Содержание

[Введение 3](#_Toc483049740)

[1. .Структура таможенного представителя ООО «МТТ» 4](#_Toc483049741)

2. Анализ основных экономических показателей 11

[3. Анализ финансового состояния предприятия 14 4.Раздел с углубленным анализом подсистемы управления 17](#_Toc483049749) [Заключение 28](#_Toc483049753)

[Список использованных источников 31](#_Toc483049754)

### Введение

### Практика была пройдена в компании ООО «Международный Таможенный Терминал» .Она является крупнейшей на Северо-Западе организацией, которая специализируется на [транспортной логистике](http://mttrus.ru/logistics/), [сертификации](http://mttrus.ru/certification/) и [таможенном оформлении](http://mttrus.ru/declaring/) грузов. Мы предоставляем нашим клиентам все виды услуг транспортной логистики, включая контейнерные перевозки грузов морским, автомобильным и железнодорожным транспортом, а также полностью берем на себя таможенное оформление грузов всех категорий.

Целью преддипломной практики является закрепление полученныхтеоретических знаний, и приобретение практического навыка.

Для реализации данной цели необходимо решить следующие задачи: *:*

- ознакомиться с производственной и управленческой структурой предприятия, организации;

- выявить отраслевую принадлежность предприятия, организации;

- получить представление об ассортименте выпускаемой и реализуемой продукции или предоставляемых услугах;

- получить информацию о техническом оснащении, технологических процессах, применяемых в организации, и т. д.;

- закрепить, расширить и углубить полученные теоретические знания по одной или группе изучаемых дисциплин;

- приобрести практические навыки самостоятельной работы, выработать умение применять их при решении конкретных экономических вопросов;

- изучить методические, инструктивные и нормативные материалы предприятия (организации);

1.Структура таможенного представителя ООО «МТТ»

ООО "Международный Таможенный Терминал" работает на рынке уже 12 лет. Компания работает с любыми категориями товара, оказывая таможенные услуги по всем видам операций в зоне деятельности: Балтийской, Санкт-Петербургской, Пулковской, Кингисеппской, Выборгской, Новороссийской, Владивостокской, Петрозаводской, Смоленской, Псковской, Мурманской таможен, таможен ЦТУ, Северо-Западного Акцизного таможенного поста (специализированного) Центральной Акцизной таможни.

Постоянные партнерские отношения с ведущими европейскими и мировыми контейнерными перевозчиками позволяют нам предлагать нашим клиентам наиболее конкурентоспособные цены.

Наши конкурентные преимущества:

- Оперативное и согласованное оформление грузов позволяющее сократить время таможенного оформления;

- Предоставление клиентам информации о таможенном оформлении в режиме ON LINE;

- Своевременное информирование клиентов о наличии рисков и уровне ответственности по ним;

- Обеспечение защиты предлагаемых компанией решений в таможенных органах, вплоть до судебных инстанций;

- Полная ответственность перед клиентом за предложенные варианты доставки и таможенное оформление;

- Индивидуальный подход к каждому клиенту;

- Гибкая система скидок.

Таможенный представитель ООО "Международный Таможенный Терминал" – коммерческая организация, созданная в соответствии с законодательством Российской Федерации, являющаяся юридическим лицом и получившая лицензию Государственного Таможенного Комитета Российской Федерации на осуществление деятельности в качестве таможенного брокера.

Таможенный представитель в России имеет перед собой цель сделать взаимоотношения таможенных органов и участников внешнеэкономических связей более цивилизованными, простыми и, в то же время, прозрачными.

Организация образована в форме Общества с ограниченной ответственностью. Деятельность общества регулируется согласно Федеральному закону №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Уставной капитал разделен на доли. Участники Общества не отвечают по его обязательствам и не несут риск убытков, связанных с деятельностью Общества.

Источниками формирования имущества являются:

1. денежные и материальные взносы учредителя;
2. доходы, полученные от реализации продукции, работ и услуг, а также от других видов хозяйственной деятельности;
3. кредиты банков и других кредиторов;
4. иные источники, не запрещенные законодательными актами России.

ООО “МТТ” планирует свою деятельность и определяет перспективы развития исходя из спроса на выполняемые работы и оказываемые услуги. Для осуществления уставных задач предприятие имеет право:

1. создавать подразделения, необходимые для его хозяйственной деятельности
2. приобретать, обменивать, арендовать, брать взаймы, использовать в своей хозяйственной деятельности здания, сооружения, оборудование, автотранспорт и другие материальные ценности
3. пользоваться банковским кредитом на коммерческой основе.

Свою продукцию, работы и услуги “МТТ” реализует по ценам и тарифам, устанавливаемым самостоятельно или на договорной основе.

Расчеты по своим обязательствам с государственными и другими предприятиями и организациями осуществляет в безналичном порядке через учреждения банков, а с гражданами - как в безналичном порядке, так и наличными деньгами, если это предусмотрено законодательством.

Предприятие осуществляет бухгалтерский учет, ведет статистическую и бухгалтерскую отчетность.

Финансовые ресурсы ООО “МТТ” формируется за счет выручки от реализации продукции, работ и услуг, кредитов и других финансовых средств.

Из выручки от реализации продукции, работ и услуг и иных поступлений возмещаются материальные и приравненные к ним затраты, расходы на оплату труда, уплачиваются налоги и проценты по кредитам, вносятся взносы Учредителю.

Остающаяся часть прибыли поступает в полное распоряжение предприятия.

За счет чистой прибыли формируется фонд развития производства и фонд социального развития.

Все расчеты, включая платежи в бюджет и выплату заработной платы, производятся в календарной отчетности.

