

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)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности)

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов

Студент

И.А. Симбиркина

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент Е.А. Васильева

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

Тольятти 2020

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: И.А. Симбиркина.

Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов».

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент Е.А. Васильева.

Цель работы заключается в рассмотрении бухгалтерского учета и анализа оборотных активов.

Объект исследования выступает ООО «Континент».

Предметом исследования – оборотные активы предприятия.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: предприятию рекомендуется использование мероприятий, направленных на совершенствование политики управления дебиторской задолженности, что положительно скажется как на показателях оборачиваемости дебиторской задолженности, так и на росте денежных средств и всего оборотного капитала в целом, а именно: внедрить регламент досудебного взыскания дебиторской задолженности; использовать инструменты рефинансирования просроченной дебиторской задолженности. После внедрения предложенных мероприятий сумма оборотного капитала ООО «Континент» сократится на 686 тыс. руб., за счет снижения уровня дебиторской задолженности. Продолжительность оборачиваемости оборотных средств сократится с 138 до 134 дней.

Практическая значимость работы: отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 2.3, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами предприятия.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 51 источника и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 33 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 21, рисунков – 4.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов	7
1.1 Понятие и классификация оборотных активов.....	7
1.2 Нормативное регулирование и особенности учета оборотных активов	12
1.3 Методика анализа оборотных активов	21
2 Организация бухгалтерского учета оборотных активов ООО «Континент»	29
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия.....	29
2.2 Бухгалтерский учет оборотных активов на предприятии	33
3 Анализ оборотных активов ООО «Континент».....	42
3.1 Анализ использования оборотных активов предприятия.....	42
3.2 Мероприятия по совершенствованию использования оборотных активов предприятия.....	48
Заключение	56
Список используемых источников.....	61
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Континент» на 31.12.2019 г. ...	66
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «Континент».....	68

Введение

Одним из наиболее значимых элементов деятельности хозяйствующих субъектов являются оборотные активы, которые играют важную роль в обеспечении необходимого уровня ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

При эффективном функционировании компании имеют возможность направлять часть прибыли на пополнение собственных оборотных активов, обеспечивать расширенное воспроизводство фондов. Однако в современных экономических условиях предприятия сталкиваются со значительными трудностями при финансировании оборотных активов.

Вопросы, связанные с эффективным использованием оборотных активов в значительной степени, зависят от организации и методики учетно-аналитического обеспечения процесса управления, которое призвано сводить к минимуму риски, связанные с выбором источников финансирования капитала, оценивать действия различных факторов на изменения эффективности их использования и выявлять резервы их совершенствования, предоставлять информацию для выработки решений менеджеров по управлению оборотным капиталом.

В связи с этим проблемы выбора рациональной методики анализа оборотных активов и формирования достоверной информационной базы, получаемой посредством бухгалтерского учета, являются важными и актуальными для любого предприятия.

В настоящее время вопросы анализа и учета оборотных активов рассматриваются в трудах большого числа ученых-экономистов. Значительный вклад в их решение внесли такие ученые как А.Д. Шерemet, В.В. Ковалев, В.Н. Незамайкин, В.Н., Г.В. Савицкая, М.В. Романовский, Н.В. Колчина, Л.А. Ротштейн, А.Ф. Ионова, М.Г. Лапуста, И.А. Бланк и многие другие.

Однако при всем многообразии научных разработок по оборотным

активам малоизученными остаются вопросы применяемой терминологии и принципов их классификации. Кроме того, необходимо корректировать информационную базу анализа в соответствии с изменениями в нормативном регулировании бухгалтерского учета, проводить дальнейшие исследования по используемым системам показателей, характеризующих эффективность использования оборотных активов и позволяющих оценить влияние на них внешних и внутренних факторов. Также в работах большинства ученых - экономистов недостаточно внимания уделяется исследованию взаимосвязи учетной политики и результатов анализа оборотных активов, взаимодействию его субъектов, контролю отдельных направлений использования оборотных активов.

Все вышеуказанное обусловило выбор темы, структуру работы, постановку цели и задач работы.

Цель работы заключается в рассмотрении бухгалтерского учета и анализа оборотных активов.

В соответствии с целью работы поставлены следующие задачи:

- изучить понятие и классификацию оборотных активов;
- рассмотреть нормативное регулирование, принципы и особенности учета оборотных активов;
- изучить методику анализа оборотных активов;
- дать технико-экономическую характеристику ООО «Континент»;
- рассмотреть бухгалтерский учет оборотных активов на предприятии;
- проанализировать использование оборотных активов предприятия;
- предложить мероприятия по совершенствованию использования оборотных активов предприятия.

Объект исследования выступает ООО «Континент».

Предметом исследования – оборотные активы предприятия.

Теоретической и методологической основой работы послужили труды отечественных ученых по проблемам бухгалтерского учета и анализа оборотных активов.

В работе для достижения поставленной цели использовались различные методы научных исследований: диалектический, исторический и системный, абстрактно-логический, сравнительный, структурный анализ и синтез, экономико- статистический, элементы метода бухгалтерского учета.

Информационной базой исследования послужили нормативно-правовые документы Российской Федерации, научные работы отечественных и зарубежных ученых по вопросам учета и анализа оборотных активов, публикации научных конференций и статей периодической печати по рассматриваемым вопросам, финансовая отчетность, учетные регистры и первичная учетная документация предприятия ООО «Континент».

Практическая значимость исследования состоит в том, что его результаты могут быть использованы для организации эффективной системы учетно-аналитического обеспечения управления оборотными активами в практической деятельности ООО «Континент» и аналогичных организациях.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников и приложений.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов: понятие и классификация оборотных активов, нормативное регулирование, принципы и особенности учета оборотных активов, методика анализа оборотных активов.

Во второй главе дана технико-экономическая характеристика ООО «Континент» и рассмотрена организация бухгалтерского учета оборотных активов ООО «Континент».

В третьей главе проведен анализ использования оборотных активов ООО «Континент» и предложены мероприятия по совершенствованию использования оборотных активов предприятия.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов

1.1 Понятие и классификация оборотных активов

Оборотные активы, обеспечивая непрерывность процессов осуществления производственной и сбытовой деятельности компании, во многом определяют ее эффективность. Именно оборотные активы выступают в качестве части средств производства, необходимой в целях обеспечения ритмичности производственного процесса, формируют необходимые конкурентные преимущества, участвуют в формировании прибыли, укреплении финансового положения предприятия.

В целом вопросы, связанные с учетом и анализом оборотных активов предприятия можно отнести к широко освещаемым в научной литературе. Однако при всем многообразии научных разработок по оборотным активам единый подход к трактовке данного термина отсутствует.

Кроме того, многие авторы расходятся во мнении отождествления понятий «оборотные активы» и «оборотный капитал». Как правило, все исследователи согласны в том, что данные категории являются стоимостными, однако сущность этих терминов трактуется по-разному.

Также выделяют следующие подходы к трактовке этого термина, а именно с организационной точки зрения; с производственной точки зрения; с финансовой точки зрения; с бухгалтерской точки зрения; с экономической точки зрения.

С организационной точки зрения оборотные активы предприятия выступают в качестве простой совокупности составных частей оборотных производственных фондов (в форме запасов) и фондов обращения (в форме готовой продукции, денежных средств и дебиторской задолженности). К достоинствам данного подхода можно отнести наличие учета всех составляющих оборотных активов. К недостаткам данного подхода можно

отнести отсутствие рассмотрения оборотных активов в совокупности, что делает трудным понимание их экономической сущности.

