

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
(направленность (профиль)/специализация)

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему «Бухгалтерский учет и анализ товарных запасов (на примере ООО  
«Промкриоген»)»

Студент

В.В. Лебедева

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Руководитель

С.Е Чинахова

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

Консультант

М.В. Емелина

(И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

**Допустить к защите**

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия )

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

Тольятти 2019

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Лебедева Валерия Викторовна

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ товарных запасов» (на примере ООО «Промкриоген»)

Научный руководитель: Чинахова Светлана Едвартовна

Целью бакалаврской работы является рассмотрение учета оборотных активов организации и их анализ для оценки финансового состояния предприятия на примере ООО «Промкриоген».

По работе выделены такие задачи как:

- раскрыть теоретические основы бухгалтерского учета и анализа товарных запасов;
- рассмотреть учет товарных запасов на примере ООО «Промкриоген»;
- Провести анализ товарных запасов ООО «Промкриоген»;

Объект исследования – ООО «Промкриоген», основным видом деятельности, которого является реализация различных видов топлива.

Предмет исследования – механизмы и инструменты управления, реализуемые в системе функционирования предприятий.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка литературы из 22 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 50 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 14, рисунков – 24.

В первой главе бакалаврской работы представлены понятие товарных запасов их учет и методика их анализа. Во второй главе данной работы рассматривается технико-экономическая характеристика предприятия и учет товарных запасов в ООО «Промкриоген». В третьей главе проведен анализ товарных запасов ООО «Промкриоген» и рассмотрены рекомендации по улучшению эффективного использования оборотных средств.

## Abstract

The relevance of the graduation work is that companies need current asset. The set of funds invested in current assets in order to ensure the continuity of the process of producing and selling goods is referred to as current assets.

The work consists of an introduction, 3 chapters, conclusions, 14 tables, 24 figures, the list of references including 50 sources and 3 appendices.

The goal of the graduation work is to consider and analyze the accounting for the enterprise's current assets in order to assess the company's financial condition by the example of OOO "Promkriogen" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation).

To reach the goal, the following objectives were stated:

- to reveal the theoretical foundations of current assets accounting and analysis;
- to consider the accounting for current assets by the example of OOO "Promkriogen" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation).;
- to analyze the current assets in OOO "Promkriogen" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation).

The object of the research is OOO "Promkriogen" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) which is specialized in selling various types of fuel.

The subject of the research is mechanisms and tools of management implemented in the enterprise.

The first chapter of the graduation work covers the concept of current assets, their accounting and methods of their analysis. The second chapter of this work discusses the enterprise's technical and economic features and the accounting for current assets in the company under investigation. In the third chapter of the graduation work, the current assets of OOO "Promkriogen" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) are analyzed, and the recommendations for improving the effective use of current assets are proposed.

## Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа товарных запасов ..	6
1.1 Нормативное регулирование и бухгалтерский учет товарных запасов .....	6
1.2 Бухгалтерский учет товарных запасов.....	9
1.3 Методика анализа товарных запасов .....	18
2 Бухгалтерский учет товарных запасов на примере ООО «Промкриоген» ..	22
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Промкриоген».....	22
2.2 Бухгалтерский учет поступлений и выбытия товарных запасов .....	28
2.3 Проведение инвентаризации товарных запасов .....	30
3 Анализ товарных запасов на примере ООО «Промкриоген».....	32
3.1 Анализ структуры и динамики товарных запасов .....	32
3.2 Рекомендации по улучшению оборачиваемости товарных запасов.....	41
Заключение .....	45
Список используемой литературы .....	47
Приложения .....	50

## Введение

Актуальность исследуемой темы состоит в том, что функционирование предприятий и их финансовая устойчивость в большей степени зависят от обеспеченности товарными запасами, их структуры и уровня использования. Исходя из этого в систему управления товарными запасами входит учет и анализ их состава, динамики.

Объектом бакалаврской работы является организация ООО «Промкриоген».

Целью бакалаврской работы является учет и анализ товарных запасов бухгалтерского баланса для оценки финансового состояния предприятия на примере ООО «Промкриоген».

По бакалаврской работе выделены такие задачи как:

- раскрыть теоретические основы бухгалтерского учета и анализа товарных запасов;
- рассмотреть учет товарных запасов на примере ООО «Промкриоген»;
- Провести анализ товарных запасов ООО «Промкриоген»;

При написании выпускной работы были использованы законодательные акты Российской Федерации, федеральные законы Российской Федерации, учебные пособия, электронные ресурсы.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, библиографического списка и приложений.

В первой главе бакалаврской работы представлены понятие товарных запасов их учет и методика их анализа. Во второй главе данной работы рассматривается технико-экономическая характеристика предприятия и учет товарных запасов в ООО «Промкриоген». В третьей главе проведен анализ товарных запасов ООО «Промкриоген».

## 1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа товарных запасов

### 1.1 Нормативное регулирование и бухгалтерский учет товарных запасов

Товарные запасы – это имущество, которое предназначается для текущего использования и находится в обороте не больше одного года. Располагаются они во втором разделе бухгалтерского баланса. Так как товарные запасы полностью употребляются в ходе деятельности организации, то они постоянно обновляются.

Содержание второго раздела баланса включает в себя группу из шести основных статей, которые представлены на рисунке 1:

Запасы;

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;

Дебиторская задолженность;

Финансовые вложения;

Денежные средства;

Прочие оборотные активы.

Рисунок 1 – Содержание второго раздела бухгалтерского баланса

Запасы , кодом которых является 1210, отражают товары, материалы, готовую продукцию, тары и другие материальные ценности.

Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01 от 9 июня 2001г. №44н в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н, от

25.10.2010 N 132н) говорится, что в качестве материально-производственных запасов к учету принимаются следующие активы, которые представлены на рисунке 2:

используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

предназначенные для продажи;

используемые для управленческих нужд организации.

Рисунок 2 – Активы, принимающиеся к учету материально-производственных запасов.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.3 ПБУ 5/01 «Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за

их наличием и движением. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.»[6]

Статья с кодом 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» учитывает сумму НДС по приобретенным товарам, работам и услугам, которые подлежат отнесению в установленном порядке в следующих отчетных периодах.

Дебиторская задолженность – это статья, которая находится под кодом 1230. Она показывает приведенные в активе баланса данные расчетов организации с другими юридическими и физическими лицами.

В статье «Финансовые вложения» с кодом 1240 показываются краткосрочные займы, которые были предоставлены организации на срок не менее 12 месяцев. Но есть исключение в котором говорится, что выкупленные у акционеров собственные акции не учитываются в качестве финансовых вложений. Они отражаются в разделе «Капитал и резервы».

«Денежные средства» – это статья с кодом 1250. По данной статье выводиться остаток денежных средств в кассе, на расчетных, а также сумма переводов в пути. Предприятие должно иметь свободные денежные средства на расчетных счетах в банке, в то время когда в кассе могут храниться не большие суммы денег для неотложных расходов. Банк устанавливает лимит кассы, который допекается превышать только в течении 3х дней в момент выдачи заработной платы.

В статье «Прочие оборотные активы» учитывается остаток по кассе организации, так как денежные документы нельзя приравнять к денежным средствам.

«Прочие оборотные активы» – это статья с кодом 1260, отражающая суммы оборотных активов, которые не нашли отражения по другим статьям баланса во втором разделе.



Основным документом, регулирующим бухгалтерский учет оборотных активов, является Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете".

Учет товарных запасов ведется на основе приказа Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806), определяющий главные принципы учета, классификации, и оценку товарных запасов предприятия.

В главе 22 ГК РФ раскрывается процесс исполнения обязательств, возникающих в результате договорных отношений (статьи 308-328). Глава 23 посвящена рассмотрению способов обеспечения исполнения обязательств (состоит из статьи 329).

## 1.2 Бухгалтерский учет товарных запасов

Товарные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Она включает сумму фактических затрат организации на их приобретение. Перечень этих затрат определен ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов». К ним относятся суммы, уплаченные поставщикам, плата за информационные и консультационные услуги, таможенные пошлины, вознаграждения посредникам, затраты по доставке и хранению продукции и т.д. Отклонения фактической себестоимости от учетной цены учитывают на отдельных счетах.

Товарные запасы могут поступать в организацию со склада поставщика, от транспортной организации или посреднических организаций на основании заключенных с ними договоров поставки, а также от подотчетных лиц за наличные деньги. Принимаются оборотные активы на основании приходных документов, таких как товарно-транспортные

накладные, накладные, акты об оприходовании материальных ценностей, кассовый и товарный чек.

На основании первичных документов в местах хранения товарных запасов заводится карточка учета материалов (форма № м-17) по каждому виду, в которой отражается поступление или выбытие материалов. После каждой записи о поступлении или их отгрузке выводится сальдо. Бухгалтерия в свою очередь проверяет достоверность и своевременность записей в карточках. По окончании месяца на основании записей в карточках составляется отчет о движении материальных ценностей с прилагающийся первичной документацией, которая была накоплена за месяц. Такой отчет составляется в количественных измерениях, а денежная оценка производится в бухгалтерии. В данном отчете указывается остаток товарных запасов на начало месяца, поступление и расход за месяц и выводится остаток на конец месяца. Остатки по каждому номенклатурному номеру заносятся в сальдовую ведомость.

Товарные запасы отпускают со склада организации на производственное потребление и хозяйственные нужды, для переработки, на сторону и т.д. При отпуске материальных ценностей со склада используются лимитно-заборные карты, требования-накладные, накладные на отпуск материалов на сторону и др. Данные документы выписываются в двух экземплярах на одно наименование материала. Один из экземпляров остается на складе организации, а второй передается потребителю материалов. Материалы отпускаются со склада при предъявлении потребителем своего экземпляра документа. Ответственное лицо отмечает в двух экземплярах дату и количество отпущенных материалов и затем расписывается в документе потребителя. Потребитель, в свою очередь расписывается в документе склада.

Списание материалов оформляется актом на их списание, составляемый специально созданной комиссией, с участием материально-ответственного лица.

Определение фактической себестоимости материалов, списываемых на производство, можно производить одним из следующих методов оценки, которые представлены на рисунке 3.

Для формирования информации, которая нужна для принятия своевременных и обоснованных управленческих решений, относящихся к движению товарных запасов, необходимо организовать учет так, чтобы формировались следующие показатели: остатки на начало и конец отчетного месяца, поступление активов за отчетный месяц, их расход по объектам производства.