Перечисление или выдача денежных средств по счетам данного предприятия производится по распоряжению директора и главного бухгалтера.

Осуществлению деятельности, отнесенной законодательством к лицензируемой, предшествует получение Обществом соответствующей лицензии в установленном порядке.

Предприятие осуществляет следую­щие виды деятельности:

* транспортная обработка грузов;
* хранение и складирование;
* прочая вспомогательная транспортная деятельность;
* организация перевозок грузов;
* деятельность в области права;
* рекламная деятельность;
* оптовая торговля.

Общество имеет пять районных подразделений в Санкт-Петербурге и области (Выборг, Кингисепп, Янино, Петролеспорт, ПКТ) и семь филиалов на территории России: г. Петрозаводск, г. Новороссийск, г. Москва, г. Мурманск, г. Псков, г. Калининград, г. Владивосток.

Подразделения расположены поблизости от районных таможен, филиалы - в портовых городах, на пересечении основных трасс России, дорогах на Москву и Санкт-Петербург.

ООО «МТТ» предлагает следующие услуги:

* таможенное оформление;
* транспортная логистика;
* сертификация грузов.

Компания предоставляет услуги транспортной логистики в максимально полном объеме. Она не только организует международные морские перевозки грузов, но и работает в сфере таможенного оформления грузов, оказывает клиентам, в том числе и квалифицированную юридическую помощь при декларировании и сертификации товаров.

**ООО «МЕЖДУНАРОДНЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ ТЕРМИНАЛ» (ООО «МТТ»)  
ИНН 7805448359 КПП 780101001**Адрес: Большой пр. В.О., д. 80, лит. А.

Индекс, Город: 199106, г. Санкт-Петербург

Тел/факс: +7(812)320-60-87 / +7(812)332-13-24

E-mail [mttinfo@mttrus.ru](mailto:mttinfo@mttrus.ru) [http://mttrus.ru](http://mttrus.ru/)

Генеральный директор: Дудников Николай Иванович

Генеральный директор

|  |
| --- |
| Исполнительный директор |

|  |  |
| --- | --- |
| Зам. директора  по экономическим вопросам | Зам. директора по  работе с клиентами |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бухгалтерия | Финансовый отдел | Отдел  документации | Отдел логистики | Отдел продаж | Отдел по работе с клиентами | Отдел сертификации | Отдел номенклатуры |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Московский  филиал | Смоленский  филиал | Псковский  филиал | Новороссийский филиал | Калининградский филиал | Мурманский  филиал | Владивостокский филиал | Петрозаводский  филиал |

Схема 1 - Организационная структура ООО «МТТ»

Рассмотрим основные услуги, которыми являются такие как:

1. Проведение таможенных операций (составление деклараций, полное таможенное оформление грузов, расчеты таможенных пошлин и сборов и т. д.).

2. Разработка оптимальных транспортных схем перевозок экспортно-импортных грузов, в том числе на стадии заключения контракта.

3. Экспедирование грузов с оплатой провозных платежей по России, Украине, Молдове, Казахстану, Узбекистану и другим странам СНГ.

1. Оплата провозных платежей по территории России, странам Балтии и государствам дальнего зарубежья.
2. Оплата услуг портов и морского фрахта на всем пути следования груза.
3. Возможность постоянного информирования заказчика о движении груза.
4. Полное обслуживание клиентов по приему и выдаче экспортных и импортных грузов и размещению грузов и транспортных средств на таможенных складах временного хранения.
5. Комплексная организация перевозок грузов “от дверей до дверей”.
6. Согласование экспортных планов перевозок грузов через пограничные станции и морские порты.

Таможенный брокер ООО “МТТ” применяет методы, соответствующие современным отношениям в сфере транспортно-экспедиционного бизнеса.

На предприятии создан высококвалифицированный кадровый состав, который обеспечивает качественное обслуживание и бесперебойную работу всех подразделений, гарантируя тем самым рост прибыльности предприятия.

Сотрудники таможенного брокера имеют специальное образование и практический опыт. Они хорошо подготовлены и всегда в курсе последних изменений, происходящих в тарифной политике и транспортном рынке. Они регулярно проходят аттестацию, тренинги и повышают свою квалификацию. Это профессионалы, прекрасно владеющие искусством коммуникаций. Они умеют слушать и понимать проблемы клиента и в соответствии с этим применять системы скидок и льгот, удовлетворяющие именно ваши потребности. Сотрудники, работающие с клиентами, постоянно повышают качество и культуру обслуживания, добиваются того, чтобы услуги соответствовали требованиям, предъявляемым компании клиентами. Стремления компании стать высококачественной сервисной организацией, постоянно развиваясь для того, чтобы соответствовать современным требованиям, возлагаемыми на нее клиентами и партнерами. Естественной и неотъемлемой частью повседневной жизни компании - иметь хорошие отношения со всеми, с кем приходится иметь дело, в первую очередь с клиентами, которым в компании отведена главная роль.

Основными потребителями услуг предприятия “МТТ” являются такие крупные импортеры как:

* Мултон
* Вимм-Биль-Данн
* Тиккурила
* Шенкер
* Интернешнг Вайнил Компани восток
* Милкоу
* Меридиан Трейдинг
* 1 колесо
* Шина-Рус
* Тосненская строительная компании

2. Анализ основных экономических показателей.