С производственной точки зрения оборотные активы трактуются в качестве стоимости, авансируемой в целях формирования оборотных производственных фондов и фондов обращения. К недостаткам данного определения можно отнести то, что оборотные активы рассматриваются исключительно в качестве фактора, обслуживающего кругооборот ресурсов и выполняющего только производственный функционал, без отражения их состава, структуры и экономической сущности.

С финансовой точки зрения оборотные активы трактуются в качестве денежных средств, вложенных в совокупность оборотных производственных фондов и фондов обращения. К недостаткам данного определения можно отнести то, что оборотные активы рассматриваются без указания их роли в процессе кругооборота производственного процесса.

С бухгалтерской точки зрения оборотные активы рассматриваются в качестве объединенных статей бухгалтерского баланса. Данный подход носит формально-прикладной характер и ограничен использованием только в целях финансового анализа деятельности хозяйствующего субъекта.

С экономической точки зрения оборотные активы трактуются как объединение производственного и денежного подхода. Кроме того, сторонники этого подхода отождествляют понятие оборотные активы и оборотный капитал.

Однако, в современных экономических реалиях в целях финансового анализа рационально использование всех существующих подходов, поскольку оно дает цельное понимание сущности и роли оборотных активов в кругообороте хозяйственных ресурсов компании.

Ниже рассмотрены существующие авторские трактовки данных терминов, выявлены их достоинства и недостатки в таблице 1.

Таблица 1 – Авторские трактовки термина «оборотные активы»

Автор	Определение термина «оборотные активы»	Определение термина «оборотный капитал»
М.В. Романовский [44]	капитал предприятия, авансированный в оборотные средства	отождествляет понятия «оборотные средства» и «оборотный капитал»
Н.В. Колчина [50]	отождествляет понятия «оборотные средства» и «оборотный капитал»	совокупность денежных средств, авансированных для создания и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения
А.Д. Шеремет и А.Ф. Ионова [51]	отождествляет понятия «оборотные средства» и «оборотный капитал»	средства, вложенные в оборотные производственные средства и средства в сфере обращения, которые совершают непрерывный кругооборот в процессе хозяйственной деятельности предприятия
М.Г. Лапуста [39]	стоимость, авансированную в виде собственных, заемных и привлеченных средств, для формирования оборотных производственных фондов и фондов обращения с целью обеспечения непрерывности кругооборота в процессе расширенного воспроизводства	оборотный капитал предприятия состоит из оборотных средств и краткосрочных финансовых вложений
Н.П. Любушин [40]	часть капитала, вложенная в текущие активы	отождествляет понятия «оборотные средства» и «оборотный капитал»
И.А. Бланк [15]	совокупность имущественных ценностей предприятия, обслуживающих текущую производственно-коммерческую (операционную) деятельность и полностью потребляемых в течение одного производственно-коммерческого цикла	отождествляет понятия «оборотные средства» и «оборотный капитал»
В.В. Ковалев [34]	активы предприятия, возобновляемые с определённой регулярностью для обеспечения текущей деятельности, вложения в которые как минимум однократно оборачиваются в течение года или одного производственного цикла.	отождествляет понятия «оборотные средства» и «оборотный капитал»
В.А. Ерофеева [26]	денежные средства, находящиеся в распоряжении объединения для создания запасов сырья, материалов и других материальных ценностей	отождествляет понятия «оборотные средства» и «оборотный капитал»

Таким образом, большая часть рассмотренных мнений ученых

отождествляет понятия «оборотный капитал» и «оборотные активы», что совпадает с экономической точкой зрения к трактовке данного термина.

Далее представлены достоинства и недостатки рассмотренных определений.

К недостаткам определения, предложенного М.В. Романовским [44] можно отнести отсутствие упоминания о составе оборотных активов, а также об их роли и назначении оборотных активов в хозяйственном процессе.

К недостаткам определений, предложенных Н.В. Колчиной [50] и Л.А. Ротштейном можно отнести отсутствие упоминания о составе оборотных активов, а также однобокое рассмотрение с точки зрения финансового (денежного) подхода в качестве совокупности денежных средств.

К недостаткам определения, предложенного А.Д. Шереметом и А.Ф. Ионовой [51], а также определения М.Г. Лапусты [39] и И.А. Бланка, В.В. Ковалева можно отнести отсутствие упоминания о составе оборотных активов.

К недостаткам определения, предложенного М.П. Любушиным можно отнести отсутствие упоминания о составе оборотных активов, а также об их роли и назначении оборотных активов в хозяйственном процессе.

Можно сделать вывод о том, что существующее на данный момент термин «оборотные активы» нуждается в уточнении.

Трактовка термина «оборотные активы» должна включать:

- характеристику состава оборотных активов;
- характеристику роли оборотных активов в хозяйственном процессе.

В связи с этим можно предложить внесение следующего уточнения в определение оборотные активы.

Оборотные активы представляют собой стоимость, вложенную в оборотные производственные фонды (в форме запасов, готовой продукции, незавершенного производства) и фонды обращения (в форме денежных средств, финансовых вложений и дебиторской задолженности) в целях

обеспечения непрерывности кругооборота в процессе расширенного воспроизводства.

Далее рассмотрена классификация оборотных активов предприятия (рисунок 1).

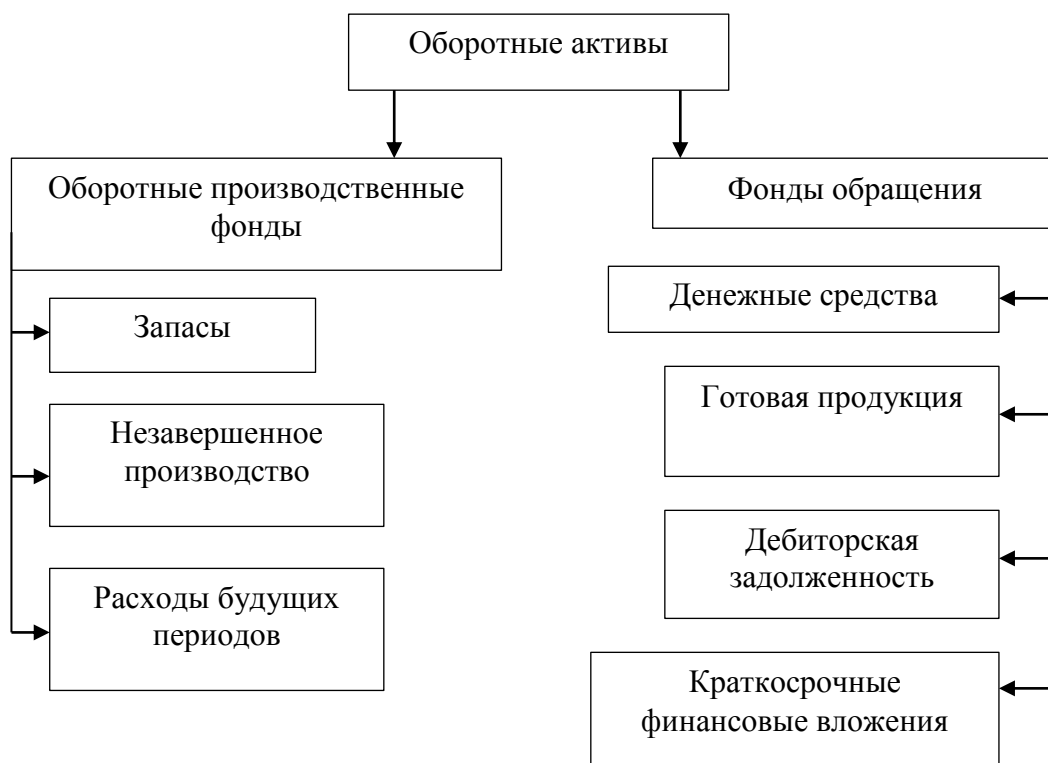


Рисунок 1 – Структура оборотных активов

«По функциональному назначению, оборотные активы компании можно классифицировать на оборотные производственные фонды и фонды обращения. Поэтому оборотные активы можно охарактеризовать в качестве совокупности финансовых средств, вложенных в целях формирования и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения, обеспечивающих непрерывность процесса производства и продажи продукции» [14].