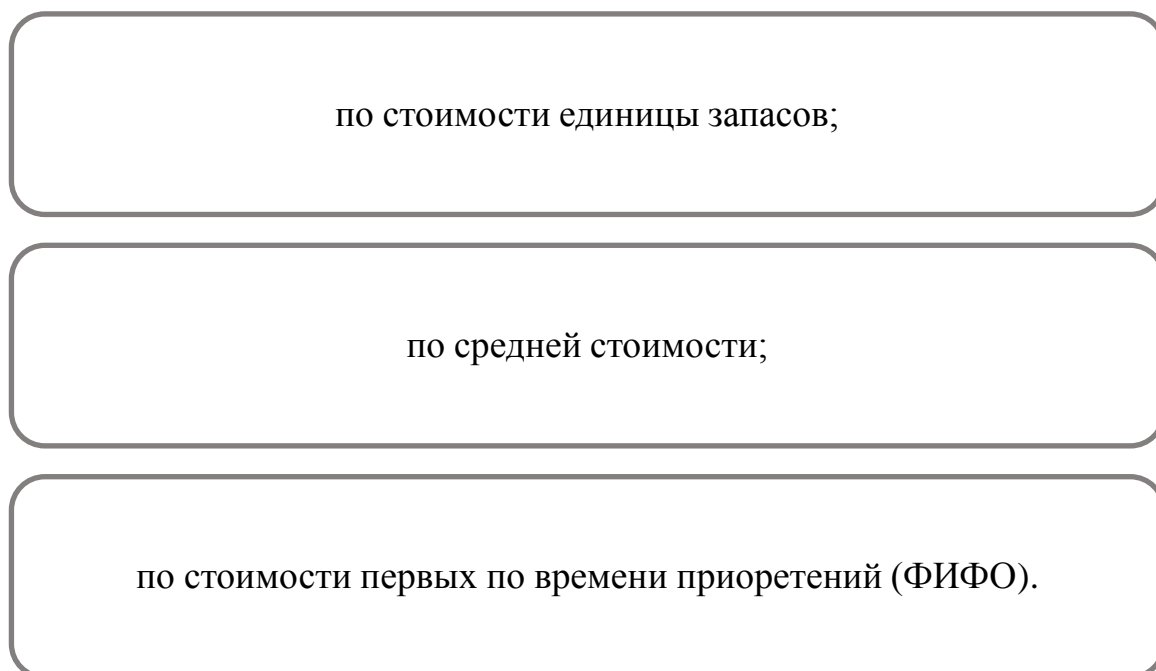


Рисунок 3 – методы оценки фактической себестоимости

Средняя себестоимость вычисляется делением общей себестоимости группы запасов на их количество. При этом учитывается себестоимость и количество остатка на начало месяца и поступивших в течение месяца материалов. При методе ФИФО независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по себестоимости первой закупленной партии, затем второй партии и т. д. в порядке очередности, пока не узнают общий расход материалов за месяц. (См.

учебник Н.П. Кондракова «Бухгалтерский учет», тема «Оценка материально-производственных запасов»). Применение одного из этих методов выбирается организацией и отражается в учетной политике.

Синтетический учет оборотных запасов ведется на счете 10 «Материалы». К данному счету открываются субсчета 10.1 «Сырье и материалы», 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали», 10.3 «Топливо», 10.4 «Тара и тарные материалы», 10.5 «Запасные части», 10.6 «Прочие материалы», 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону», 10.8 «Строительные материалы», 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». Счет является активным, его сальдо всегда дебетовое, по дебету отражается поступление материалов, по кредиту – выбытие.

Оприходование материалов, которые фактически поступили в организацию, отражается записью, представленной на рисунке 4:

Оприходование производится на сумму покупной стоимости по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – на стоимость услуг транспортных организаций, счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – на стоимость материалов, которые были оплачены из подотчетных сумм, счет 23 «Вспомогательные производства» – на стоимость материалов собственного производства, счет 91 «Прочие доходы и расходы» -на стоимость материалов, полученных при разборке списанных основных средств или излишков материалов, выявленных при инвентаризации.

Дебет 10 "Материалы"

Кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Рисунок 4 – Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию

Пример учета налога на добавленную стоимость в проводках, представлены на рисунке 5 и 6:

Дебет счета 19 "НДС по приобретенным ценностям"

Кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Рисунок 5 – Отражение НДС в бухгалтерском учете

Готовая продукция принимается на склад в подотчет материально ответственному лицу. Крупные изделия и продукция, которые не могут быть сданы на склад по техническим причинам, принимаются представителем заказчика на месте их изготовления.

Дебет счета 68 "Расчеты с бюджетом"

Кредит счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

Рисунок 6 – Отражение НДС предъявленную к налоговому вычету

Отпущенные в производство и на другие нужды материалы списывают с кредита материальных счетов в дебет счетов издержек производства и на другие счета, пример представлен на рисунке 7:

Дебет счета 20 "Основное производство" (счета 23 "Вспомогательные производства", счета 25 "Общепроизводственные расходы", счета 26 "Общехозяйственные расходы", счета 91 "Прочие доходы и расходы" и др.)

Кредит счета 10 "Материалы"

Рисунок 7 – Отпущенные на производство и на другие нужды материалы

Готовая продукция, поступившая с производства, оформляется накладными, спецификациями, приемными актами и другими первичными документами.

Количественный учет готовой продукции обычно осуществляется аналогично учету материалов, т.е. в карточках учета, либо с помощью электронно-вычислительной техники. Учет готовой продукции в бухгалтерии аналогичен учету материалов.

Синтетический учет движения готовой продукции и ее наличия ведется на активном счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Оприходование готовой продукции на склад оформляется бухгалтерской записью, представленной на рисунке 8:

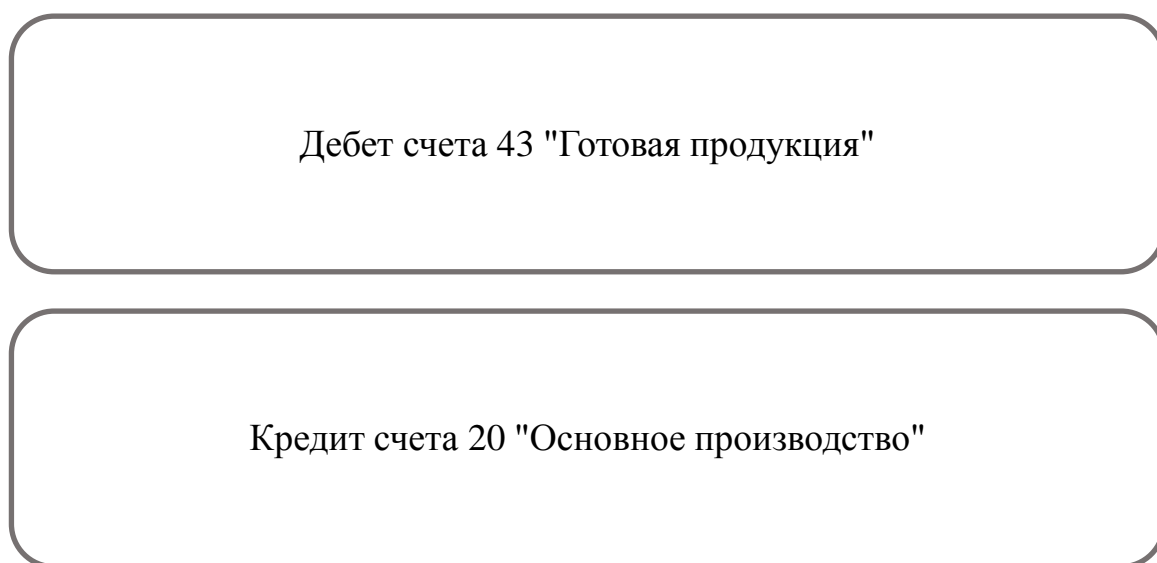


Рисунок 8 – Оприходование готовой продукции на склад

Отгруженная или предъявленная покупателям готовая продукция по ценам реализации (включая НДС и акцизы) оформляется записью, которая отражена на рисунке 9.

В бухгалтерском балансе готовую продукцию отражают во втором разделе актива баланса по фактической производственной себестоимости.

Дебет счета 62 "Расчеты покупателями и заказчиками"

Кредит счета 90 "Продажи"

Рисунок 9 – Отгруженная или предъявленная покупателям готовая продукция по ценам реализации

Единовременно себестоимость отгруженной продукции списывается проводкой, представленной на рисунке 10.

Дебет счета 90 "Продажи" (счет 45 "Товары отгруженные")

Кредит счета 43 "Готовая продукция"

Рисунок 10 – Единовременное списание себестоимости отгруженной продукции

В бухгалтерском балансе готовую продукцию отражают во втором разделе актива баланса по фактической производственной себестоимости.



Порядок учета и оценки товаров определен ПБУ 5/2001, в соответствии с ним товары принимаются на учет по фактической себестоимости, которая признается суммой всех фактических затрат на их приобретение (без НДС).

При отпуске товаров в продажу или ином выбытии их оценка производится по себестоимости единицы, по средней себестоимости или по способу ФИФО.

Синтетический учет товаров ведут на активном счете 41 «Товары»

Приобретение товаров и принятие их к учету оформляется бухгалтерской записью, представленной на рисунке 11.

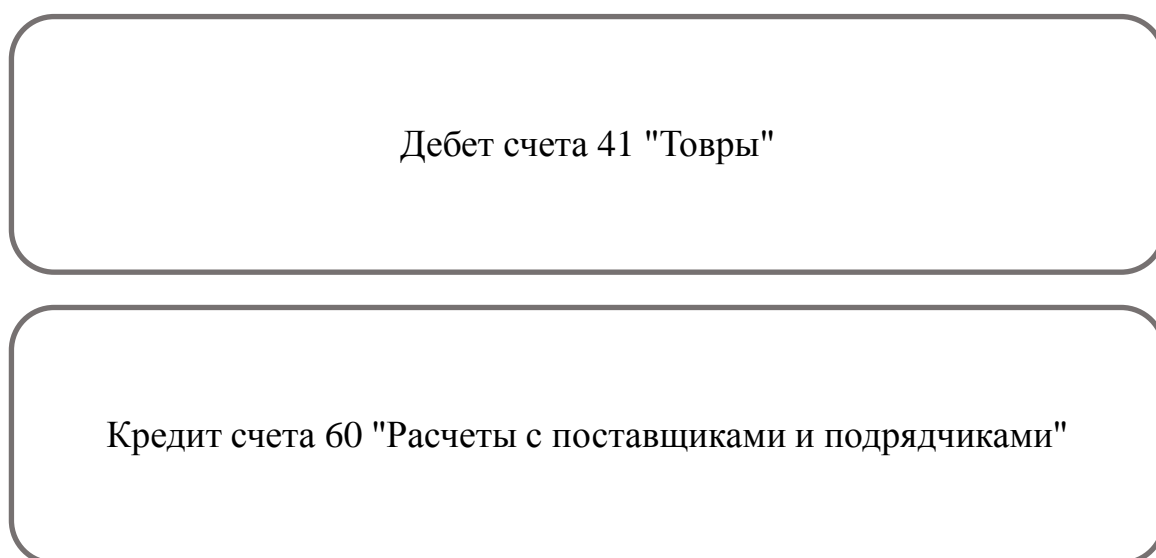


Рисунок 11 – Приобретение товаров и принятие их к учету

Продажа товаров оформляется записью, которая представлена на рисунке 12.