Таблица 1 - Основные технико-экономические показатели ООО «МТТ» за 2014/2016 годы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Периоды, годы, роки | | | Абсолютное отклонение, (+, -) | | Темп прироста, % | |
| 2014 | 2015 | 2016 | 2014/2015 гг. | 2015/2016 гг. | 2014/2015 гг. | 2015/2016 гг. |
| Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб. | 5024207 | 4229543 | 8155662 | -794664 | 3926119 | 84,18 | 192,83 |
| Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб. | 1264 | 1428 | 1592 | -164 | -164 | 89,70 | 88,52 |
| Среднегодовая стоимость капитала, тыс. руб. | 36555 | 35133 | 36224 | -1422 | 1091 | 96,11 | 103,11 |
| Реализовано продукции, тыс руб. | 1874 | 1997 | 2521 | 123 | 524 | 106,56 | 126,24 |
| Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 1623 | 1706,5 | 1276 | 83,5 | -430,5 | 105,14 | 74,77 |
| Численность работающих, чел. | 40 | 40 | 39 | - | -1 | - | -2,50 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | -50 | -200 | -70 | -150 | 130 | 400,00 | 35,00 |
| Фондоотдача | 1,18 | 1,40 | 1,99 | 0,22 | 0,60 | 11,88 | 14,26 |
| Фондоемкость | 0,85 | 0,72 | 0,50 | -0,13 | -0,21 | 8,42 | 7,01 |
| Фондовооруженность | 39,80 | 35,70 | 32,41 | -4,10 | -3,29 | 8,97 | 9,08 |
| Производительность труда персонала, тыс. руб. / чел. | 46,85 | 49,93 | 64,64 | 3,08 | 14,72 | 10,66 | 12,95 |

Среднегодовая стоимость основных средств составляет в 2016 году 1592 тыс. руб. За последний год стоимость основных средств увеличилась на 164 тыс. руб. (темп прироста основных средств за последний год составил 11,48%). В 2015 году по сравнению с предыдущим годом, стоимость основных средств увеличилась на 163,5 тыс. руб. (темп прироста за 2014/2015 годы составляет 12,93%).

Среднегодовая стоимость собственного капитала составила в 2016 году 36224 тыс. руб. За последний год собственный капитал увеличился на 1091 тыс. руб. (темп прироста за последний год составил 3,11%). По сравнению с показателем за 2014 год, собственный капитал в 2015 году снизился на 1422 тыс. руб. (темп прироста составляет 10,3%).

Выручка от реализации составила в 2016 году 2521 тыс. руб. За последний год объем сбыта увеличился на 524 тыс. руб. (темп прироста за последний год составил 26,24%). В 2015 году прирост этого показателя был несколько меньше и составил 6,56%.

Сравнивая темп прироста собственного капитала с активами, мы видим, что темп прироста собственного капитала больше темпа прироста активов, что свидетельствует об увеличении доли собственного капитала в имуществе предприятия. Поскольку и выручка от реализации увеличивается большими темпами, чем активы предприятия, то это говорит об эффективном использовании ресурсов. На рис. 1 приведено сравнение темпов прироста активов, основных средств, собственного капитала и выручки от реализации за 2015/2016 годы.

Сравнивая темпы прироста активов, основных средств, собственного капитала и выручки от реализации мы видим, что наибольший прирост имеет стоимость собственного капитала (33,6%).

За 2015/2016 годы темп прироста собственного капитала вдвое больше темпа прироста основных средств. Это является хорошим показателем, поскольку мы видим, что основные средства предприятие увеличивает за счет собственных средств.

Рис. 1. Сравнение темпов прироста активов, основных средств, собственного капитала и выручки за 2015-2016 гг., тыс. руб.

Фондоемкость - показатель, являющийся обратным к фондоотдаче. В 2016 году он составил 0,5. Темп прироста показателя за последний год -7,01%, а за 2014/2015 годы - 8,42%.

Фондовооруженность составляет в 2016 году 32,41 тыс. руб. на одного работающего. Данный показатель в сравнении с 2015 годом снизился на 3,29, а в 2015 году - на 4,1.

Положительным фактором является увеличение производительности труда персонала. За последний год она поднялась на 14,72 тыс. руб., что свидетельствует об улучшении использования трудовых ресурсов.

Анализ эффективности деятельности предприятия показал, что предприятие является убыточным, но с каждым годом оно улучшает свою деятельность. Как видим, в 2014 году убыток ООО «МТТ» составлял 50 тыс. руб., но уже в 2016 году долг предприятия составляет 70 тыс. руб.

Итак, проведя анализ некоторых технико-экономических показателей, можно сказать, что на предприятии наблюдается тенденция позитивных изменений, а именно: увеличение среднегодовой стоимости активов, увеличение среднегодовой стоимости основных средств, увеличение среднегодовой стоимости собственного капитала, реализованной продукции, увеличение показателей эффективности использования основных средств, а также значительное уменьшение долга предприятия. Негативные изменения наблюдаются в незначительном уменьшении штата работников, только на одного человека.

3. Анализ финансового состояния предприятия

В мировой практике стоимость факторинговых услуг включает два элемента:

1. Плату за обслуживание (комиссию), которая рассчитывается как определенный процент от суммы счетов фактур, а иногда может устанавливаться фиксирование, в среднем эта сумма находится в пределах 0,5-3% стоимости счетов-фактур;
2. Плату за предоставленные в кредит средства.

Факторинг имеет ряд преимуществ и недостатков перед кредитором или овердрафтом. Договор (соглашение) о факторинговом обслуживании,

как правило, заключается на срок от одного года до четырех лет.

Проведем расчеты по факторингу, чтобы узнать будет ли выгодно для организации ООО «МТТ» пользоваться этой формой рефинансирования. Эта организация пользуется услугами только Сбербанка России, но этот банк еще не предлагает факторинговые услуги.