Таким образом, оборотные активы представляют собой стоимость, вложенную в оборотные производственные фонды (в форме запасов, готовой продукции, незавершенного производства) и фонды обращения (в форме денежных средств, финансовых вложений и дебиторской задолженности) в

целях обеспечения непрерывности кругооборота в процессе расширенного воспроизводства. Оборотные активы, обеспечивая непрерывность процессов осуществления производственной и сбытовой деятельности компании, во многом определяют ее эффективность.

1.2 Нормативное регулирование и особенности учета оборотных активов

«Оборотные активы – это активы, которые служат или погашаются в течение 12 месяцев, либо в течение нормального операционного цикла организации (если он превышает один год). Многие оборотные активы используются одновременно при отпуске их в производство (например, сырье и материалы). Оборотные активы являются одной из двух групп активов организации (вторая – внеоборотные активы). Соответственно, один из двух разделов актива бухгалтерского баланса имеет название «Оборотные активы». Оборотные активы еще называют текущими активами» [50, с.40].

В соответствии с формой бухгалтерского баланса, выделяют следующие оборотные активы:

- запасы;
- НДС по приобретенным ценностям;
- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов);
- денежные средства и денежные эквиваленты;
- прочие оборотные активы.

Система документов нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации включает в себя:

- федеральные стандарты бухгалтерского учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов;
- отраслевые стандарты бухгалтерского учета, отраслевые стандарты бухгалтерского учета государственных финансов;

- нормативные акты Центрального банка Российской Федерации;
- рекомендации в области бухгалтерского учета;
- стандарты экономического субъекта.

Далее необходимо рассмотреть акты в сфере учета оборотных активов.

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 26.07.2019) «определяется состав хозяйствующих субъектов, имеющих обязанность по ведению бухгалтерского учета и представлению финансовой отчетности; закрепляются правовые основы, содержание, принципы и организация бухгалтерского учета; порядок формирования и представления финансовой отчетности» [2].

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018) определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, формирования и представления бухгалтерской отчетности хозяйствующими субъектами по российскому законодательству, вне зависимости от их организационно-правовых форм (кроме кредитных и бюджетных учреждений), а также взаимоотношения юридических лиц с внешними пользователями бухгалтерских данных [3].

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001 г. №44н (ред. от 16.05.2016) является основным положением, которое регламентирует порядок учета операций с товарами. Данный нормативный акт устанавливает порядок формирования учетных данных о материально-производственных запасах организации [4].

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению от 31.10.2000 №94н (ред. от 08.11.2000) является систематизированным перечнем синтетических счетов бухгалтерского учета. На основе Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению хозяйствующим субъектом утверждается рабочий план счетов бухгалтерского учета, который

содержит полный список синтетических и аналитических счетов в целях ведения бухгалтерского учета [6].

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28.12.2001 г. №119н (ред. от 24.10.2016) определяются конкретные механизмы реализации правил бухгалтерского учета материально-производственных запасов. На их основании юридическими лицами разрабатываются внутренние положения, инструкции, прочие организационно-распорядительные документы в целях эффективной организации учета и контроля за использованием запасов [5].

Далее необходимо рассмотреть бухгалтерский учет оборотных активов. Учет запасов организуется в натурально-стоимостном выражении, то есть по наименованиям товаров с их специфическими характеристиками (маркой, артикулом, сортом и т.д.).

Обобщенные данные о наличии и движении запасов систематизируются в бухгалтерии организации на счетах синтетического учета. К таким счетам относится прежде всего счет 10 «Материалы», к которому могут быть открыты несколько субсчетов:

- 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»;
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

На счете 11 «Животные на выращивании и откорме» отражается информация о наличии и движении молодняка животных; взрослых животных, находящихся па откорме; птицы; кроликов; семей пчел и т. д., а также взрослого скота, принятого для продажи от населения, либо выбракованного из основного стада для продажи.

На счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» обобщается информация о резервах под снижение стоимости разных видов запасов вследствие отклонения от рыночной стоимости по данным учета на начало следующего за отчетным периодом [14].

«На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» обобщается информация о приобретении запасов, относящихся к средствам в обороте. На дебете счета отражается фактическая покупная стоимость приобретенных материально-производственных запасов, определяемая по расчетным документам поставщиков, на кредите – учетная стоимость фактически оприходованных материальных ценностей.

На счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» обобщается информация о разнице в стоимости приобретения запасов, исчисленной в фактических затратах на приобретение и по учетной стоимости. Аналитический учет по этому счету ведется по группам материально-производственных запасов, имеющих примерно одинаковый уровень этих отклонений. К нему могут быть открыты субсчета по отдельным группам запасов» [14].

На счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» обобщается информация об уплаченных (подлежащих уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным материально- производственным запасам, отражаемым на субсчете 19-3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам».

На счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» обобщается информация о суммах недостач и потерь в процессе заготовления, хранения и

продажи. Потери от стихийных бедствий сразу списываются на счет 99 «Прибыли и убытки».

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов связан с их приобретением (заготовлением) и использованием (отпуском в производство, на хозяйственные нужды, на продажу). Этот процесс находит отражение на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» [8].

Следует отметить, что «отклонения или транспортно-заготовительные расходы включают расходы по транспортировке; наценки снабженческих организаций; таможенные платежи; оплату за хранение; затраты на командировки по заготовлению материалов; расходы на тару и упаковку; недостачи и порчу материалов в пути в пределах норм естественной убыли; содержание заготовительно-складского аппарата; прочие расходы. Их учет ведется либо непосредственно на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», согласно расчетным документам поставщиков, либо на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы», либо путем прямого включения в фактическую себестоимость материалов. Конкретный вариант учета ТЗР отражается в учетной политике организации» [8].

Возникающая у предприятия задолженность покупателей и заказчиков подлежит отражению на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ценах, по которым была продана продукция или оказаны работы (услуги).

По дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» подлежат отражению суммы, указанные в расчетных документах; а по кредиту регистрируются суммы платежей, поступивших на расчетный счет или в кассу предприятия, за реализованную продукцию или оказанные услуги (работы), а также суммы авансовых платежей, подлежащие обособленному учету [10].

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предусмотрены следующие субсчета (счета аналитического учета):

- субсчет 1 «Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях». На данном субсчете отражаются суммы, указанные в счетах к оплате, выставленных покупателям и заказчикам;

- субсчет 2 «Авансы, поступившие от покупателей и заказчиков в рублях». На данном субсчете отражаются суммы, поступивших в адрес предприятия авансовых платежей за отгруженную продукцию или оказанные услуги (работы).

Осуществление платежей и расчетов по каждой отгрузке подразумевает под собой составление большого количества документов и регистрирование множества хозяйственных операций [18, с.39].

В связи с этим, регистрация расчетов должна осуществляться каждый день или каждые два-три дня, в зависимости от запланированной величины отгрузок продукции. При этом данные операции подлежат обязательному контролю в конце месяца со сравнением планового и фактического количества операций;

- счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 3 «Расчеты с покупателями и заказчиками с использованием векселей».

На данном счете аналитического учета регистрируются обязательства покупателей, выраженные в предъявленных к оплате векселях [21, с.100].