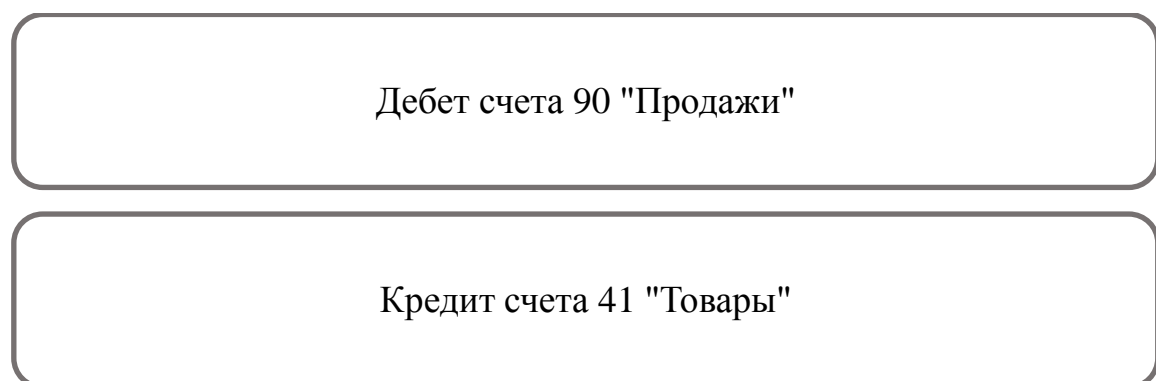


Рисунок 12 – Продажа товаров

Основываясь на выше перечисленном производится учет оборотных средств на предприятии.

### 1.3 Методика анализа товарных запасов

Анализ оборотных запасов проводится по следующим этапам, представленные на рисунке 13.

установить потребность предприятия в оборотных средствах;

определить состав, структуру и динамику оборотных активов;

обосновать оптимальный выбор источников финансирования оборотных активов;

рассчитать влияние состояния и скорости оборота оборотных активов на уровень ликвидности и рентабельности;

оценить эффективность использования оборотных средств.

Рисунок 13 – Этапы проведения анализа оборотных активов

Благодаря товарным запасам предприятие может непрерывно осуществлять свою деятельность, такую как производство, и сбыт готовой продукции. Характерной особенностью данных активов организации является их скорость оборота, которая оказывает влияние на длительность производственно-финансового цикла предприятия.

Особое внимание при анализе товарных запасов уделяется их скорости оборота, или оборачиваемости. Данный показатель представляется в виде коэффициентов, которые отражают количество оборотов, совершенных активами. Такие показатели показывают эффективность использования

оборотных запасов и вычисляются по каждой статье раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса и по его итогу.

Величина Товарные запасы в управлении, которые необходимы для осуществления производственной деятельности, определяется путем разработки норм и нормативов оборотных средств, обеспечивающих постоянную потребность организации в производственных запасах, незавершенном производстве, а также в денежных средствах для расходов будущих периодов.

Определенными показателями оперативного управления оборотными запасами являются итоговые, и промежуточные показатели прибыли, рентабельности, оборачиваемости и другие показатели, которые выполняют особую роль контроля деятельности организации.

Рассмотрим коэффициент оборачиваемости оборотных запасов. Данный коэффициент характеризует размер объема выручки от продаж в расчете на один рубль оборотных средств. Этот коэффициент говорит об эффективном или неэффективном использовании оборотных средств. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств показывает число оборотов, которые были совершены имуществом за данный период. Рассчитывается данный показатель по формуле (1).

$$K_{ооа} = \frac{В}{\text{Сред.вел.об.ср.}}, \quad (1)$$

Где,  $K_{ооа}$  – коэффициент оборачиваемости оборотных активов;

$В$  – выручка от продажи;

Сред.вел.об.ср. – средняя величина оборотных средств.

Данный показатель должен иметь тенденцию к увеличению, так как он является стимулятором. Если обороты, которые совершаются оборотными средствами, увеличивается или остается неизменным, то предприятие работает стабильно и оборотные средства используются правильно. Если обороты, которые совершаются в рассматриваемом периоде, снижаются, то

это указывает на падение темпов развития предприятия и о его неустойчивом финансовом состоянии.

Второй коэффициент – это коэффициент оборачиваемости запасов. Эффективность использования остатков запасов и их формирование зависят в основном от скорости их оборота, которая влияет на регулярность, скорость поставок и на однодневную потребность в сырье и материалах. Уровень таких запасов должен быть высоким для удовлетворения потребности в них в определенных случаях необходимости. Данный показатель рассчитывается по формуле (2).

$$K_{оз} = \frac{\text{Себ.прод.тов.}}{\text{сред.ст.зап.}}, \quad (2)$$

Где,  $K_{оз}$  – коэффициент оборачиваемости запасов;

Себ.прод.тов. – себестоимость проданных товаров;

Сред.ст.зап. – среднегодовая стоимость запасов

Данный показатель очень важен, потому что он нужен в оперативно-тактическом управлении. Продолжительность оборота таких средств определяется в днях и рассчитывается как продолжительность операционного периода к коэффициенту запасов оборотных средств.

Третьим коэффициентом является коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, который характеризует отношение выручки от продаж к средней величине дебиторской задолженности представлено в формуле (3).

$$K_{одз} = \frac{\text{Себес.прод.}}{\text{Сред.вел.дз}}, \quad (3)$$

Где,  $K_{одз}$  – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;

Себес.продаж – себестоимость от продаж;

Сред.вел.дз – средняя величина дебиторской задолженности.

Если период оборачиваемости дебиторской задолженности долгий, то риск её неуплаты будет высоким, что отрицательно отразиться на

оборачиваемости оборотных средств организации. Расчёт такого периода оборачиваемости денежных средств и краткосрочных финансовых вложений позволяет предприятию объективно оценить свои денежные активы по временным параметрам.

Уровень абсолютной платежеспособности — это способность организации своевременно погасить свои денежные обязательства. Список коэффициентов, которые используются в управлении достаточно обилён, и может быть увеличен, опираясь на цели анализа и составные элементы оборотного капитала.

Четвёртый показатель — это рентабельность оборотного капитала. Данный коэффициент в управлении даёт полноценную оценку эффективности использования оборотных средств организации и показывает, какой объём прибыли от реализации продукции, приходится на 1 руб. средств, которые вложены в деятельность этой организации. Рентабельность оборотного капитала рассчитывается по формуле (4).

$$K_{\text{рок}} = \frac{Ч_{\text{поп}}}{\text{Ср. ст.}_{\text{оа}}}, \quad (4)$$

Где,  $K_{\text{рок}}$  — коэффициент рентабельности оборотного капитала;

$Ч_{\text{поп}}$  — чистая прибыль отчетного периода;

$\text{Ср. ст.}_{\text{оа}}$  — средняя стоимость оборотных активов.

Одна из самых важных характеристик управления — это финансовое состояние экономического субъекта, стабильность его деятельности и платежеспособности.

Предприятие является платежеспособным, если остатки на балансе денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и активные расчеты покрывают ее краткосрочные обязательства.

## 2 Бухгалтерский учет товарных запасов на примере ООО «Промкриоген»

### 2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Промкриоген»

ООО «Промкриоген» – это коммерческая организация, которая осуществляет свою деятельность на территории России городского округа Тольятти. Предметом деятельности Общества являются:

- приобретение, хранение, осуществление оптовой и розничной торговли промышленными газами и нефтепродуктами;
- строительство и эксплуатация баз, складов и других объектов, в том числе по хранению газа, его фасовке;
- организация и осуществление деятельности, стационарных и передвижных автозаправочных станций (АЗС), СТО, механизированных колонн, ремонтных баз и других структур;
- строительство и эксплуатация АЗС, организация сервисного обслуживания АЗС;
- наполнение промышленными газами баллонов;
- ремонт и испытание баллонов;
- промышленное и гражданское строительство, в том числе: выполнение строительно-монтажных, пусконаладочных, отделочных работ на объектах производственного и жилищно-гражданского назначения;
- монтаж технологического оборудования, приборов, средств автоматизации, сигнализации, противоаварийной защиты, средств связи и вычислительной техники;
- разборка, производство, переработка и реализация строительных конструкций, изделий и материалов;
- торгово-закупочная и посредническая деятельность (промышленные газы, нефтепродукты, масла, и т.д., товары народного

потребления и культурно-бытового назначения, продукты питания) в установленном действующем законодательстве порядке;

- торговая деятельность, организация и проведение оптовой и розничной комиссионной торговли, создание и эксплуатация оптовых торговых баз, консигнация складов, магазинов, торговых центров, ларьков и иных объектов, организация и проведение аукционов, торгов и распродаж, в том числе операции с недвижимостью;

- ремонт автомобилей;

Все перечисленные выше разновидности работ исполняются в соответствии с функционирующим законодательством Российской Федерации.

ООО «Промкриоген» было учреждено 19 марта 1998 года.

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства РФ.

Полное наименование организации – общество с ограниченной ответственностью «Промкриоген».

Единоличным исполнительным органом Общества является Директор. Срок действия полномочий Директора неограничен.

В своей деятельности организация руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом РФ, Федеральными законами, Указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ и непосредственно Уставом организации.

Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и другие средства визуальной идентификации.

Проведем анализ основных экономических показателей в ООО «Промкриоген», которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные экономические показатели ООО «Промкриоген»

Показатели	2017г	2016г	Изменение (+,-)	Темп роста (снижения),%
1	2	3	4	5
1. Выручка, тыс.руб.	643 510	648 524	- 5 014	99,22
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	526 506	512 735	13 771	102,69
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	116 132	111 964	4 168	103,72
4. Прибыль (убыток) от продажи, тыс.руб.	872	23 825	- 22 953	3,66
5. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	6 809	17 030	- 10 221	39,98
6. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	5 806	13 932	- 8 126	41,67
7. Стоимость основных средств, тыс.руб.	86 625	86 916	- 291	99,67
8. Стоимость активов, тыс.руб.	164 959	169 627	- 4 668	97,25
9. Собственный капитал, тыс.руб.	87 986	93 791	- 5 805	93,81
10. Заемный капитал, тыс.руб.	13 837	14 937	- 1 100	78,81
11. Фондоотдача, руб.(1/7)	7,428	7,461	- 0,033	99,55
12. Оборачиваемость активов, раз (1/8)	3,901	3,823	0,078	102,04
13. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (6/9)*100%	6,6	14,85	- 8,25	44,44
14. Рентабельность продаж, % (4/1)*100%	0,14	3,67	- 3,53	3,8
15. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (5/(9+10))*100%	6,953	15,956	- 9,003	43,57
16. Затраты на рубль выручки от продажи, ((2+3)/1)*100 коп.	99,86	96,32	3,54	1,036

Рассмотрим основные показатели предприятия в стоимостном выражении с помощью диаграммы, которая представлена на рисунке 14.