Предположим, что предприятие продаст ЗАО ББР Банк право взыскания дебиторской задолженности у МУП «Дирекция Единого Заказчика» на сумму 50 000 тыс. руб. на следующих условиях:

1. Комиссия - 1,5% от суммы долга;
2. Банк предоставляет кредит в форме предварительной оплаты долговых требований в размере 80% от суммы долга под 20% годовых;
3. Средний уровень процентной ставки по краткосрочному банковскому кредитованию составляет 24% годовых.

Дополнительные расходы по факторингу составят:

комиссионная плата 50 000 тыс. руб. \* 0,015 = 750 тыс. руб.

плата за пользование кредитом ((50 000 \* 0,8)\* 0,20) =8 000 тыс. руб.

Годовая эффективная ставка факторинга составит

(8000 + 750) / (50 000 \* 0,8) \* 100% = 21,86% < 24%, таким образом, осуществление факторинговой операции для предприятия выгодно, чем получение финансового кредита на период оплаты долга МУП «Дирекция Единого Заказчика», так как полученный показатель ниже чем средний уровень процентной ставки на рынке денег.

Как только наступает последний срок оплаты предприятия предоставляет банку накладную и сразу же получает в форме аванса значительную часть, 80% от суммы счет-фактуры, не дожидаясь платежа от своего покупателя. Остатки средств по поставкам (за вычетом комиссии банка) зачисляются на расчетный счет поставщика по мере их фактической оплаты покупателями на факторинговый счет банка. Т.е. в данном случае банк выступает в качестве лица, авансирующего товарный кредит, предоставляемый поставщиком покупателю с последующим возвратом ему остатка суммы поставки.

Оценим экономическую эффективность применяемого факторинга.

На основе проведенных расчетов показаны влияния предложенных мероприятий на показатели дебиторской задолженности ООО «МТТ» (таблица 2)

Таблица 2- Влияние предложенных мероприятий

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Без передачи дебиторской задолженности фактору | С передачей дебиторской задолженности фактору | Изменения | |
| абсолютное | относительное |
| 1.Дебиторская задолженность за 2017 г., тыс. руб. | 99492,00 | 49442,00 | -50050,00 | -50,31 |
| 2.Оборотные активы, тыс. руб. | 67829,00 | 54426,00 | -13403,00 | -19,76 |
| 3.Коэффициент отвлечения оборотных активов в дебиторскую задолженность | 87,19 | 84,03 | -3,16 | -3,62 |
| 4.Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности | 2,96 | 8,47 | 5,51 | 186,15 |
| 5.Продолжительность оборота дебиторской задолженности, дни | 123 | 43 | -80 | -65,04 |

В связи с предложенными мероприятиями наблюдается уменьшение имеющейся у предприятия дебиторской задолженности на 50 050 тыс. руб., вследствие чего предприятие имеет возможность направить высвободившиеся денежные средства на погашение кредиторской задолженности и погашение пеней и штрафов.

Также можно отметить, что сумма оборотных активов снизилась всего на 13 403 тыс. руб. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности увеличился на 186% и период оборота снизился на 80 дней и составил 43 дня. С помощью передачи дебиторской задолженности МУП «Дирекция Единого Заказчика» фактору, предприятие смогло достичь нормативных показателей по данной отрасли: период оборота дебиторской задолженности – 44 дня и сумма – 50 959 тыс. руб. (табл.2).

Так как дебиторская задолженность будет в пределах нормы, и кредиторская задолженность будет снижена за счет дополнительно высвободившихся денежных средств. За счет предложенных мероприятий предприятие увеличит свою платежеспособность и начнет получать прибыль. Показатели финансовой устойчивости и ликвидности выйдут на должный уровень и предприятие сможет получать кредиты в банке для своего дальнейшего развития и выхода на новые рынки.

4.Раздел с углубленным анализом подсистемы управления

Кредиторская задолженность, отражаемая в балансе, предполагает погашение долгов в ближайшем будущем.

В анализируемой компании она отражается в строках (1450+1520 бухгалтерского баланса), по состоянию на 31.12.2016 года составляет 4621374 тыс. рублей, в том числе (таблица 3):

По состоянию на 31.12.2015 года кредиторская задолженность, включающая первые две строки таблицы 2, составляла 6 925 258 тыс. руб., а на 31.12.2016 года наметилась тенденция к уменьшению – 4 621 374 тыс. руб. Ее абсолютная величина уменьшилась на 2 303 884 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками снизилась с 2 186 078 тыс. руб. на 31.12.2015 года до 1 567 107 тыс. руб. на 31.12.2016 года, абсолютное уменьшение составило 9 484 тыс. руб.

Далее проведем анализ общей величины кредиторской задолженности на 31.12.2016 по составу и структуре, используя данные, представленные в таблице 4.

Таблица 3- Сведения о кредиторской задолженности ООО «МТТ», т. р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Вид задолженности | На  31.12.2015 | На  31.12.2016 | Отклонения |
| 1 | Строка 1450 "Прочие долгосрочные обязательства" | 1 165 807 | 1 107 282 | -58 525 |
| 2 | Строка 1520 " Кредиторская задолженность" | 5 759 451 | 3 514 092 | -2 245 359 |
| 2.1 | В т.ч. по строке 1521" Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками" | 2 186 078 | 2 176 594 | -9 484 |
| 2.1.1 | Текущая задолженность поставщикам и подрядчикам | 1 752 054 | 1 567 107 | -184 947 |
| 2.1.2 | Просроченная задолженность поставщикам и подрядчикам | 6 875 | 89 799 | 82 924 |
| 2.1.3 | Расчеты по договорам аренды | 427 123 | 519 270 | 92 147 |
| 2.1.4 | Расчеты с комиссионерами | 26 | 418 | 392 |
| 2.2 | Расчеты с сотрудниками по оплате труда (стр. 1522) | 154 952 | 156 094 | 1 142 |
| 2.3 | Задолженность по налогам и сборам (стр. 1523) | 43 371 | 37 044 | -6 327 |
| 2.4 | Задолженность перед внебюджетными фондами (стр. 1524) | 28 593 | 40 801 | 12 208 |
| 2.5 | Прочие расчеты с кредиторами (стр. 1527) | 3 342 311 | 1 096 387 | -2 245 924 |
| 2.6 | Сумма авансов полученных (стр. 1525) | 4 146 | 7 172 | 3 026 |