Своевременный и рациональный учет расчетов с покупателями и заказчиками предусматривает контроль за величиной задолженности, сроками ее погашения клиентами и обеспечения платежно-расчетной дисциплины. Помимо этого, учет по данному участку расчетов представляет собой часть участка учета реализации.

Данные полученные в результате учета дебиторской задолженности влияют на правильность формирования налоговой базы по таким налогам как налог на добавленную стоимость и налог на прибыль [34, с.34].

Осуществление расчетов по дебиторской задолженности бухгалтерия основывает на фактически заключенных договорах купли-продажи или договорах поставки продукции, в которых должны быть указаны

обязательные реквизиты договоров: сроки и условия поставки, способ и срок оплаты, предусмотренные за нарушения обязательств штрафы и т.д.

Оправдательными документами первичного учета расчетов с покупателями и заказчиками являются акты приемки-продукции, в которых указывается название продукции, ее количество, масса, дата, факт оплаты и т.д.

На стоимость проданных услуг работ и продукции организация составляет покупателю или заказчику расчетные документы (товарная накладная, акт об оказанных услугах, счет-фактуру), составляя корреспонденцию счетов по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Продажи» [30, с.95].

При оплате покупателями и заказчиками своей задолженности они списывают ее с кредита счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в дебет счетов денежных средств.

Поступление денежных средств за отгруженную продукцию или работы (услуги) отражают по дебету счетов по учету денежных средств (50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках») и кредитуют счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» [28, с.145].

Денежные средства предприятия могут находиться в кассе организации в виде наличных денежных средств или денежных документов, в также на расчетных счетах в кредитных учреждениях, в форме выставленных аккредитивных счетов, на чековых книжках и т.п.

Наличные средства, находящиеся в кассе, подлежат учету на активном счете 50 «Касса». По дебету данного счету отражают приход наличных средств, а по кредиту – расход из кассы организации.

К счету 50 «Касса» могут быть открыты субсчета:

- счет 50 «Касса» субсчет 1 «Касса организации»;
- счет 50 «Касса» субсчет 2 «Операционная касса»;
- счет 50 «Касса» субсчет 3 «Денежные документы» и др.

«На счете 50 «Касса» субсчете 1 «Касса организации» подлежат учету наличные средства в кассе. Если у организации бывают случаи расчетов с использованием иностранной наличной валюты, к счету 50 «Касса» открывают субсчета для отдельного учета в разрезе каждого вида валюты.

На счете 50 «Касса» субсчете 2 «Операционная касса» подлежат учету денежные средства, находящиеся в кассах товарных контор (пристаней) и эксплуатационных участков, остановочных пунктов, речных переправ, судов, в билетных и багажных кассах портов, вокзалов и т.п. Этот субсчет открывается организациями при необходимости.

На счете 50 «Касса» субсчете 3 «Денежные документы» подлежат учету марки вексельные и почтовые, билеты на самолет оплаченные, марки государственной пошлины и другие документы, находящиеся в кассе фирмы,

Учет кассовых операций ведется на активные синтетические счета 50 «Касса» с разбивкой по субсчетам» [28].

Денежные средства, имеющиеся в кассе, подлежат учету на синтетическом счете 50 «Касса». По дебету данного счета отражается поступление денежных средств в кассу, а по кредиту – их выбытие из кассы.

Учет выбытия и поступления денежных документов оформляют расходными и приходными кассовыми ордерами.

Порядок совершения и оформления операций по расчетным счетам регулируется действующим законодательством, а также правилами, инструкциями и положениями Банка России. С расчетного счета банк оплачивает обязательства, расходы и поручения организации, проводимые в порядке безналичных расчетов, а также выдает средства на оплату труда и текущие хозяйственные нужды. Для проведения операций по расчетному счету используются следующие формы безналичных расчетов: платежными поручениями; платежными требованиями-поручениями; аккредитивами; чеками; инкассо. Для учета движения средств на расчетном счете используется активный балансовый счет 51 «Расчетные счета». В дебет этого счета записывают поступления денежных средств на расчетный счет, а в

кредит - уменьшение денежных средств на расчетном счете. В случае если организация имеет несколько расчетных счетов, необходимо организовать ведение аналитического учета в разрезе расчетных счетов [32, с.101].

На счете 55 «Специальные счета в банках» учитывают наличие и движение денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и специальных счетах, а также движение средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению. К счету 55 «Специальные счета в банках» могут быть открыты следующие субсчета:

- счет 55 «Специальные счета в банках» субсчет 1 «Аккредитивы»;
- счет 55 «Специальные счета в банках» субсчет 2 «Чековые книжки»;
- счет 55 «Специальные счета в банках» субсчет 3 «Депозитные счета».

Аналитический учет по данному счету должен обеспечить получение данных о наличии и движении денежных средств в аккредитивах, чековых книжках и т.п. на территории страны и за рубежом [15].

Таким образом, в соответствии с формой бухгалтерского баланса, выделяют следующие оборотные активы: запасы; НДС по приобретенным ценностям; дебиторская задолженность; финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов); денежные средства и денежные эквиваленты; прочие активы, удовлетворяющие признакам оборотных активов. Учет запасов организуется в натурально-стоимостном выражении, то есть по наименованиям товаров с их специфическими характеристиками (маркой, артикулом, сортом и т.д.). Возникающая у предприятия задолженность покупателей и заказчиков подлежит отражению на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ценах, по которым была продана продукция или оказаны работы (услуги). Наличные средства, находящиеся в кассе, подлежат учету на активном счете 50 «Касса». По дебету данного счета отражают приход наличных средств, а по кредиту – расход из кассы организации. Для учета движения средств на расчетном счете используется

активный балансовый счет 51 «Расчетные счета». На счете 55 «Специальные счета в банках» учитывают наличие и движение денежных средств в валюте РФ и иностранных валютах, находящихся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах, на текущих, особых и специальных счетах, а также движение средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

1.3 Методика анализа оборотных активов

Анализ оборотных активов занимает важное место в анализе финансового состояния предприятия [9].

Основными целями анализа оборотных активов являются:

- обеспечение оптимального объема и структуры оборотных активов для эффективной работы предприятия;
- разработка направлений по повышению эффективности управления оборотными активами;
- повышение ликвидности и рентабельности предприятия.

Главной целью анализа является своевременное обнаружение и устранение недостатков управления, а также выявление резервов повышения интенсивности и эффективности их использования. В результате эффективного управления объемом и структурой оборотного капитала, а также источников их возникновения, предприятие может достигнуть сбалансированного состояния по показателям ликвидности и доходности.

Задачами анализа оборотных активов являются;

- изучение состава и структуры оборотных активов;
- изучение документов, содержащих данные для проведения анализа оборотных активов;
- изучение методики проведения анализа оборотных активов;
- проведение факторного анализа оборотных активов;

– формирование выводов и предложений на основе проведенного анализа [21, с.121].

Хорошо организованный анализ оборотных активов может существенно помочь предприятию быть достаточно самостоятельным и получать запланированную прибыль.

Анализ оборотных активов представляет собой процесс исследования результативных показателей их формирования и использования на предприятии с целью выявления резервов, дальнейшего повышения эффективности их функционирования.

Анализ оборотных активов предприятия проводится в несколько этапов, которые объединены в два блока (рисунок 2).



Рисунок 2 – Алгоритм анализа и оценки оборотных активов

Первый блок включает этапы анализа состава, динамики и структуры оборотных средств и анализ динамики и структуры оборотных активов, а также их элементов: запасов, дебиторской задолженности, денежных средств и денежных эквивалентов.

Сравнение темпов роста объема собственных оборотных средств и уровня запасов позволяет делать выводы об обеспеченности организации собственными средствами.