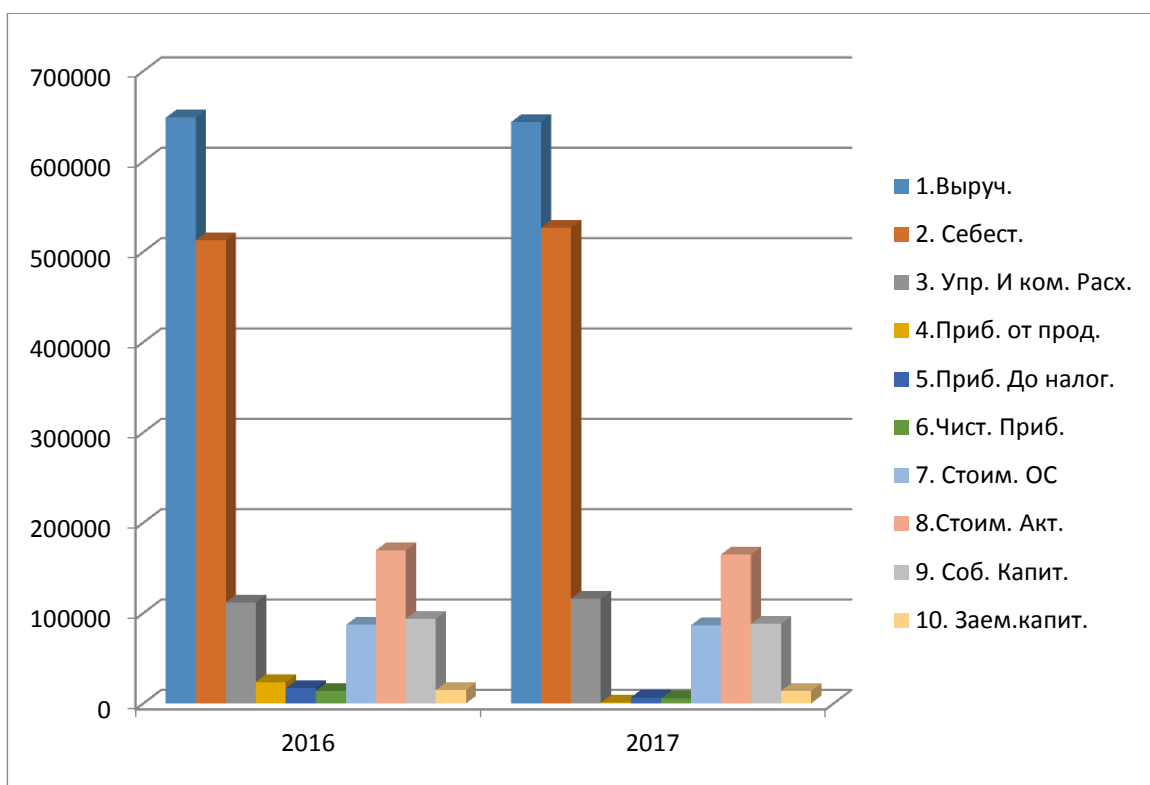


Рисунок 14 – Основные показатели предприятия 2016-2017 гг.

Данные таблицы и диаграммы показывают, что выручка в абсолютном выражении уменьшилась на 5 014 тыс. руб. в 2017г. по сравнению с 2016г. Данная тенденция не затронула себестоимость продаж, то есть наблюдается повышение себестоимости как в абсолютном значении 13 771 тыс. руб., так и в динамике.

В 2017 и 2016 гг. ООО «Промкриоген» в результате своей деятельности получило прибыль до налогообложения в сумме 6 809 тыс.руб. и 17 030 тыс.руб., то есть имеется спад за два периода на 39,98%, что отрицательно.

Собственный капитал уменьшился на 5 805 тыс.руб. в абсолютной сумме или 6,19 % (93,81%-100%), что отрицательно.

Заемный капитал имеет тенденцию к уменьшению на 1 100тыс.руб. в отчетном году по сравнению с предыдущим.

Оборачиваемость активов увеличилась на 2,04% (102,04%-100%), что положительно. Что касается оборачиваемости активов, то данный показатель

увеличился с 3,823 раз до 3,901 раз. Это свидетельствует о повышении деловой активности, то есть об увеличении эффективности бизнеса.

Проведем анализ основных экономических показателей за 2017-2018 года в ООО «Промкриоген», которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Основные экономические показатели ООО «Промкриоген» за 2017-2018 гг.

Показатели	2018 г.	2017 г.	Изменение (+,-)	Темп роста (снижения),%
1	2	3	4	5
1. Выручка, тыс.руб.	799 887	643 510	156 377	124,3
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	647 121	526 506	120 615	122,9
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	126 842	116 132	10 710	109,22
4. Прибыль (убыток) от продажи, тыс.руб.	25 924	872	25 052	2972,93
5. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс.руб.	18 537	6 809	11 728	272,24
6. Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	14 663	5 806	8 857	252,54
7. Стоимость основных средств, тыс.руб.	96 850	86 625	10 225	111,80
8. Стоимость активов, тыс.руб.	164 653	164 959	- 306	99,81
9. Собственный капитал, тыс.руб.	103 175	87 986	15 189	117,26
10. Заемный капитал, тыс.руб.	61 478	76 973	- 15 495	79,86
11. Численность ППП, тыс.чел.	194	194	0	100
12. Фондоотдача, руб.(1/7)	8,259	7,428	0,831	111,19
13. Оборачиваемость активов, раз (1/8)	4,858	3,901	0,957	124,53
14. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, % (6/9)*100%	14,211	6,598	7,613	0,02
15. Рентабельность продаж, % (4/1)*100%	3,24	0,14	3,1	2314,28
16. Рентабельность капитала по прибыли до налогообложения, % (5/(9+10))*100%	11,258	6,953	4,305	161,91
17. Затраты на рубль выручки от продажи, ((2+3)/1)*100 коп.	96,75	99,86	- 3,11	96,88

Рассмотрим основные показатели предприятия в стоимостном выражении с помощью диаграммы, которая представлена на рисунке 15.

Данные таблицы и диаграммы показывают, что выручка в абсолютном выражении выросла на 156 377 тыс.руб. в 2018 году по сравнению с 2017 годом. Данная тенденция затронула себестоимость продаж, то есть наблюдается повышение себестоимости как в абсолютном значении на 120 615 тыс.руб., так и в динамике.

В 2018 и 2017 гг. ООО «Промкриоген» в результате своей деятельности получило прибыль до налогообложения в сумме 18 537 тыс.руб. и 6 809 тыс.руб., то есть имеется рост за два периода на 272,24%, что положительно.

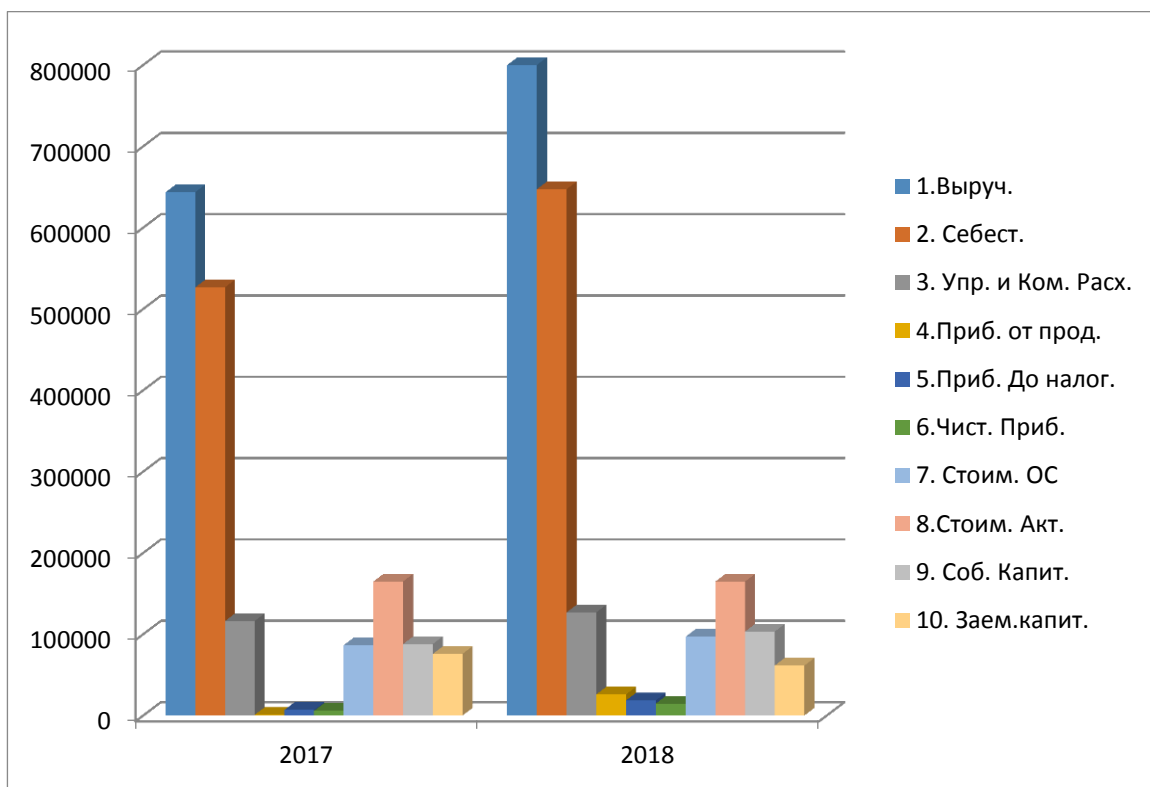


Рисунок 15 – Основные показатели предприятия 2017-2018 гг.

Собственный капитал увеличился на 15 189 тыс.руб. в абсолютной сумме или 17.26 % (117,26%-100%), что положительно.

Заемный капитал имеет тенденцию к уменьшению на 15 495 тыс.руб. в отчетном году по сравнению с предыдущим.

Оборачиваемость активов увеличилась на 24,53% (124,53%-100%), что положительно. Что касается оборачиваемости активов, то данный показатель увеличился с 3,901 раз до 4,858 раз. Это свидетельствует о повышении деловой активности, то есть об увеличении эффективности бизнеса.

## 2.2 Бухгалтерский учет поступлений и выбытия товарных запасов

В организации ООО «Промкриоген» поступление товаров ведется на основании договоров купли-продажи. Данный договор включает в себя: предмет договора, срок исполнения обязанности по его передачи, момент перехода права собственности на товар, ассортимент, качество и комплектность, тара и упаковка, условия и размер оплаты, страхование товара, срок действия договора.

Прием товара производит ответственное лицо, которое проверяет соответствие по документам, которые относятся к поступившему товару. Если товары по документу соответствуют условиям договора, ассортименту, количеству и качеству, то такие товары приходуются на склад. В другом случае выявляется ответственное лицо, которое отвечает за недостачу и поставщику предъявляется претензия.