Таблица 4 - Структура кредиторской задолженности ООО «МТТ», т. р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Строка баланса | Сальдо на 01.01.2016 г. | Возникло в 2016 году | Погашено в 2016 году | Сальдо на 31.12.2016 г. |
| 1450 | 1165807 | 276449 | 334974 | 1107282 |
| 1521 | 2186078 | 20270911 | 20280395 | 2176594 |
| 1522 | 154952 | 4098360 | 4097218 | 156094 |
| 1523 | 43371 | 516166 | 522493 | 37044 |
| 1524 | 28593 | 740698 | 728490 | 40801 |
| 1525 | 4146 | 6211371 | 6208345 | 7172 |
| 1527 | 3342311 | 4885031 | 7130955 | 1096387 |
| Всего | 6925258 | 36998986 | 39302870 | 4621374 |

В составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» по состоянию на 31.12.2016 г. года числится реструктуризированная задолженность Общества перед ООО «Евроспектр» в сумме 1107282 тыс. руб. Задолженность по состоянию на 31.12.2015 г. составляла 1165807 тыс. руб. В течение 2016 года кредиторская задолженность уменьшилась на 58 525 тыс. руб. (5%).

Наибольшую долю кредиторской задолженности в составе строки 1527 «Расчеты с прочими кредиторами» по состоянию на 31.12.2016г. составляют денежные средства в сумме 1059898 тыс. руб., полученные от ООО «МТТ» в счет оплаты по договору купли-продажи дополнительного выпуска акций. Задолженность на 31.12.2015 г. составляла 3300000 тыс. руб. В течение 2016 года задолженность уменьшилась на 2240102 тыс. руб. (68%).

По строке баланса 1510 «Заемные средства» отражена задолженность Общества перед ООО «МТТ» по договорам займа для осуществления своей операционной деятельности. Задолженность по состоянию на 31.12.2015 года отсутствовала. В течение 2016 года от ООО «Престиж» поступило займов на сумму 7070000 тыс. руб. и начислено процентов за пользование займом в сумме 118066 тыс. руб. Всего было погашено в 2016 году задолженности по займу на сумму 2280000 тыс. руб., погашения процентов не было. Таким образом, задолженность по состоянию на 31.12.2016 года составила 4908066 тыс. руб.

Таблица 5 - Структура кредиторской задолженности ООО «МТТ» на 31.12. 2016 г. в разрезе контрагентов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Предприятия | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| ООО «Евроспектр» | 2 564 598 | 65,17 |
| ООО «Престиж» | 1 322 370 | 13,38 |
| Прочим предприятиям | 433 389 | 12,21 |
| Физическим лицам | 158 166 | 4,62 |
| По налогам и взносам во внебюджетные фонды | 77 845 | 4,21 |
| Бюджетным предприятиям | 60 029 | 0,29 |
| Коммунальным предприятиям | 4 977 | 0,12 |
| Всего | 4 621 374 | 100,00 |

Как видно из таблицы, основная доля кредиторской задолженности (65,17 %) принадлежит ООО «Евроспектр», на втором месте находится ООО «Престиж» - 13,38%, на третьем месте – прочие предприятия – 12,21%. Остальная доля от общей задолженности приходится на задолженность физическим лицам и задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды – 8,83%.

Наличие и движение кредиторской задолженности Общества в 2016 году представлено в таблице 3.12. В 2016 г. наблюдается рост кредиторской задолженности по сравнению с 2015 г. - на 37,6%. По состоянию на 31.12.2016 года она составила 9529440 тыс. руб., что на 2604182 тыс. руб. больше, чем на конец 2015 года. Это объясняется привлечением в 2016 году займов, задолженность по которым на конец 2016 года составила 4908066 тыс. руб., в 2015 году займы в балансе предприятия отсутствовали.

Таблица 6 - Наличие и движение кредиторской задолженности ООО «МТТ» в 2015-2016 г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Год | Остаток на начало года | Возникло | Погашено | Остаток на конец года |
| Долгосрочная кредиторская задолженность, всего | 2016 | 1165807 | 276449 | 334974 | 1107282 |
| 2015 | 1017058 | 286758 | 138009 | 1165807 |
| В том числе: | | | | | |
| кредиты | 2016 | - | - | - | - |
| 2015 | - | - | - | - |
| займы | 2016 | - | - | - | - |
| 2015 | - | - | - | - |
| прочие кредиторы | 2016 | 1165807 | 276449 | 334974 | 1107282 |
| 2015 | 1017058 | 286758 | 138009 | 1165807 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность, всего | 2016 | 5759451 | 43910603 | 41247896 | 8422158 |
| 2015 | 1993412 | 28845905 | 25079866 | 5759451 |
| В том числе: |  |  |  |  |  |
| расчеты с поставщиками | 2016 | 2186078 | 20270911 | 20280395 | 2176594 |
| 2015 | 1670520 | 16090945 | 15575387 | 2186078 |
| займы | 2016 | 0 | 7188000 | 2280000 | 4908066 |
| 2015 | 0 | 2176916 | 2176916 | 0 |
| авансы полученные | 2016 | 4146 | 6211371 | 6208345 | 7172 |
| 2015 | 5194 | 4216 | 5264 | 4146 |
| прочие кредиторы | 2016 | 3525856 | 9724089 | 11956663 | 1293282 |
| 2015 | 193575 | 9614694 | 6282413 | 3525856 |
| Кредиторская задолженность, Итого | 2016 | 6925258 | 44187052 | 41582870 | 9529440 |
| 2015 | 3010470 | 29132663 | 25217875 | 6925258 |

