваемость.

Следует отметить, что главной целью при выполнении финансового анализа является оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия относительно будущих условий существования [2], которая позволяет пользователям бухгалтерской от-

чётности принять своевременные и правильные управленческие решения.

Список литературы

1. Безрукова, Т.Л. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий [Текст] : учебник / Т.Л. Безрукова, С.С. Морковина. – М.: КНОРУС, 2010. – 356 с.
 2. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Дело и Сервис, 2007. – 368 с.

**Секция «Проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса России в условиях членства в ВТО»,
 научный руководитель – Постникова Л.В., канд экон. наук, доцент**

**ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
 СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ
 ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ
 ПРИ ЧЛЕНСТВЕ РОССИИ В ВТО**

Постникова Д.Д.

*РГАУ-МСХА им. К.А. Тимирязева, Москва,
 e-mail: chinatown885@gmail.com*

Одним из спорных вопросов, задерживающих вступление нашей страны в Всемирную торговую организацию (ВТО), была проблема поддержки сельского хозяйства. Всемирная торговая организация не приветствует прямую поддержку государства в отношении аграрного сектора экономики, поскольку она стимулирует производство и искажают условия внешней торговли. Государство, вступающее в ВТО, должно сократить субсидии сельхозпроизводителям, отказаться от экспортных дотаций и снизить таможенные пошлины на зарубежную продукцию, что идет вразрез с российской политикой развития АПК.

Для реальной оценки существования российского сельского хозяйства в условиях Всемирной торговой организации проанализируем влияния вступления России в ВТО на себестоимость производства молока на условном примере.

При калькулировании себестоимости продукции молочного скотоводства затраты классифицируются по следующим статьям:

1) материальные ресурсы, используемые в производстве (средства защиты животных (биопрепараты, медикаменты, дезинфицирующие средства); нефтепродукты; корма; работы и услуги сторонних организаций (в том числе услуги по техобслуживанию животноводства, искусственному осеменению животных, водоснабжению ферм и т. д.); топливо и энергия на технологические цели);

2) оплата труда работников (доярки, скотники, бригадиры, телятницы и т. д.);

3) отчисления на социальные нужды (страховые взносы);

4) содержание основных средств (амортизация, ремонт, техобслуживание зданий, доильных установок и прочих основных средств);

5) прочие затраты (расходы по содержанию пункта осеменения животных, затраты на строительство и содержание некапитальных сооружений для животных, по ограждению ферм, оборудованию дезбарьеров, затраты на пусконаладочные работы, связанные с освоением новых животноводческих комплексов, на работы и услуги вспомогательных производств; налоги, сборы и другие платежи; потери от падежа животных и т.д.);

По данным первичных документов о надое молока определяют его валовой надой — все фактически надоенное молоко за определенный период. Его объем учитывается в натуральном весе в выражении:

Себестоимость 1 ц молока = Сумма затрат, приходящихся на его производство / Физическая масса полученного молока;

Себестоимость одной головы приплода = Затраты на него / Количество приплода.

Общая сумма затрат на производство за год составила 7 535 тыс. руб. При этом за год было получено 8314 ц молока и 289 голов приплода (телят). Себестоимость побочной продукции (навоза, шерсти-линьки) составила 98 тыс. руб.

Себестоимость продукции калькулируют следующим образом. Сначала определяют затраты на производство за вычетом себестоимости побочной продукции: 7 535 000 – 98 000 = 7 437 000 руб.

Затем распределяют затраты на молоко и приплод (в пропорции 90 / 10 %). Затраты на молоко:

$$7\,437\,000 \times 0,9 = 6\,690\,300 \text{ руб.}$$

$$\text{Затраты на приплод: } 7\,437\,000 \times 0,1 = 743\,700 \text{ руб.}$$

Далее рассчитывают себестоимость 1 головы приплода: 743 700 / 289 = 2574 руб.

Определяют себестоимость 1 ц молока:

$$6\,690\,300 / 9627 = 805 \text{ руб.}$$

В течение года реальные затраты на продукцию собирают, затем применяют вышеописанное распределение между молоком и приплодом, а потом фактическую себестоимость молока (90 % от затрат) распределяют по сортам по той же схеме — в пересчете на условные единицы, или пропорционально жирности молока, или другим способом, закрепленным в учетной политике агрохолдинга.

После вступления страны в ВТО агрохолдинг вынужден даже внутри России у своих постоянных партнеров закупать материальные ресурсы, используемые в производстве (сельхозтехнику, оборудование, средства защиты животных, нефтепродукты, корма и т. п.) по общемировым ценам (в среднем выше закупных ранее на 15–25 %). Это приведет к увеличению объема заимствований у кредитных организаций, которые тоже удержат у агрохолдинга проценты по кредиту (примерно 18–20 %). То есть в целом затраты на производство молока возрастут примерно на 35–40 %. А значит при расчете себестоимости мы получим следующие результаты.

Распределим затраты на молоко и приплод по вышеописанной схеме.

Затраты на молоко: 6 690 300 × 0,4 = 2 676 120 руб. (на эту сумму возрастают затраты).

Затраты с учетом общемировых цен по ВТО составят: 6 690 300 + 2 676 120 = 9 366 420 руб.

Затраты на приплод: 743 700 × 0,4 = 297 480 руб. (на эту сумму возрастают затраты).

Затраты с учетом общемировых цен по ВТО составят: 743 700 + 297 480 = 1 041 180 руб.

Рассчитаем себестоимость 1 головы приплода:

$$1\,041\,180 / 289 = 3603 \text{ руб.}$$

Определим себестоимость 1 ц молока:

$$9\,366\,420 / 8314 = 1127 \text{ руб.}$$