В ООО «Промкриоген» товары учитываются счете 41 «Товары». К данному счету в организации открыты необходимые для учета субсчета:

- 41.1. «Товары на складах»;
- 41.1. «Товары в розничной торговле»;
- 41.3. «Тара под товаром и порожняк».

Для оприходования товаров в организации используются следующие проводки, которые представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Оприходование товаров на склад в марте 2018 г.

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4
Учен товар на основном складе организации	41	60	40 000
Оприходованы товары, полученные от поставщиков (без НДС)	41	60	33 898.31
Отражен НДС, уплаченный поставщикам товара	19	60	6 101,69
Оплачен товар поставщику	60	51	40 000

Так как в ООО «Промкриоген» насчитывается 7 складов, кроме основного, то в организации делают внутренние перемещение товаров. При

данном перемещении составляется документ, который подтверждает перемещение товаров внутри организации. Таким документом является накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров формы N ТОРГ-13. Данная накладная составляется материально-ответственным лицом организации, сдающего товар, в двух экземплярах: по одному товар списывается, а по второму – оприходуется. В данном случае составляются проводки представленные в таблице 4.

Таблица 4 – Внутренние перемещение товаров за март 2018 г.

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4
НДС принят к вычету	68	19.3	1 830.51
Товар оплачен поставщику	60	51	12 000
Товар передан на склад организации	41.2	41.1	10 169,49
Оприходована тара	41.3	41.1	5 084.75

Оприходованные товары продаются в магазинах заправочных станций ООО «Промкриоген». Для учета продажи товаров используется счет 90 «Продажи». На этом счете отражается выручка от продажи товаров, а также расходы, связанные с продажей и начисленный с продаж НДС. Проводки по продаже товаров организации представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Продажа товаров организации за март 2018 г.

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4
Отражено списание товаров со склада на продажу	90.7	41	50 000
Списана себестоимость продаж отчетного периода	90.7	44	50 000
Отражена полученная выручка с продажи товаров в кассе организации	50	90.1	30 000
Отражена полученная выручка с продажи товара на счету банка	51	90.1	35 000
Начислен НДС по проданным товаров	90.3	68.2	9 915,25
Списаны проданные товары со склада	90.2	41.2	50 000

Часть выручки организации инкассируется в банк на расчетный счет, часть остается в кассе предприятия.

## 2.3 Проведение инвентаризации товарных запасов

В ООО «Промкриоген» инвентаризация товарных запасов проводится путем пересчета их количества на складах, где они хранятся. По окончании инвентаризации товарных запасов составляется акт. Если во время инвентаризации была обнаружена недостача или излишек товаров, то в акте указывается их сумма и обстоятельство, по которому произошло отклонение.

Организация, разрабатывает план инвентаризаций, ориентируясь на определенную законом периодичность проведения обязательных инвентаризаций.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация. По годовой инвентаризации, результат отражается в годовом бухгалтерском отчете.

Перед проверкой оборотных средств, ответственное лицо проверяет следующее (Рисунок 16).

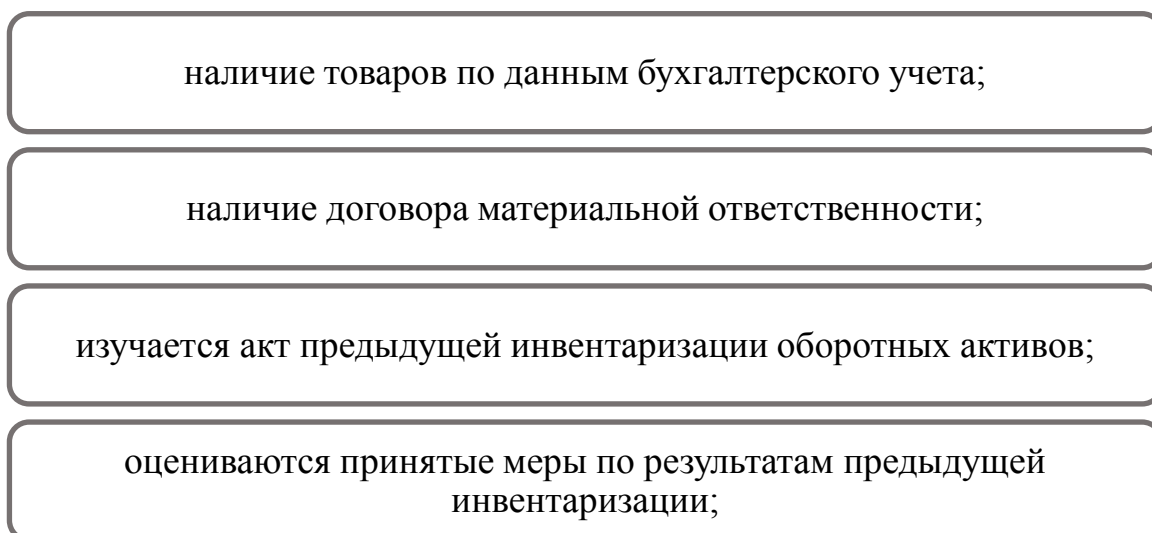


Рисунок 16 – Действия проверяющего перед инвентаризацией

С ответственного лица берется расписка о том, что до проведения инвентаризации материальные ценности организации находятся на хранении под его ответственность и имеются в наличии, все ценности должны быть

оприходованы или списаны в расход организации в соответствии с имеющимися документами.

После инвентаризации составляются следующие документы, которые представлены на рисунке 17.

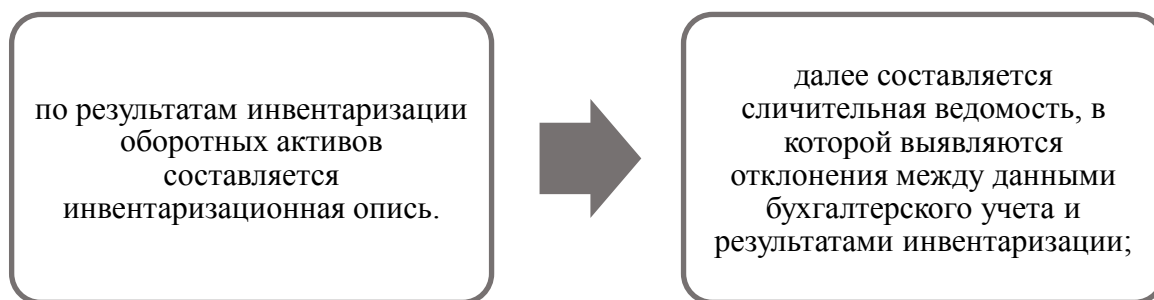


Рисунок 17 – Документы, составляемые после инвентаризации

Отражение данных проведенной инвентаризации в бухгалтерском учете, представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Отражение данных в бухгалтерском учете, на основе проведенной инвентаризации

Содержание	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4
Выявлена недостача товаров в результате инвентаризации	94	10	3 500
Списание недостачи товаров	94	10	3 500
Списание НДС с недостачи товаров	94	19.3	533,89
Списание недостачи, которая произошла по вине материально-ответственного лица	73.2	94	3 500
Возмещение недостачи материально-ответственным лицом	98.4	91.1	3 500

В результате проведения инвентаризации были выявлена недостача на сумму 3 500 рублей. Данная сумма была отнесена на вину материально-ответственного лица, которое обязуется выплатить недостачу.

Таким образом проводится учет товарных запасов при инвентаризации в ООО «Промкриоген».

### 3 Анализ товарных запасов на примере ООО «Промкриоген»

#### 3.1 Анализ структуры и динамики товарных запасов

В процессе анализа товарных запасов в первую очередь следует изучить изменения активов в составе, структуре и динамике и дать им оценки.

Нужно проанализировать изменения по каждой статье текущих активов баланса как наиболее мобильной части капитала.

Проведем горизонтальный анализ активов за 2016-2017 гг. в таблице 7.

Таблица 7 – Горизонтальный анализ активов ООО«Промкриоген» за 2016-2017 г.г

Активы	На 2017 г		На 2016 г		Изменение за отчетный период		Темп изменения, %
	сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %	сумма, тыс.руб.	Уд.вес, %	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Внеоб. акт.	103 816	62,91	110 154	64,93	-6 338	-2,02	137,24
2.Оборотные активы	61 193	37,09	59 473	35,07	1 720	2,02	-37,24
Итого:	165 009	100	169 627	100	-4 618	–	100
Отношение об. активов к вне. активам	0,58	–	0,53	–	0,05	–	–

Из данных таблицы видно, что отношение оборотных активов к внеоборотным в 2017 году составило 0,58 единиц, а в 2016 0,53 единиц, из этого видно, что отношение увеличилось на 0,05 единицы.

Проведем горизонтальный анализ активов за 2015-2016 гг. в таблице 8.



Таблица 8 – Горизонтальный анализ активов ООО«Промкриоген» за 2017-2018 г.г.

Активы	На 2018 г		На 2017 г		Изменение за отчетный период		Темп изменения, %
	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Внеоборотные активы	97 495	59,21	103 816	62,91	-6321	-3,7	1775,56
2.Оборотные активы	67 158	40,78	61 193	37,09	5 965	3,7	-1675,56
Итого:	164 653	100	165 009	100	-356	-	100
Отношение оборотных активов к внеоборотным активам	0,68	-	0,58	-	0,1	-	-

Из данных таблицы видно, что отношение оборотных активов к внеоборотным в 2018 году составило 0,68 единиц, а в 2017 0,58 единиц, из этого видно, что отношение увеличилось на 0,1 единицы.

Проведем вертикальный анализ активов за 2016-2017 гг. в таблице 9.

Таблица 9 – Вертикальный анализ активов ООО «Промкриоген» за 2016-2017 г.г.

Активы	На 2017 г.		На 2016 г.		Изменение за отчетный период		Темп изменения, %
	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Внеоборотные активы	103 816	62,91	110 154	64,93	-6 338	-2,02	137,24
2.Оборотные активы	61 193	37,09	59 473	35,07	1 720	2,02	-37,24
Итого:	165 009	100	169 627	100	-4 618	-	100

Рассмотрим данные показатели предприятия более подробно с помощью диаграммы, которая представлена на рисунке 16.