Структурный анализ позволяет определить удельный вес каждой составляющей оборотных активов. Зная долю каждого элемента оборотных активов, можно судить о качестве управления ресурсами на предприятии (вертикальный анализ).

Второй блок представляет собой непосредственно оценку системы управления оборотными активами. В нем проводится расчет коэффициентов устойчивости и ликвидности, анализ оборачиваемости запасов, дебиторской, кредиторской задолженности и денежных активов.

Важнейшими показателями использования оборотных активов на предприятии являются коэффициент оборачиваемости оборотных активов и длительность одного оборота [21, с. 95].

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов показывает, сколько оборотов совершили оборотные активы за анализируемый период (квартал, полугодие, год). Общепринятых нормативов не существует, их анализируют либо в динамики, либо в сравнение с аналогичными предприятиями отрасли. Данный коэффициент рассчитывается по формуле (1):

$$K_{об} = \frac{В}{ОАср.}, \quad (1)$$

где $K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости;

$В$ – выручка от продаж;

$ОАср.$ – среднегодовая стоимость оборотных активов.

Чем выше скорость оборота, тем меньше потребности предприятия в оборотном капитале. Это может быть достигнуто за счет ускорения процесса реализации продукции или за счет уменьшения затрат и снижения себестоимости продукции [33].

Продолжительность одного оборота в днях показывает, за какой срок к предприятию возвращаются его оборотные активы в виде выручки от реализации продукции. Наибольшие значения период оборачиваемости, как правило, принимает в отраслях с «длинными» инвестициями — в промышленности и может составлять порядка 180–250 дней. Данный коэффициент рассчитывается по формуле (2):

$$\Pi = \frac{O_{\text{аср.}} \cdot 360}{B} = \frac{360}{K_{\text{об}}}, \quad (2)$$

где Π – период оборота

«Чем выше оборачиваемость в днях, тем экономнее используются финансовые ресурсы. Однако при высокой оборачиваемости возрастает риск неплатежей и сбоев в поставках сырья, материалов, товаров.

Оборачиваемость может ускоряться или замедляться. При замедлении оборачиваемости в оборот вовлекаются дополнительные средства. Эффект ускорения оборачиваемости выражается в сокращении потребности в оборотном капитале в связи с улучшением его использования, экономии, что способствует приросту объемов продукции и, в конечном счете, увеличению получаемой прибыли. Ускорение оборачиваемости ведет к высвобождению части оборотного капитала (материальных ресурсов, денежных средств), который используются либо для нужд производства, либо для накопления на расчетном счете. В конечном итоге улучшается платежеспособность и финансовое состояние предприятия» [37].

Коэффициент загрузки оборотных активов характеризует эффективность использования оборотных активов, т.е. характеризует величину оборотных активов, приходящегося на 1 руб. реализованной продукции. Чем меньше значение коэффициента загрузки, тем эффективнее работает предприятие, и эффективнее используются оборотные активы. Данный коэффициент рассчитывается по формуле (3):

$$K_{\text{загрузки}} = \frac{OA_{\text{ср.}}}{B} \quad (3)$$

Также коэффициент загрузки называют коэффициентом обеспеченности оборотным капиталом.

Сравнение коэффициентов оборачиваемости и загрузки в динамике позволяет выявить тенденции в изменении этих показателей и определить, насколько рационально и эффективно используется оборотный капитал предприятия. Показатели оборачиваемости могут быть исчислены по всему оборотному капиталу и по отдельным его элементам, таким как производственные и товарные запасы, незавершенное производство, готовая и реализованная продукция, дебиторская задолженность [39].

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует достаточность у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости. Данный коэффициент рассчитывается по формуле (4):

$$K_{\text{обеспеченности собственными ОА}} = \frac{СК-ВА}{ОА}, \quad (4)$$

где СК – собственный капитал,

ВА – внеоборотные активы;

ОА – оборотные активы.

Минимально допустимое значение коэффициента — 0,1 (не менее 10 % оборотных активов должны быть сформированы за счет собственных средств компании). Чем дальше значение коэффициента от минимального, тем меньше текущая деятельность компании зависит от возможности привлечения заемного капитала [7, с.130].

Коэффициент текущей ликвидности характеризует платежеспособность предприятия не только на данный момент, но и в случае чрезвычайных обстоятельств. Согласно общепринятым международным стандартам, считается, что этот коэффициент должен находиться в пределах от 1 до 2 (иногда 3). Данный коэффициент рассчитывается по формуле (5):

$$K_{\text{текущей ликвидности}} = \frac{OA}{KЗ+KЗС}, \quad (5)$$

где КЗ – кредиторская задолженность;

КЗС – краткосрочные заемные средства.

Коэффициент срочной ликвидности характеризует способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт оборотных активов. Нормальным считается значение коэффициента не менее 1. Данный коэффициент рассчитывается по формуле (6):

$$K_{\text{срочной ликвидности}} = \frac{ДС+КФВ+ДЗ}{KЗ+KЗС}, \quad (6)$$

где ДС – денежные средства;

КФС - краткосрочные финансовые вложения;

ДЗ – дебиторская задолженность.

Коэффициент абсолютной ликвидности является наиболее жестким критерием ликвидности предприятия; показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств может быть при необходимости погашена немедленно. В России оптимальный уровень коэффициента

абсолютной ликвидности считается равным 0,2—0,25. Данный коэффициент рассчитывается по формуле (7):

$$K_{\text{абсолютной ликвидности}} = \frac{ДС+КФВ}{КЗ+КЗС}, \quad (7)$$

«Коэффициенты рентабельности показатель, отражающий степень эффективности деятельности предприятия. Данный показатель является относительным и оценивает прибыльность различных систем предприятия. Чем выше коэффициент рентабельности, тем результативнее используются ресурсы предприятия» [12, с. 264]. Как такового нормативного значения для рентабельности оборотного капитала нет. Данный коэффициент рассчитывается по формуле (8):

$$P = \frac{ПЧ}{ОАср.}, \quad (8)$$

где P – рентабельность;

ПЧ – чистая прибыль

Для проведения исследования влияния факторов на степень эффективности деятельности предприятия можно применить факторную модель рентабельности оборотных средств.

Факторная модель рентабельности выглядит следующим образом (формула 9):

$$P = \frac{ПЧ}{ОАср.} = \frac{(В-С-КУ-УР+Сальдо Д-Сальдо Р)-НП}{ОАср.}, \quad (9)$$

где ПЧ – чистая прибыль;

В – выручка;

С – себестоимость;

КУ – коммерческие расходы;

УР – управленческие расходы;

Сальдо Д – сальдо прочих доходов;
Сальдо Р – сальдо прочих расходов;
НП – затраты на налогообложение прибыли;
ОАср. – оборотные активы.

Таким образом, «оценка эффективности использования оборотных активов осуществляется через показатели оборачиваемости, которые могут ускоряться или замедляться. Рост оборачиваемости активов ведет к экономии капитала, приросту объемов продукции и увеличению получаемой прибыли» [12, с. 81]. Эффективность использования оборотных активов во многом зависит от выбранного типа политики управления оборотным капиталом.

2 Организация бухгалтерского учета оборотных активов ООО «Континент»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия

Полное наименование предприятия – Общество с ограниченной ответственностью «Континент».

Сокращенное наименование – ООО «Континент».

ООО «Континент» находится по адресу 443109 г. Самара, ул. Днепровский проезд д.2 оф.1.

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством РФ и Уставом общества.

Основной целью создания Общества является извлечение прибыли посредством хозяйственной деятельности. Общество вправе преследовать иные цели, не запрещенные действующим законодательством РФ.