Предоставление займа Обществу значительно повлияло на рост кредиторской задолженности в 2016 году. Сумма показателя «Авансы полученные» по сравнению с 2015 г. выросла на 73%.

Задолженность прочих кредиторов как долгосрочная, так и краткосрочная снизилась по сравнению с 2015 годом. Долгосрочная задолженность уменьшилась на 58525 тыс. руб. (5%) и составила 1107282 тыс.руб., краткосрочная уменьшилась на 2232574 тыс.руб. (63,3%) и на конец 2016 года составила 1293282 тыс.руб.

Таким образом, в анализируемых периодах наибольший удельный вес в общей величине кредиторской задолженности составляет задолженность покупателей и заказчиков (на конец 2015 г. доля этой задолженности составила 52,8%, на конец 2016 г. – 69,6%) и задолженность прочих дебиторов.

Состав дебиторской задолженности Общества в динамике отражен в табл 7.

Таблица 7- Сведения о дебиторской задолженности ООО «МТТ», т. р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Вид задолженности | На  31.12.2015 | На  31.12.2016 | Отклонения |
|  | Дебиторская задолженность всего, в том числе: | 2990251 | 3552415 | 562164 |
| 1 | Строка 1232 "Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков со сроком погашения свыше 12 месяцев" | 36740 | 18368 | -18372 |
| 2 | Строка 1235 "Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты", в том числе: | 2953511 | 3534047 | 580536 |
| 2.1 | Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков со сроком погашения в течение 12 месяцев (стр. 1236) | 1540941 | 2454833 | 913892 |
| 2.1.1 | Текущая задолженность покупателей и заказчиков, всего | 1680987 | 1600467 | -80520 |
| 2.1.2 | Просроченная задолженность покупателей и заказчиков, всего | 1318950 | 1435033 | 116083 |
| 2.1.3 | Расчеты по договорам аренды | 917 | 809 | -108 |
| 2.1.4 | Расчеты с комиссионерами | 16 | 0 | -16 |
| 2.1.5 | Расчеты с прочими покупателями и заказчиками | 800 | 400 | -400 |
| 2.1.6 | Резерв по сомнительным долгам | -1460729 | -581876 | 878853 |
| 2.2 | Сумма выданных авансов подрядчикам на оказание услуг, выполнение работ, | 22142 | 102688 | 80546 |
| 2.3 | Расчеты с прочими дебиторами  (стр. 1238) всего, в том числе: | 1390428 | 976526 | -413902 |
| 2.3.1 | Расчеты по налогам и сборам | 276698 | 565424 | 288726 |
| 2.3.2 | Расчеты с внебюджетными фондами | 9 327 | 478 | -8849 |
| 2.3.3 | Расчеты с физическими лицами | 26598 | 25306 | -1292 |
| 2.3.4 | Расчеты по исполнительным листам с юридическими лицами, всего | 1022592 | 1271473 | 248881 |
| 2.3.5 | Резерв по сомнительным долгам по прочей задолженности (расчеты по исполнительным листам с юридическими лицами) | 0 | -961338 | -961338 |
| 2.3.6 | Прочие расчеты | 55213 | 75183 | 19970 |

Как видно из таблицы, по состоянию на 31.12.2016 года, с учетом созданного резерва по сомнительным долгам, дебиторская задолженность составила 3552415 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2015 года – 2990251 тыс. руб. В сравнении с 2015 годом задолженность увеличилась на 562164 тыс.руб. (18,8%).

Долгосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения свыше 12 месяцев) в сравнении с 2015 годом уменьшилась на 18372 тыс.руб. (50%) и на конец 2016 года составила 18368 тыс.руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность (со сроком погашения менее 12 месяцев) в 2016 году по отношению к 2015 году увеличилась на 580536 тыс. руб. (19,7%) и на конец 2016 года составила 3534047 тыс. руб. В том числе задолженность покупателей и заказчиков составила 2454833 тыс. руб. (69,5%), которая по отношению к 2015 году увеличилась на 913892 тыс.руб. (59,3%). Краткосрочная просроченная задолженность покупателей и заказчиков в 2016 году увеличилась на 116083 тыс.руб. (9%) и на конец 2016 года составила 1453033 тыс.руб.

Сумма выданных авансов в 2016 году имеет положительную тенденцию, в сравнении с 2015 годом она увеличилась на 80546 тыс. руб. (463%) и составила 102688 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности приведена в таблице 7.