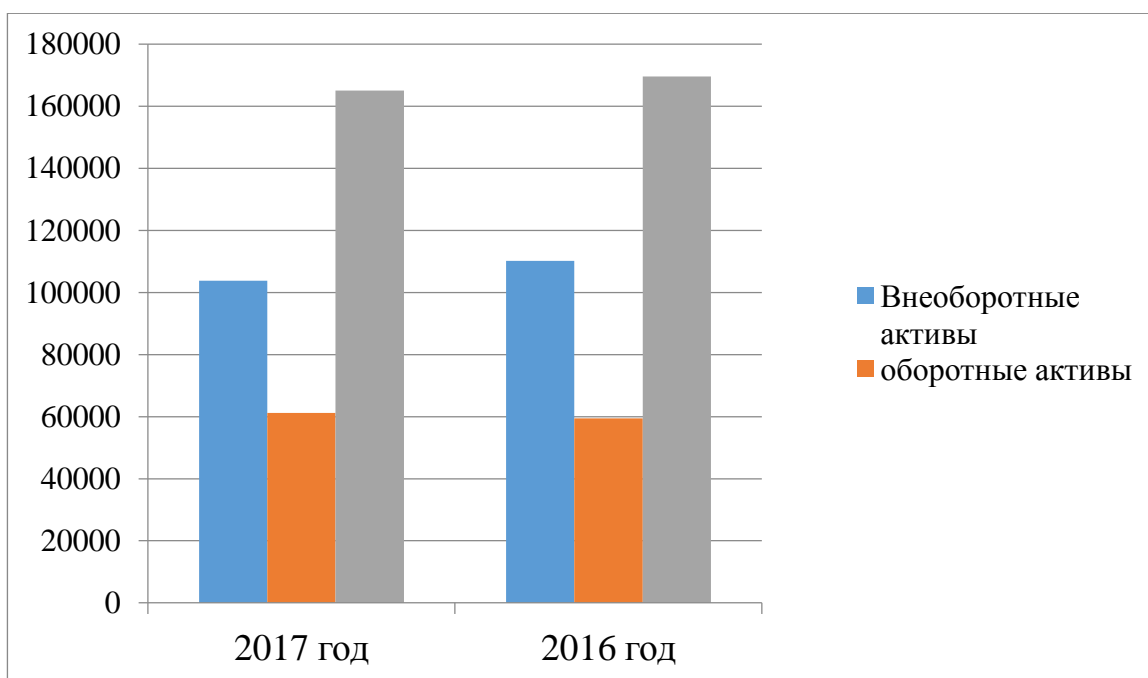


Рисунок 16 – Вертикальный анализ активов ООО «Промкриоген» за 2016-2017 г.г

Из данных таблицы и диаграммы видно, что на конец, 2017 года общая стоимость внеоборотных активов составила 103 816 тыс. руб., а в 2016 году 110 154 тыс. руб. Исходя из этого видно, что внеоборотные активы за год уменьшились на 6 338 тыс. руб. Стоимость оборотных активов на против увеличилась на 1 720 тыс.руб. и составила в 2017 году 61 193 тыс.руб.

Оборотные активы предприятия в общей сумме средств на 01.01.2017 года составили 37,09 % и на 01.01.2016 года – 35,07%. Исходя из этого видно, что произошло увеличение их доли на 2,02 процентных пункта. Удельный вес внеоборотных активов на 01.01.2017 года составил 62,91 %, а на 01.01.2016 года – 64,93 %. Мы наблюдаем уменьшение доли внеоборотных активов на 2,02 процентных пункта.

В Таблице 6 представлены расчеты структуры и динамики активов ООО «Промкриоген» за 2015-2016 гг.

Проведем вертикальный анализ активов за 2017-2018 гг. в таблице 10.

Таблица 10–Вертикальный анализ активов ООО «Промкриоген» за 2018-2017 г.г.

Активы	На 2018 г.		На 2017 г.		Изменение за отчетный период		Темп изменения, %
	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Внеоборотные активы	97 495	59,21	103 816	62,91	-6321	-3,7	1775,56
2.Оборотные активы	67 158	40,78	61 193	37,09	5 965	3,7	-1675,56
Итого:	164 653	100	165 009	100	-356	-	100

Рассмотрим данные показатели предприятия более подробно с помощью диаграммы, которая представлена на рисунке 17.

Из данных таблицы и диаграммы видно, что на конец, 2018 года общая стоимость внеоборотных активов составила 97 495 тыс. руб., а в 2017 году 103 816 тыс. руб. Исходя из этого видно, что внеоборотные активы за год уменьшились на 6 321 тыс. руб. Стоимость оборотных активов напротив выросла на 5 965 тыс.руб. и стала в 2018 году 67 158 тыс.руб.

Оборотные активы предприятия в общей сумме средств на 01.01.2018 года составили 40,78 % и на 01.01.2017 года – 37,09%. Исходя из этого видно, что произошло увеличение их доли на 3,7 процентных пункта. Удельный вес внеоборотных активов на 01.01.2018 года составил 59,21 %, а на 01.01.2017 года – 62,91 %. Мы наблюдаем уменьшение доли внеоборотных активов на 3,7 процентных пункта.

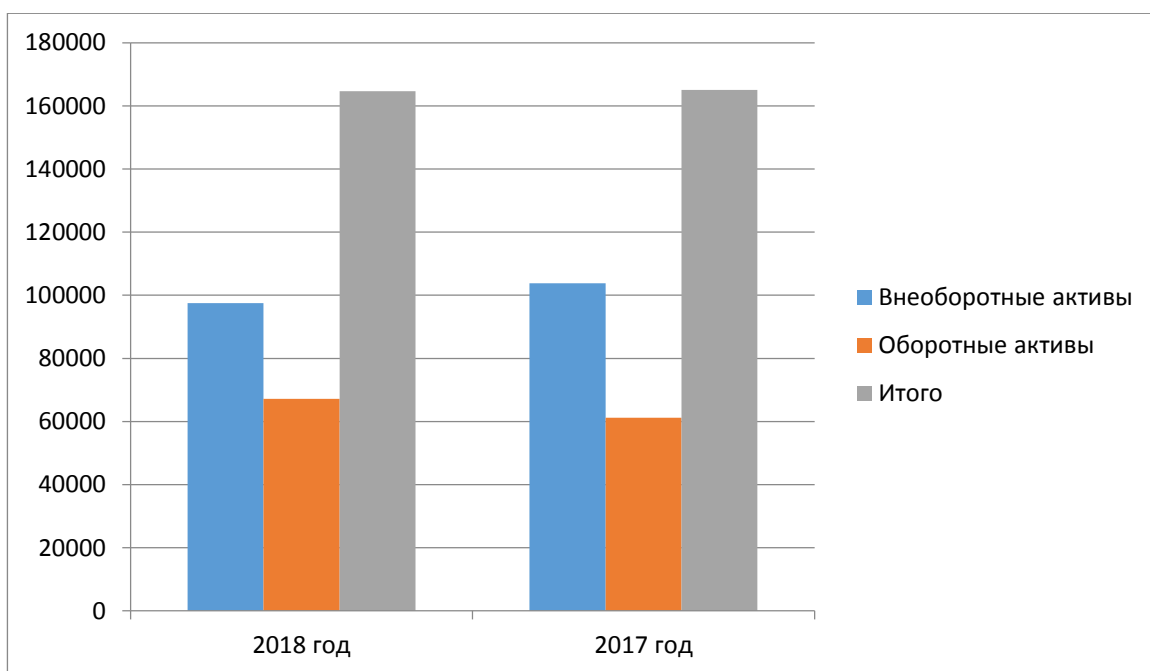


Рисунок 17– Вертикальный анализ активов ООО «Промкриоген» за 2018-2017 г.г.

В Таблице 11 представлены расчеты структуры и динамики оборотных активов ООО «Промкриоген» за 2016-2017 гг.

Так же рассмотрим показатели структуры и динамики оборотных активов ООО «Промкриоген» в диаграмме, которые показаны на рисунке 18.

Таблица 11 – Состав, структура и динамика активов бухгалтерского баланса ООО «Промкриоген» за 2016-2017 г.г.

Показатель	На 2017 г.		На 2016 г.		Изменение за анализируемый период		Темп изменения %
	сум, тыс.руб	Уд.вес, %	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	сумма, тыс.руб	Уд.вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Оборотные активы (Итого по II разделу)	61 193	37,095	59 473	35,061	1 720	2,034	-36,846
Запасы	32 879	19,931	33 000	19,454	-121	0,477	2,592
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	168	0,099	-168	-0,099	3,598

Окончание таблицы 11

1	2	3	4	5	6	7	8
Дебиторская задолженность	22 820	13,833	22 407	13,209	413	0,624	-8,847
Денежные средства и денежные эквиваленты	3 349	2,03	3 763	2,218	-414	-0,188	8,868
Прочие оборотные активы	95	0,057	135	0,079	-40	-0,022	0,856
Баланс	164 959	100	169 627	100	-4 668	–	–

За анализируемый период общая сумма запасов уменьшилась на 121 тыс.руб. или на 0,477%. Уменьшение произошло за счет уменьшения запасов материалов, предназначенных для использования при продаже продукции. Величина дебиторской задолженности возросла на 413 тыс.руб или на 0,624%.

За анализируемый период (2017, 2016 гг.) увеличилась величина оборотных активов на 1 720 тыс.руб. или на 2,034%. Уменьшилась величина прочих оборотных активов на 0,022%, что составило 40 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость уменьшился по приобретенным ценностям на 168 тыс.руб. или на 0,099% .

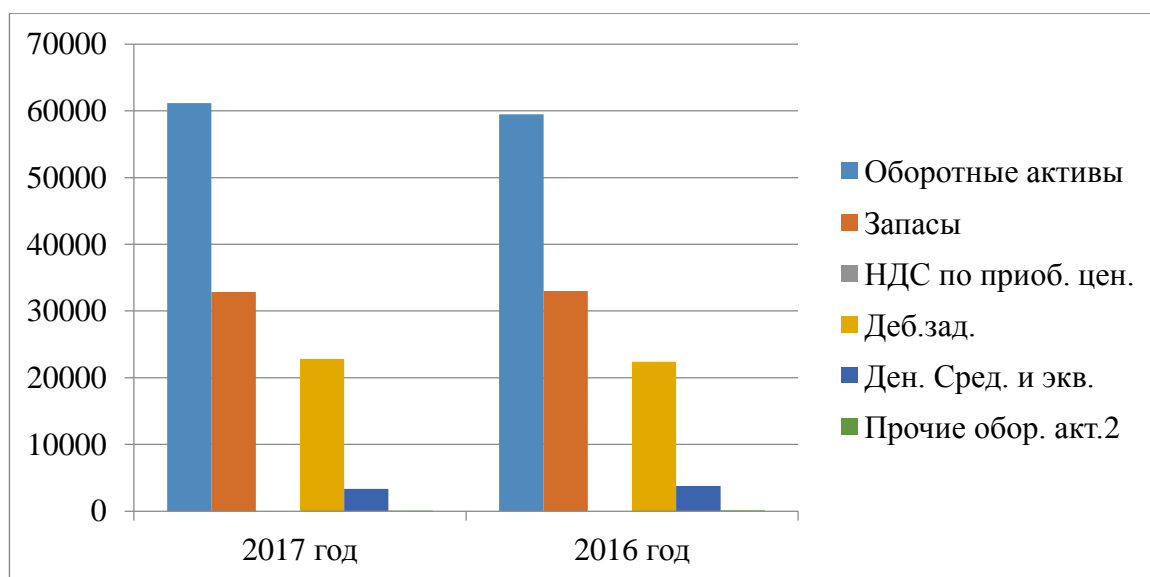


Рисунок 18 – Состав, структура и динамика активов бухгалтерского баланса ООО«Промкриоген» за 2016-2017 г.г.