Основной вид деятельности:

46.73 Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием

Дополнительные виды деятельности:

43.33 Работы по устройству покрытий полов и облицовке стен

46.13 Деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами

46.47 Торговля оптовая мебелью, коврами и осветительным оборудованием

46.49.49 Торговля оптовая прочими потребительскими товарами, не включенными в другие группировки

ООО «Континент» самостоятельно разрабатывает структуру управления и устанавливает штаты. Генеральный директор руководит работой через своих заместителей и несет полную ответственность за результат производственно-хозяйственной деятельности.

Организационная структура ООО «Континент» показана на рисунке 3.

Работники ООО «Континент» заинтересованы с позиций материального поощрения в высоком производстве. В связи с этим были сформированы положения по премированию, компенсациях и вознаграждениях. Залогом успешной работы предприятия служит его финансовое состояние и финансовая устойчивость.

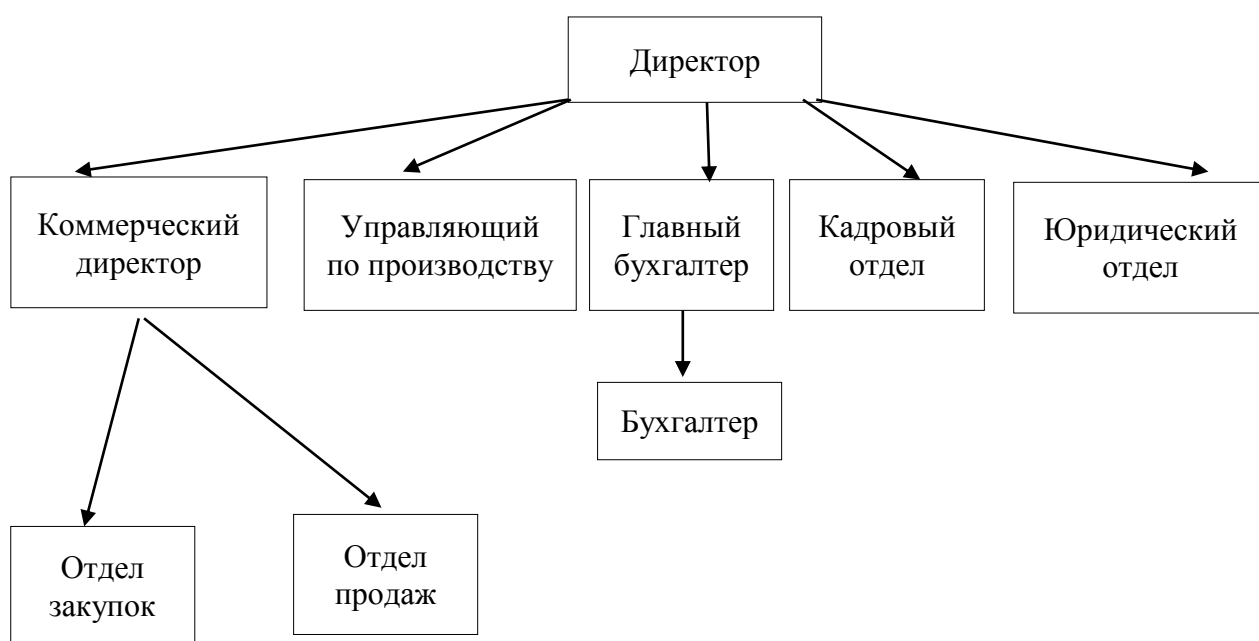


Рисунок 3 - Организационная структура ООО «Континент»

Директор предприятия руководит всей производственно-хозяйственной деятельностью фирмы, несет ответственность за сохранность и эффективное использование имущества, за последствия принимаемых решений и финансовые результаты деятельности предприятия.

Бухгалтерия ведет бухгалтерий и налоговый учет финансово-хозяйственной деятельности предприятия, формирует статистическую отчетность и проводит внутренние ревизии.

Отдел продаж осуществляет прием входящих звонков, первичные консультации клиентов по срокам и стоимости работ и услуг, проводит переговоры с клиентами предприятия и осуществляет заключение контрактов

на оказание услуг.

Отдел закупок обеспечивает закупку и хранение товарно-материальных ценностей, материалов и оборудования предприятия.

Производство осуществляет непосредственную реализацию услуг предприятия по строительству и монтажу.

Кадровый отдел обеспечивает работу с персоналом на предприятии: оформляет трудовые отношения с работниками, обеспечивает кадровыми ресурсами, обучение личного состава, ведение кадрового делопроизводства.

Юридический отдел предприятия осуществляет юридическое сопровождение сделок.

В таблице 1 проведена оценка основных организационно-экономических показателей деятельности предприятия ООО «Континент».

Таблица 1 – Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «Континент» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Изменение			
				2018-2017гг.		2019-2018гг.	
				Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %	Абс. изм (+/-)	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс.руб.	75258	63888	65128	-11370	84,89	1240	101,94
2. Себестоимость продаж, тыс.руб.	61598	49307	50122	-12291	80,04	815	101,65
3. Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	13660	14581	15006	921	106,74	425	102,91
4. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	13660	14581	15006	921	106,74	425	102,91
5. Чистая прибыль, тыс. руб.	13522	14063	15854	541	104,00	1791	112,73
6. Основные средства, тыс. руб.	8 659	8 758	9655	99	101,14	897	110,24
7. Оборотные активы, тыс. руб.	16049	19970	24730	3921	124,43	4760	123,83
8. Численность ППП, чел.	89	97	102	8	108,98	5	105,15
9. Фонд оплаты труда ППП, тыс. руб.	1682,1	2075,8	2356,2	393,7	123,40	280,4	113,50

Продолжение таблицы 1

10. Производительность труда работающего, тыс.руб. (стр1/стр.10)	845,59	658,63	638,50	-186,95	77,89	-20,12	96,94
11. Среднегодовая заработная плата работающего, тыс. руб. (стр11/стр10)	18,9	21,4	23,1	2,5	113,22	1,7	107,94
12. Фондоотдача (стр1/стр8)	8,69	7,29	6,74	-1,39	83,93	-0,54	92,47
13. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	4,68	3,19	2,63	-1,49	68,22	-0,56	82,31
14. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1) ×100%	18,15	22,82	23,04	4,67	125,73	0,21	100,95
15. Рентабельность производства, % (стр6/(стр2+стр4+стр5)) ×100%	22,17	29,57	29,93	7,39	133,35	0,36	101,24
16. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)	81,84	77,17	76,95	-4,67	94,29	-0,21	99,71

Полученные данные представлены на рисунке 4.