Общая сумма долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности, без учета созданного резерва по сомнительным долгам, состоит из задолженности следующих групп контрагентов, представленных в табл. 8.  
 Таблица 8- Состав и структура дебиторской задолженности ООО «МТТ» на 31.12.2016 г. в разрезе клиентов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Предприятия | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % |
| Коммунальные предприятия | 2791680 | 54,79 |
| ООО «Престиж» | 678975 | 13,32 |
| ООО «Евроспектр» | 764255 | 15,00 |
| По налогам и взносам во внебюджетные фонды | 565902 | 11,11 |
| Прочие предприятия и физические лица | 230814 | 4,53 |
| Бюджетные предприятия | 64003 | 1,26 |
| Всего | 5095629 | 100,00 |

Как видно из таблицы, основная доля дебиторской задолженности (54,79 %) принадлежит группе контрагентов «Коммунальные предприятия», расположенных на территории г. Санкт-Петербург. На втором месте находятся ООО «Евроспектр» - 15%, на третьем месте – ООО «Престиж» - 13,32% от общей задолженности. Остальные 16,9% приходятся на прочие предприятия и физические лица и задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды.

Наличие и движение дебиторской задолженности Общества в 2016 году представлено в таблице 9.

Таблица 9- Наличие и движение дебиторской задолженности ООО «МТТ» в 2015-2016 г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | год | Остаток на начало года | Возникло | Погашено | Остаток на конец года |
| Долгосрочная дебиторская задолженность, всего | 2016 | 36740 |  | 18372 | 18368 |
| 2015 | 168284 | 38271 | 169815 | 36740 |
| в том числе: | | | | | |
| покупатели и заказчики | 2016 | 36740 |  | 18372 | 18368 |
| 2015 | 168284 | 38271 | 169815 | 36740 |
| авансы выданные | 2016 | - | - | - | - |
| 2015 | - | - | - | - |
| прочие дебиторы | 2016 | - | - | - | - |
| 2015 | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность, всего | 2016 | 2953511 | 26549030 | 25968494 | 3534047 |
| 2015 | 2329062 | 25567952 | 24943503 | 2953511 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| покупатели и заказчики | 2016 | 2211514 | 16069421 | 15826003 | 2454833 |
| 2015 | 1312606 | 20558980 | 19660171 | 2211415 |
| авансы выданные | 2016 | 22142 | 3423542 | 3342996 | 102688 |
| 2015 | 25260 | 38888 | 42006 | 22142 |
| прочие дебиторы | 2016 | 719954 | 7056067 | 6799495 | 976526 |
| 2015 | 991196 | 4970084 | 5241326 | 719954 |
| Дебиторская задолженность, итого | 2016 | 2990251 | 26549030 | 25986866 | 3552415 |
| 2015 | 2497346 | 25606223 | 25113318 | 2990251 |

На основании данных таблицы 2.8 проведем анализ структуры и динамики дебиторской задолженности за 2015-2016г.г. Данные представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Анализ структуры и динамики дебиторской задолженности общества в 2015-2016 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Абсолютное изменение, тыс. руб. | Относительное изменение, % | Остаток дебиторской задолженности, тыс. руб. | |
| 2016г.-2015г. | 2016/2015 | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность, всего | -18372 | 50 | 36740 | 18368 |
| в т.ч., покупатели и заказчики | -18372 | 50 | 36740 | 18368 |
| авансы выданные | - | - | - | - |
| прочие дебиторы | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность, всего | 580536 | 119,7 | 2953511 | 3534047 |
| в т.ч., покупатели и заказчики | 913892 | 159,3 | 1540941 | 2454833 |
| авансы выданные | 80546 | 463,8 | 22142 | 102688 |
| прочие дебиторы | -413902 | 70,2 | 1390428 | 976526 |
| Дебиторская задолженность, Итого | 562164 | 118,8 | 2990251 | 3552415 |

В 2016 г. наблюдается рост дебиторской задолженности по сравнению с 2015 г. - на 18,8%; она составила 3 552 415 тыс. руб., что на 562 164 тыс. руб. больше, чем в 2015 г. Главным образом это объясняется увеличением долгов покупателей: в 2016 г. по сравнению с 2015 г., сумма дебиторской задолженности покупателей увеличилась на 913 892 тыс. руб., или на 59,3%.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, имеют отрицательную тенденцию к росту: в 2016 г. по сравнению с 2015 г. сумма авансов выросла на 463,8% и составила 102688 тыс. руб., тогда как в 2015 г. этот показатель был равен 22142 тыс. руб.

Задолженность прочих дебиторов снизилась по сравнению с 2015 годом на 29,8%, она составила 976526 тыс. руб., что на 413 902 тыс.руб. меньше чем в 2015 году.

Таким образом, в анализируемых периодах наибольший удельный вес в общей величине дебиторской задолженности составляет задолженность покупателей и заказчиков (на конец 2015 г. удельный вес этой задолженности в общей составил 52,8%, на конец 2016 г. – 69,6%) и задолженность прочих дебиторов (на конец 2015 года удельный вес от общей задолженности составил 46,5%, на конец 2016 г. – 27,5%).

В связи с изложенным выше, надо обратить особое внимание на дебиторскую задолженность, образовавшуюся по расчетам с покупателями.

Просроченная дебиторская задолженность Общества представлена в табл.11. Исходя их приведенных данных в таблице, видим, что в 2016 году произошел рост всех показателей, а именно: просроченная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в 2015 году составляла 1315107 тыс. руб., а в 2016 году – 1435075 тыс. руб. ( +119968 тыс. руб.); авансы выданные в 2015 году – 15287 тыс. руб., в 2016 – 17573 тыс. руб. (+2286 тыс. руб.), а также в 2016 году наблюдаем рост просроченной дебиторской задолженности по показателю «прочие дебиторы» на 125103 тыс. руб. и составила – 1158522 тыс. руб.