Денежные средства и денежные эквиваленты за анализируемый период уменьшились на 414 тыс.руб. или на 0,188%.

Проведем анализ состава и структуры оборотных активов за 2017-2018 года в таблице 12.

Таблица 12 – Состав, структура и динамика оборотных активов ООО «Промкриоген» за 2017-2018 г.г.

Показатель	На 2018 г.		На 2017 г.		Изменение за анализируемый период		Темп изменения %
	сумма, тыс.руб.	Уд.вес,%	сумма, тыс.руб.	Уд.вес,%	сумма, тыс.руб.	Уд.вес,%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Об. активы	67 158	40,787	61 193	37,095	5 965	3,692	-19,49
Запасы	35 663	21,659	32 879	19,931	2 784	1,728	-909,803
НДС по приобретенным ценностям	0	0	0	0	0	0	0
Дебиторская задолженность	25 085	15,235	22 820	13,833	2 265	1,402	-740,196
Денежные средства и денежные эквиваленты	5 874	3,567	3 349	2,03	2 525	1,537	-825,163
Прочие оборотные активы	536	0,325	95	0,057	441	0,268	-144,117
Баланс	164 653	100	164 959	100	-306	–	–

Рассмотрим показатели предприятия более подробно с помощью диаграммы, которая представлена на рисунке 19.

За анализируемый период (2018, 2017 гг.) увеличилась величина оборотных активов на 5 965 тыс.руб. или на 3,692%. Так же увеличилась величина прочих оборотных активов на 0,057%, что составило 441 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость остался не измененным.

Денежные средства и денежные эквиваленты за анализируемый период увеличились на 2 525 тыс.руб. или на 1,537%.

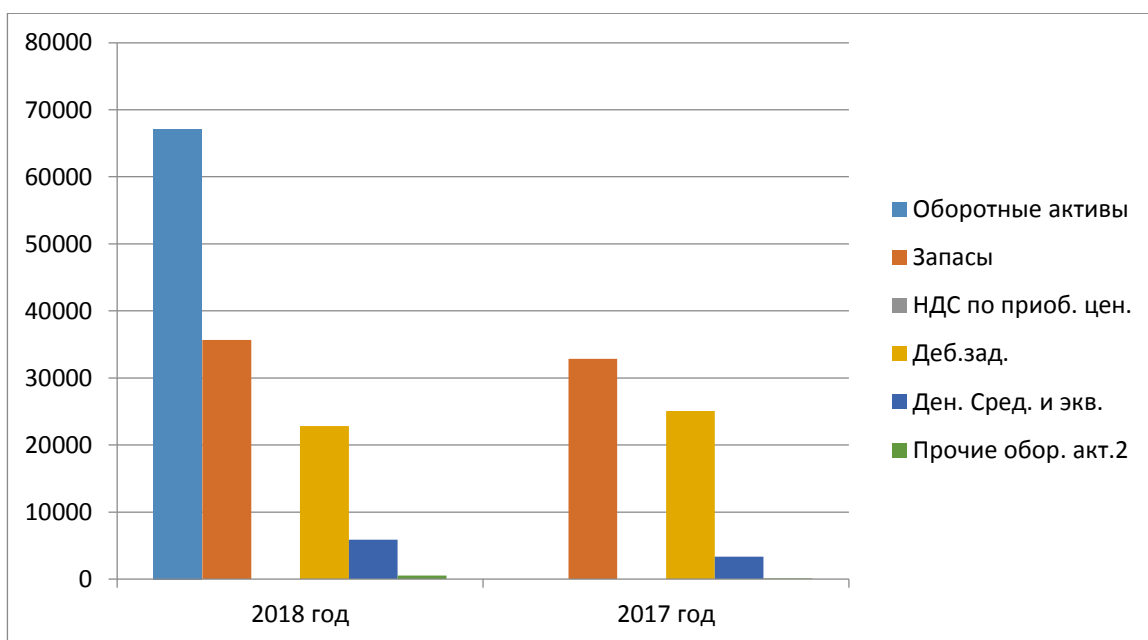


Рисунок 19 – Состав, структура и динамика оборотных активов ООО«Промкриоген» за 2017-2018 г.г.

За анализируемый период общая сумма запасов увеличилась на 2 784 тыс.руб. или на 1,728%. Увеличение произошло за счет увеличения запасов материалов, предназначенных для использования при продаже продукции. Величина дебиторской задолженности возросла на 2 265тыс.руб., и ее удельный вес вырос на 1,402%.

Проведем анализ коэффициентов оборачиваемости оборотных средств в ООО «Промкриоген » за 2017-2016 года в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ коэффициентов оборачиваемости оборотных средств ООО «Промкриоген» за 2016-2017 г.г.

Показатели	2017 год	2016 год	Отклонение(+/-)
1	3	4	5
Коэффициент финансовой устойчивости	0,59	0,62	-0,03
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (фин. рычаг)	0,87	0,8	0,07
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	10,67	11,92	-1,25
Коэффициент оборачиваемости запасов	19,48	22,79	-3,31
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	28,45	30,59	-2,14
Рентабельность оборотного капитала	0,09	0,23	-0,14

По коэффициенту финансовой устойчивости мы видим, что в 2017 году произошло понижение данного коэффициента на 0,03 % по сравнению с 2016 годом.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств снизился в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 1,25 %, это указывает на падение темпов развития организации на данном периоде.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2016 снизился на 2,14%. Так же снизилась и рентабельность оборотного капитала на 0,14% в 2017 году по сравнению с 2016 годом.

Коэффициент оборачиваемости запасов в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился на 3,31%, это говорит о том, что у организации есть потребность в оборотном капитале.

Проведем анализ коэффициентов оборачиваемости оборотных средств в ООО «Промкриоген» за 2018-2017 года в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ коэффициентов оборачиваемости оборотных средств ООО «Промкриоген» за 2018-2017 г.г.

Показатели	2018 год	2017 год	Отклонение(+/-)
1	3	4	5
Коэффициент финансовой устойчивости	0,68	0,59	0,09
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (фин. рычаг)	0,59	0,87	-0,28
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	12,46	10,67	1,79
Коэффициент оборачиваемости запасов	23,34	19,48	3,86
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	33,39	28,45	4,94
Рентабельность оборотного капитала	0,21	0,09	0,12

По коэффициенту финансовой устойчивости мы видим, что в 2017 году произошло увеличение данного коэффициента на 0,09 % по сравнению с 2016 годом.



Коэффициент оборачиваемости оборотных средств увеличился в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 1,79 %, это указывает на то что предприятие работает стабильно и оборотные средства в данном периоде используются правильно.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2018 году по сравнению с 2017 повысился на 4,94%. Так же увеличилась и рентабельность оборотного капитала на 012% в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

Коэффициент оборачиваемости запасов в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 3,86%, это говорит о том, что производство в организации стало более эффективно и потребность в оборотном капитале понизилась.

### 3.2 Рекомендации по улучшению оборачиваемости товарных запасов

Чтобы дать рекомендации в первую очередь нужно понять какие факторы влияют на эффективность использования оборотных активов предприятия, в данном случае ООО «Промкриоген».

На эффективность использования оборотных средств влияет улучшение ассортимента товара, повышение качества торгового обслуживания, расширение площадей торговли, внедрение новых технологий, изменение структуры товарооборота в сторону увеличения удельного веса товаров, имеющих замедленную оборачиваемость, и тому подобное.

Экономия материальных и финансовых ресурсов; широкое внедрение принципов хозяйственного расчета в деятельность торговых предприятий, приводит к снижению оборотных средств.

Чтобы ускорить оборачиваемость оборотных средств в торговых организациях нужно использовать следующие пути ускорения оборачиваемости оборотных активов, представленных на рисунке 20.

совершенствовать товародвижение и нормализовать размещение оборотных средств;

полностью и ритмично выполнять планы хозяйственной деятельности;

совершенствовать организацию торговли, внедрять прогрессивные формы и методы продажи;

упорядочить сбор и хранение порожней тары, ускорять возврат тары поставщикам и сдачу тарособирающим организациям;

совершенствовать расчеты с поставщиками и покупателями;

улучшать претензионную работу;

ускорять оборот денежных средств за счет улучшения инкассации торговой выручки, строгого лимитирования остатков денежных средств в кассах торговых предприятий, в пути, на расчетном счете в банке;

свести к минимуму запасы хозяйственных материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, инвентаря, спец одежды на складе, сократить подотчетные суммы, расходы будущих периодов;

не допускать дебиторской задолженности.

Рисунок 20 – Пути ускорения оборачиваемости оборотных активов

Большое внимание нужно уделять изучению причин, которые были выявлены в отклонении по отдельным видам оборотных активов и разработке мер по улучшению их использования. Увеличения товарных запасов может выявиться в результате недостатков в организации торговли, рекламы, изучении спроса покупателей, наличия залежалых и неходовых товаров.

Ускорение оборачиваемости оборотных средств является первоочередной задачей предприятий в современных условиях и достигается различными путями.

Увеличение оборачиваемости оборотных активов предприятия является главной задачей организаций. Она может достигаться различными путями. Например, на стадии создания производственных запасов пути бывают такие (Рисунок 21).

Внедрение экономически обоснованных норм запаса;

Приближение поставщиков сырья, полуфабрикатов, комплектующих изделий и др. к потребителям;

Широкое использование прямых длительных связей;

Расширение складской системы материально-технического обеспечения, а также оптовой торговли материалами и оборудованием;

Комплексная механизация и автоматизация погрузочно-разгрузочных работ на складах.

Рисунок 21 – Пути увеличения оборачиваемости оборотных активов

На стадии незавершенного производства (рисунок 22).

Ускорение научно-технического прогресса (внедрение прогрессивной техники и технологии);

Развитие стандартизации, унификации, типизации;

Совершенствование форм организации промышленного производства, применение более дешевых конструктивных материалов;

Совершенствование системы экономического стимулирования экономного использования сырьевых и топливно-энергетических ресурсов;

Увеличение удельного веса продукции, пользующейся повышенным спросом.

Рисунок 22 – Пути увеличения оборачиваемости оборотных активов

На стадии обращения (рисунок 23).

Приближение потребителей продукции к ее изготовителям;

Совершенствование системы расчетов;

Увеличение объема реализованной продукции вследствие выполнения заказов по прямым связям, досрочного выпуска продукции, изготовления продукции из сэкономленных материалов;

Тщательная и своевременная подборка отгружаемой продукции по партиям, ассортименту, транзитной норме, отгрузка в строгом соответствии с заключенными договорами.

Рисунок 23 – Пути увеличения оборачиваемости оборотных активов

Говоря об улучшении использования оборотных средств, нельзя не отметить экономическое значение экономии оборотных фондов, которая выражается в следующем (рисунок 24).

Стремление к экономии материальных ресурсов побуждает к внедрению новой техники и совершенствованию технологических процессов.