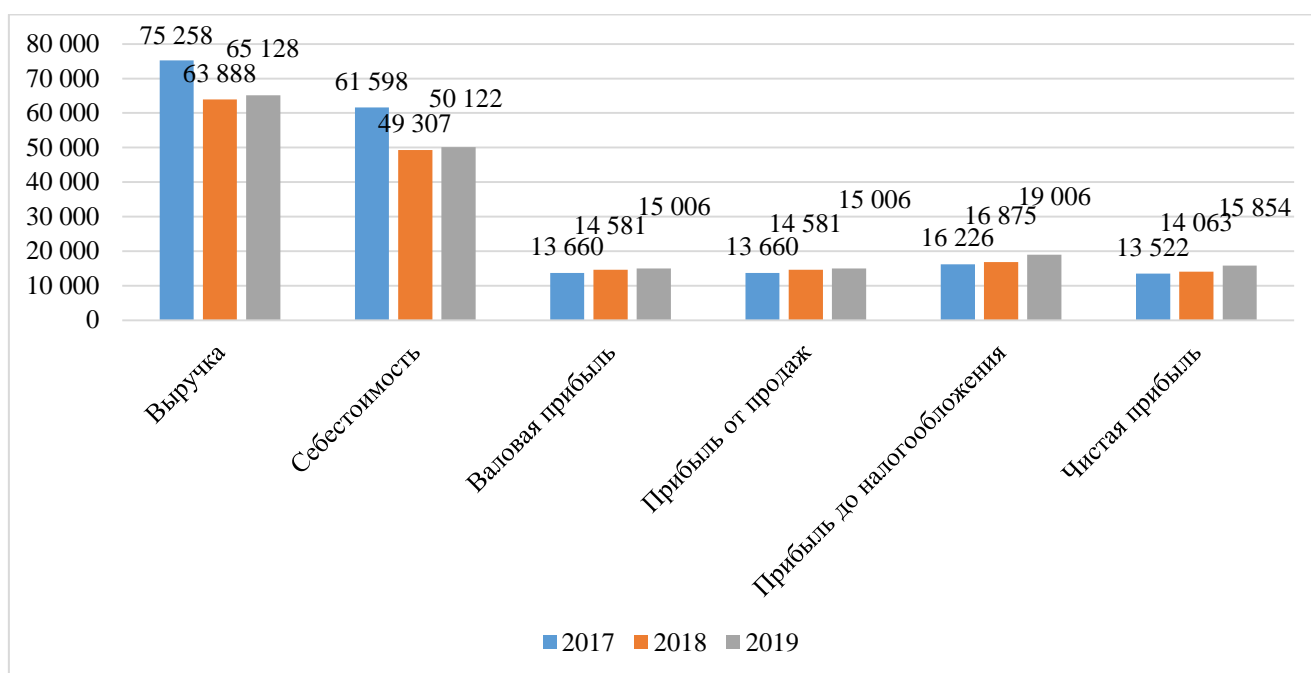


Рисунок 4 – Показатели финансовых результатов ООО «Континент», тыс. руб.

Анализируя таблицу 1 и рисунок 4, можно сказать, что выручка снизилась в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 11 370 тыс. руб., а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. – на 1 240 тыс. руб. Прибыль от продаж в 2017 г. составила 13 660 тыс. руб., в 2018 г. выросла на 921 тыс. руб., а за 2019 г. – на

425 тыс. руб. Чистая прибыль организации в 2017 г. составила 13 522 тыс. руб., в 2018 г. – 14 063 тыс. руб., в 2019 г. – 15 854 тыс. руб. Рост чистой прибыли свидетельствует об улучшении эффективности деятельности организации ООО «Континент».

В целом можно сделать вывод о том, что имеется тенденция к повышению эффективности деятельности предприятия.

Таким образом, основным видом деятельности ООО «Континент» является оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием. Оценка финансовых результатов позволила сделать вывод о наличии тенденции к повышению эффективности деятельности предприятия в 2019 г.

2.2 Бухгалтерский учет оборотных активов на предприятии

Оборотные активы ООО «Континент» представлены материально-производственными запасами (материалами, товарами для перепродажи), дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Далее рассмотрена организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов, денежных средств и дебиторской задолженности в ООО «Континент».

В организации ООО «Континент» бухгалтерский учет осуществляется под руководством главного бухгалтера. Требования главного бухгалтера при осуществлении избранной учетной политики являются обязательными для всех работников организации.

Рабочий план счетов расчетов по учету элементов оборотных активов предприятия ООО «Континент» представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Рабочий план счетов организации ООО «Континент» в области

учета элементов оборотного капитала

Наименование	Вид	Субконто
10 «Материалы»	А	Виды материалов
10.3 «Топливо»	А	Виды материалов
10.5 «Запасные части»	А	Виды материалов
10.6 «Прочие материалы»		Виды материалов
41 «Товары»	А	Виды товаров
50 «Касса»	А	
51 «Расчетные счета»	А	Расчетные счета
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	АП	Контрагенты
62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)»	А	Контрагенты
62.2 «Расчеты по авансам полученным (в рублях)»	П	Контрагенты
62.3 «Векселя полученные»	А	Контрагенты
62.4 «Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) в рублях)»	А	Контрагенты
62.11 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в валюте)»	А	Контрагенты
62.22 «Расчеты по авансам полученным (в валюте)»	П	Контрагенты
62.44 «Расчеты с покупателями по товарам (работам, услугам) в валюте)»	А	Контрагенты
63 «Резервы по сомнительным долгам»	П	Контрагенты
76.5 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	АП	Контрагенты

Оценивая рабочий план счетов можно сказать, что он соответствует потребностям организации. Однако к недостаткам можно отнести недостаточную детализацию рабочего плана счетов предприятия дополнительными аналитическими субсчетами по учету операций с товарами.

Применяемые формы первичной документации по учету материалов, товаров, дебиторской задолженности и денежных средств в ООО «Континент» представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Применяемые формы первичной документации по бухгалтерскому учету оборотных активов ООО «Континент»

Наименование документа	Используемая форма первичного документа	Вывод
Товарная накладная	ТОРГ-12	Применяется для учета поступления товарных ценностей.

Продолжение таблицы 3

Наименование документа	Используемая форма первичного документа	Вывод
Счет-фактура	Приложение №1 к постановлению от 26 декабря 2011 г. № 1137	Удостоверяет фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость
Счет-фактура на аванс	Приложение №1 к постановлению от 26 декабря 2011 г. № 1137	Удостоверяет фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость
Акт об оказанных услугах	Самостоятельно разработанная форма	Является подтверждением факта завершения работ (услуг) исполнителем
Акт о приемке товаров	ТОРГ-1	Применяется для оформления приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора или контракта
Доверенность	М-2	Применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком
Платежное поручение	ф. 0401060	При расчетах платежными поручениями банк плательщика обязуется осуществить перевод денежных средств по банковскому счету плательщика или без открытия банковского счета плательщика - физического лица получателю средств, указанному в распоряжении плательщика
Приходный кассовый ордер	ф. 0310001	Применяется для оформления поступления наличных денег в кассу организации
Расходный кассовый ордер	ф. 0310002	Применяется для оформления выдачи наличных денег из кассы организации

Для оформления остальных операций используется бухгалтерская справка. Она представляет собой внутренний документ, предназначенный для того, чтобы исправить ошибки в учете, подтвердить ту или иную операцию, для которой не предусмотрены унифицированные формы первичных документов, скорректировать данные бухгалтерского учета для налогового или вести отдельный учет. Формы учетных регистров по учету расчетов материально-производственных запасов, денежных средств и дебиторской задолженности, применяемые в ООО «Континент» представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Формы учетных регистров по учету оборотных активов, применяемых в ООО «Континент»

Название учетного регистра	Назначение учетного регистра
Книга продаж	предназначена для регистрации счетов-фактур, а иногда и других документов, при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) организациями и предпринимателями во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС
Анализ счета	Отчет «Анализ счета» содержит обороты счета с другими счетами за выбранный период, а также сальдо на начало и на конец периода.
Анализ счета по субконто	Отчет «Анализ счета по субконто» содержит итоговые суммы корреспонденции данного счета с другими счетами за указанный период, а также остатки по счету на начало и на конец периода в разрезе объектов аналитического учета. Этот отчет может быть сформирован только для счетов, по которым ведется аналитический учет.
Обороты по счету	Отчет «Обороты счета» используется для вывода оборотов и остатков счета за каждый месяц. Он может быть очень полезен при подведении итогов и составлении отчетности.
Журнал-ордер и ведомость по счету	Отчет «Журнал-ордер и ведомость по счету» по существу представляет собой отчет по движению на счете (начальное сальдо, обороты с другими счетами и конечное сальдо), детализированный по датам (периодам) или по проводкам (операциям).
Карточка счета	В отчет «Карточка счета» включаются все проводки с данным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета — наименованию материала, организации-поставщику и т. д. Кроме того, в карточке счета показываются остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой проводки.
Оборотно-сальдовая ведомость по счету	Оборотно-сальдовая ведомость содержит для каждого счета информацию об остатках на начало и на конец периода и оборотах по дебету и кредиту за установленный период.
Кассовая книга	Применяется для учета поступлений и выдач наличных денег организации в кассе
Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов	Применяется для регистрации бухгалтерией приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов платежных (расчетно-платежных) ведомостей, заявлений на выдачу денег, счетов и др. до передачи в кассу организации

Таким образом, в целом бухгалтерский учет оборотных активов в ООО «Континент» соответствует требованиям законодательства.