Таблица 11 - Просроченная дебиторская задолженность ООО «МТТ» в 2015-2016г.г., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | На 31.12.2016 года | | На 31.12.2015 года | |
| Учтенная по условиям договора | Балансовая стоимость | Учтенная по условиям договора | Балансовая стоимость |
| Дебиторская задолженность, всего | 2611170 | 1067956 | 2363813 | 903084 |
| В т.ч.,  покупатели и заказчики | 1435075 | 853199 | 1315107 | 524852 |
| авансы выданные | 17573 | 17573 | 15287 | 15287 |
| прочие дебиторы | 1158522 | 197184 | 1033419 | 362945 |

По итогам анализа можно сделать вывод: в организации растет доля просроченной дебиторской задолженности, что свидетельствует о нарушении покупателями платежной дисциплины и об отсутствии внимания со стороны организации к этой группе покупателей.

Заключение

При прохождении преддипломной практики на ООО «МТТ» мне были предоставлены все необходимые материалы и данные годовой, квартальной и месячной отчётности. Была предоставлена возможность работать в программе 1С: Предприятие 8.0, доверяли самостоятельно заполнять первичную документацию и проверять регистры аналитического и синтетического учёта.

На основании предоставленных мне данных, я проанализировала дебиторскую и кредиторскую задолженностью на организации.

Эффективное управление дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия не возможно без согласования сформированной политики по данным показателям с работой юридических служб и бухгалтерии.

Прогнозирование размера дебиторской и кредиторской задолженности предприятия с использованием соответствующих методов и дальнейшей контроль за их выполнением обеспечивает планируемые объемы сбыта продукции.

В течение 2014-2016 гг. ООО «МТТ» внедряло эффективную политику управления своей деятельности.

Анализ динамики и структуры дебиторской и кредиторской задолженности ООО «МТТ» проводился на основании данных бухгалтерской отчетности предприятия за 2015-2016 г. Исходя, из предоставленных данных, видно, что в 2015 году доля дебиторской задолженности в активах предприятия составляла 34,8%, а в 2016 году – 27,4%. Доля кредиторской задолженности, отражаемая в пассиве баланса, уменьшилась с 67% в 2015 году до 27,1% в 2016 году.

При анализе дебиторской задолженности ООО «МТТ» выявлено, что по абсолютной величине наблюдается увеличение суммы задолженности в 2016 г. Увеличение дебиторской задолженности и ее доли в оборотных активах свидетельствует о неосмотрительной кредитной политике организации по отношению к покупателям. За анализируемый период произошло значительное увеличение просроченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на сумму 28347 тыс. руб., что негативно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

Тенденция роста, как доли дебиторской задолженности, так и доли сомнительной дебиторской задолженности в текущих активах свидетельствует о нестабильной ликвидности дебиторской задолженности и о постоянном уменьшении ликвидности дебиторской задолженности.

При анализе кредиторской задолженности ООО «МТТ» выявлено, сумма задолженности за 2016 год снизилась на 2245 млн. руб. Увеличение дебиторской задолженности против кредиторской является следствием неплатежеспособности покупателей.

Развитие рыночных отношений и инфраструктуры финансового рынка в РФ вызывают необходимость поиска новых форм управления дебиторской задолженностью, таких как: факторинг; учет векселей, выданных покупателям продукции; спонтанное финансирование.

Таким образом, предприятия в течение 2014-2016 гг. предоставлял кредит в виде дебиторской задолженности в меньших объемах чем получало в виде кредиторской задолженности. Показатели продолжительности его кредиторской задолженности превышали такие же показатели по дебиторам, что означает не что иное, как умение удерживать займы дольше, чем позволять это своим должникам. На конец анализируемого периода предприятием были получены положительные результаты от инвестирования средств в дебиторскую задолженность и привлечения кредиторской задолженности. Наряду с этим, значительные просроченные суммы как дебиторской, так и кредиторской задолженности могут повлечь ухудшение финансового состояния предприятия, а именно его платежеспособности. Поэтому, дальнейшая оптимизация управления дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия должна быть направлена на минимизацию негативных последствий несвоевременных уплат за его дебиторской и кредиторской задолженностью.

При этом следует учитывать, что достижение оптимальной структуры обязательств предприятия – неоднократный акт, для этого нужны длительные направленные действия.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1: [федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51 – ФЗ (принят ГД ФС РФ 30.11.1994) (ред. от 06 декабря 2011 г. № 405-ФЗ)] // Рос. газ. – 1994. – 08 декабря.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2: [федер. закон от 30 ноября 1996 г. № 14 – ФЗ (принят ГД ФС РФ 30.11.1996) (ред. от 30 ноября 2011 г. № 363-ФЗ)] // Рос. газ. – 1996. – 10 февраля.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1: [федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146 – ФЗ (принят ГД ФС РФ 31.07.1998) (ред. от 28 июля 2012 г. № 144-ФЗ)] // Рос. газ. – 1998. – 06 августа.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2: [федер. закон от 05 августа 2000 г. № 117 – ФЗ (принят ГД ФС РФ 05.08.2000) (ред. от 02 августа 2012 г. № 162-ФЗ)] // Рос. газ. – 2000. – 07 августа. – ст.3340.
5. Алексеев А. Национальные особенности формирования оборотного капитала // Эко. – 2012. – №10. – С. 53 – 64.
6. Бухгалтерский учет: теория и практика: учеб. практической. пос. / Н.И. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ильина и др. - М.: Центр учебной литературы, 2013. - 536 с.
7. Быкадоров В.Л., Алексеев П.Д. Финансово-экономическое состояние предприятия. – М.: ПРИОР-СТРИКС, 2012. – 315 с.
8. http://mttrus.ru/