Экономия в потреблении материальных ресурсов способствует улучшению использования производственных мощностей и повышению общественной производительности труда.

Экономия материальных ресурсов в огромной мере способствует снижению себестоимости промышленной продукции. Существенно влияя на снижение себестоимости продукции, экономия материальных ресурсов оказывает положительное воздействие и на финансовое состояние предприятия.

Рисунок 24 – Пути увеличения оборачиваемости оборотных активов

Таким образом эффективность улучшения использования оборотных фондов весьма велика, так как они оказывают положительное воздействие на все стороны производственной и хозяйственной деятельности предприятия.

## Заключение

Данная бакалаврская работа посвящена проведению учета и экономического анализа активов предприятия ООО «Промкриоген».

В первой главе было подробно рассмотрено нормативное регулирование и бухгалтерский учет оборотных активов. Так же была рассмотрена методика анализа оборотных активов предприятия.

Во второй главе была рассмотрена технико-экономическая характеристика ООО «Промкриоген» за 2016-2018 года, которая показала, что оборачиваемость активов увеличилась на 24,53% (124,53%-100%), что положительно. Что касается оборачиваемости активов, то данный показатель увеличился с 3,901 раз до 4,858 раз. Это свидетельствует о повышении деловой активности, то есть об увеличении эффективности бизнеса. Так же был рассмотрен учет оборотных активов на примере данной организации и их инвентаризация.

В третьей главе работы был проведен анализ оборотных активов, который показал, что а анализируемый период (2018, 2017 гг.) увеличилась величина оборотных активов на 5 965 тыс.руб. или на 3,692%.Так же увеличилась величина прочих оборотных активов на 0,057%, что составило 441тыс. руб.

За анализируемый период общая сумма запасов увеличилась на 2 784 тыс.руб. или на 1,728%. Увеличение произошло за счет увеличение запасов материалов, предназначенных для использования при продаже продукции. Величина дебиторской задолженности возросла на 2 265тыс.руб., и ее удельный вес вырос на 1,402%. Так же в данной главе были даны рекомендации по улучшению оборачиваемости оборотных активов предприятия.

По коэффициенту финансовой устойчивости мы видим, что в 2017 году произошло понижение данного коэффициента на 0,03 % по сравнению с 2016 годом.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств снизился в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 1,25 %, это указывает на падение темпов развития организации на данном периоде.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2017 году по сравнению с 2016 снизился на 2,14%. Так же снизилась и рентабельность оборотного капитала на 0,14% в 2017 году по сравнению с 2016 годом.

Коэффициент оборачиваемости запасов в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизился на 3,31%, это говорит о том, что у организации есть потребность в оборотном капитале.

По коэффициенту финансовой устойчивости мы видим, что в 2017 году произошло увеличение данного коэффициента на 0,09 % по сравнению с 2016 годом.

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств увеличился в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 1,79 %, это указывает на то что предприятие работает стабильно и оборотные средства в данном периоде используются правильно.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в 2018 году по сравнению с 2017 повысился на 4,94%. Так же увеличилась и рентабельность оборотного капитала на 0,12% в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

Коэффициент оборачиваемости запасов в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился на 3,86%, это говорит о том, что производство в организации стало более эффективно и потребность в оборотном капитале понизилась.

## Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ). Часть первая от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ; часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ
4. Федеральный закон "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 N 208-ФЗ (последняя редакция)
5. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
6. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"
7. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур/ И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - М.: Инфра-М, 2017. 216 с.
8. Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / О.И. Аверина, В.В. Давыдова. - М.: КноРус, 2017. - 432 с.
9. Басовский, Л.Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): Учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 222 с.
10. Бариленко В.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / В.И. В.И. Бариленко. М.: Юрайт, 2016. 456 с.
11. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2017. - 248 с.

12. Кузнецов, С.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / С.И. Кузнецов, В.В. Плотникова. - М.: Форум, 2017. - 464 с.
13. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Н. П. Любушин. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 444 с.
14. Любушин, Н. П. Экономический анализ: учебник / Н. П. Любушин. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 575 с.
15. Пласкова, Н. С. Экономический анализ: стратегический и текущий аспекты, российская и зарубежная практика / Н. С. Пласкова. – Москва: Эксмо, 2017.– 702 с
16. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. - М.: КноРус, 2017. - 536 с.
17. Панков, Д.А. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: Учебное пособие / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская. - Мн.: Нов. знание, 2017. - 631 с.
18. Савицкая, Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 607 с.
19. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - М.: Юрайт, 2016. - 672 с.
20. Экономический анализ. Основы теории. Комплексный анализ хозяйственной деятельности организации: учебник / [Н. В. Войтоловский и др.]. – Москва: Юрайт: ИД Юрайт, 2017. – 507 с.
21. Экономический анализ: учебник / [Ю. Г. Ионова и др.]. – Москва: Московская финансово-промышленная академия, 2015. – 426 с.
22. Экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. – Москва: КноРус, 2016. – 534 с.



23. Экономический анализ хозяйственной деятельности / В. И. Герасимова, Г. Л. Харевич. – Минск: Право и экономика, 2018. – 513 с.
24. Atseye F.A., Ugwu J.I., Takon S.M. Determinants of working capital management / International Journal of Economics, Commerce and Management Vol. III, Issue, 2015. URL: <http://ijecm.co.uk/wp-content/uploads/2015/02/3248.pdf>
25. Christian Lange. Characterization of finite groups generated by reflections and rotations / Christian Lange // Journal of topology. – 2016. - Vol. 9, No.4, P. 1109–1129. - ISSN 1753-8424.
26. Dr. Kandpal V. An Analysis of Working Capital Management in Select Construction Companies / Journal of Commerce & Management Thought Vol. 6-1, 2015, - PP. 7-31.
27. International Integrated Reporting Framework [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.theiirc.org/international-ir-framework>.
28. Nobanee, H., Abraham, J. Current Assets Management of Small Enterprises / Journal of Economic Studies, 42(4), 2015, - PP. 549-560.
29. Wieczorek-Kosmala M., Doś A., Błach J., Gorczyńska M. - Working capital management and liquidity reserves: The context of risk retention / Journal of Economics and Management Vol. 23 (1), 2016, URL: [https://www.ue.katowice.pl/fileadmin/user\\_upload/wyda..](https://www.ue.katowice.pl/fileadmin/user_upload/wyda..)

# Приложения

## Приложение А



ИНН 6323044334 - -  
 КПП 6321010011 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710001

### Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	АКТИВ		
			(2018 г.) На отчетную дату отчетного периода	(2017 г.) На 31 декабря предыдущего года	(2016 г.) На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
-	Нематериальные активы	1110	3	4	6
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	96850	86625	86916
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	628	2097	953
-	Прочие внеоборотные активы	1190	14	15090	22279
-	Итого по разделу I	1100	97495	103816	110154
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
-	Запасы	1210	35663	32879	33000
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	-	168
-	Дебиторская задолженность	1230	25085	22820	22407
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5874	5349	3763
-	Прочие оборотные активы	1260	536	95	135
-	Итого по разделу II	1200	67158	61143	59473
-	<b>БАЛАНС</b>	1600	164653	164959	169627

Принято 04.04.2019 в 13:50  
 NO: BUHGETCH\_p320\_6320\_0323044334632111001\_20190404\_1\_b8559add-56e8-4a7a-b031-96a6d758b792



ИНН 6 3 2 3 0 4 4 3 3 4 - -  
 КПП 6 3 2 1 0 1 0 0 1 Стр 0 0 4

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	ПАССИВ		
			(2018 г.) На отчетную дату отчетного периода	(2017 г.) На 31 декабря предыдущего года	(2016 г.) На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>III КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
-	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	250	250	250
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>2</sup>	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	102925	87736	93541
-	Итого по разделу III	1300	103175	87986	93791
<b>III ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ<sup>3</sup></b>					
-	Паевой фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
-	Заемные средства	1410	9937	9937	12937
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	157	102	69
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	10094	10039	13006

Получено 04.04.2019 в 09:50  
 NO\_BUKHOTH\_6320\_6370\_632004324612101901\_20190401\_18550add\_56e8-da7a-ab3f-96ab4c386912



ИНН 6323044334 - -  
 КПП 632101001 Стр. 005

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	(2018 г.)	(2017 г.)	(2016 г.)
			На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
-	Заемные средства	1510	2240	3900	2000
-	Кредиторская задолженность	1520	41644	56048	53883
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	7468	6986	6947
-	Прочие обязательства	1550	32	-	-
-	Итого по разделу V	1500	51384	66934	62830
-	<b>БАЛАНС</b>	1700	164653	164959	169627

**Примечания**

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- 2 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.
- 3 Заполняется некоммерческими организациями.

Получено 04.04.2019 в 03:50

NO\_DUP\_OTCH\_6320\_6320\_63204104632101001\_20190401\_08550add-66e8-47e-8b01-96cb42286992



ИНН 632304434 - -  
 КПП 632101001 Стр. 006

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	(2017 г.)	(2016 г.)
			За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка <sup>2</sup>	2110	643510	648524
-	Себестоимость продаж	2120	(526506)	(512735)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	117004	135789
-	Коммерческие расходы	2210	(116132)	(111964)
-	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	872	23825
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	-	-
-	Проценты к уплате	2330	(1284)	(1169)
-	Прочие доходы	2340	498	420
-	Прочие расходы	2350	(6895)	(6046)
-	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	(6809)	17030
-	Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(2335)
-	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(302)	(277)
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(33)	(60)
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1143	(546)
-	Прочее	2460	(107)	(157)
-	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	(5806)	13932
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода <sup>3</sup>	2500	(5806)	13932
<b>СПРАВОЧНО</b>				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения в бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Принято 04.04.2018 в 06:41

NO: RUHQTC106320\_6820\_6827044334632101001\_20180402\_71354899-55e5-4864-b7e9-91167445164



ИНН 6323044334  
 КПП 632101001 Стр. 006

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	(2018 г.)	(2017 г.)
			За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка <sup>2</sup>	2110	799887	643510
-	Себестоимость продаж	2120	(647121)	(526506)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	152766	117004
-	Коммерческие расходы	2210	(126842)	(116132)
-	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	25924	872
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
-	Проценты к получению	2320	-	-
-	Проценты к уплате	2330	(773)	(1284)
-	Прочие доходы	2340	1040	498
-	Прочие расходы	2350	(7654)	(6895)
-	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	18537	(6809)
-	Текущий налог на прибыль	2410	(2393)	(-)
-	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(76)	(302)
-	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(55)	(33)
-	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(1336)	1143
-	Прочее	2460	(90)	(107)
-	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	14663	(5806)
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	526	-
-	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>3</sup></b>	2500	15189	(5806)
<b>СПРАВОЧНО</b>				
-	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2 Выручка определяется за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

3 Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода».

Принято 04.04.2019 в 03:59

NO\_SUDOTCH\_0320\_6320\_632304433462101001\_20190401\_08550.docx 50x3-477-6101-000142366912