Далее рассмотрена организация бухгалтерского учета оборотных

активов в ООО «Континент»

Учет материалов и товаров осуществляется бухгалтерией организации на основании первичных учетных документов: товарной накладной (форма №ТОРГ-12) и счетом-фактурой.

Аналитический учет в бухгалтерии ООО «Континент» ведется в разрезе видов материальных ценностей с отражением количества и стоимости по каждому виду. Для этого на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары» в бухгалтерии ООО «Континент» открывают оборотные ведомости в разрезе видов материальных ценностей, они одновременно являются реестрами карточек складского учета.

Синтетический учет поступления материалов на предприятии ООО «Континент» ведут на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары» по фактической себестоимости. При этом оприходование материалов, полученных от поставщиков, отражается записью по дебету счета 10 «Материалы», 41 «Товары» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

НДС по приобретенным материалам отражается по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Поступление материалов и товаров от поставщиков производится на основании заключенных между ООО «Континент» и поставщиками договоров.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в организации проводится инвентаризация материалов и товаров, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень запасов, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определен учетной политикой ООО «Континент».

По результатам инвентаризаций и проверок принимаются

соответствующие решения по устранению недостатков в хранении и учете запасов и возмещению материального ущерба.

Выявленные при инвентаризации излишки приходятся по рыночным ценам, и одновременно их стоимость относится на финансовые результаты.

Недостачи и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости, которая включает в себя учетную цену запаса и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этому запасу.

Далее рассмотрен порядок отражения на счетах ООО «Континент» дебиторской задолженности (таблица 5).

В октябре 2019 г. предприятие ООО «Континент» получило предоплату в размере 35 000 тыс. руб. от клиента ООО «Мерида» за продажу лесоматериалов. В конце месяца ООО «Мерида» была выписана товарная накладная на сумму в размере 45 тыс. руб., включая НДС.

Таблица 5 – Отражение в учете ООО «Континент» корреспонденции счетов по формированию дебиторской задолженности

Содержание операции	Первичный документ	Сумма, руб.	Дт	Кт
Получена предоплата на расчетный счет	Платежное поручение	35 000	51 «Расчетный счет»	62.2 «Расчеты по авансам полученным (в рублях)»
Начислен НДС с предоплаты	Счет-фактура	5 339	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	68.2 «НДС»
Оказаны услуги	Акт об оказании услуг	45 000	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)»	90.1 «Выручка»
Начислен НДС	Счет-фактура	6 864	90.3 «НДС»	68.2 «НДС»
Зачислен аванс	Бухгалтерская справка	35 000	62.2 «Расчеты по авансам полученным (в рублях)»	62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками (в рублях)»
НДС принят к вычету	Счет-фактура	5 339	68.2 «НДС»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Таким образом, у ООО «Мерида» возникла дебиторская задолженность

перед ООО «Континент» в размере 10 000 руб.

В целях контроля дебиторской задолженности предприятие один раз в год перед составлением годовой отчетности производит сверку взаимных расчетов, которая оформляется соответствующим актом.

Далее рассмотрена организация бухгалтерского учета денежных средств в ООО «Континент».

Предприятие ООО «Континент» производит расчеты по своим обязательствам с другими предприятиями в наличном и безналичном порядке через банки или применяет другие формы безналичных расчетов, устанавливаемые Банком России в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Выдача наличных денег под отчет производится из кассы предприятия ООО «Континент». Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Прием наличных денег в кассу предприятия ООО «Континент» производится по приходным кассовым ордерам, подписанным главным бухгалтером или лицом на это уполномоченным письменным распоряжением руководителя предприятия.

При приеме денег главным бухгалтером ООО «Континент» выдается квитанция к приходному кассовому ордеру за подписями главного бухгалтера или лица, на это уполномоченного и заверяется печатью организации.

Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на главного бухгалтера предприятия ООО «Континент».

Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе организация ООО «Континент» использует счет 50 «Касса».

Для учета движения средств на расчетном счете используется активный

балансовый счет 51 «Расчетные счета». В дебет этого счета записывают поступления денежных средств на расчетный счет, а в кредит – уменьшение денежных средств на расчетном счете.

Далее рассмотрен пример корреспонденции по учету денежных средств в организации ООО «Континент».

Из кассы ООО «Континент» 11.04.2019 г. было выдано под отчет О.Т. Болину 40 тыс. руб. для приобретения материалов. На основании авансового отчета сумма израсходованных средств составила 34,7 тыс. руб. Остаток неиспользованных средств сотрудником были возвращены в кассу ООО «Континент».

На счетах бухгалтерского учета данные хозяйственные операции были отражены бухгалтером следующим образом (таблица 6).

Таблица 6 – Корреспонденция по учету денежных средств на предприятии ООО «Континент»

Содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
Выданы денежные средства под отчет	40000	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»
Отражена стоимость материалов без НДС	29407	10 «Материалы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Отражен НДС по покупным материалам	5293	19 «НДС по приобретенным ценностям»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»
Возвращен в кассу остаток денежных средств	5300	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50 «Касса»

Проведенная оценка показала, что к недостаткам ведения учета оборотных активов на предприятии ООО «Континент» можно отнести:

- отсутствие графика документооборота по учету движения материально-производственных запасов;
- недостаточная детализация рабочего плана счетов предприятия дополнительными аналитическими субсчетами по учету операций с

товарами;

- отсутствие графика инвентаризации денежных средств, материально-производственных запасов и кассы предприятия.

Таким образом, оборотные активы ООО «Континент» представлены материально-производственными запасами, дебиторской задолженностью и денежными средствами. Синтетический учет поступления материально-производственных запасов на предприятии ООО «Континент» ведут на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары» по фактической себестоимости. Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе организация ООО «Континент» использует счет 50 «Касса». Для учета движения средств на расчетном счете используется активный балансовый счет 51 «Расчетные счета». В дебет этого счета записывают поступления денежных средств на расчетный счет, а в кредит – уменьшение денежных средств на расчетном счете.

3 Анализ оборотных активов ООО «Континент»

3.1 Анализ использования оборотных активов предприятия

Основной целью анализа оборотных активов ООО «Континент» является обеспечение своевременного выявления и устранения проблем управления оборотными активами и выявление резервов увеличения интенсивности и эффективности их использования.

Исходные данные для анализа динамики оборотных активов предприятия ООО «Континент» за 2017-2019 гг. представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Исходные данные для анализа динамики оборотных активов ООО «Континент» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017	2018	2019	Отклонения (+/-)	
				2018/2017	2019/2018
Оборотные активы, тыс. руб.	16 049	19 970	24 730	3 921	4 760
Доля оборотного капитала в валюте баланса, %	63,66	68,28	70,83	4,62	2,55

Как видно из данных таблицы 7, стоимость оборотных активов за 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросла на 3 921 тыс. руб., а их доля в имуществе предприятия ООО «Континент» увеличилась на 4,62%. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. оборотные активы выросли на 4 760 тыс. руб., а их доля выросла на 2,55%.

Исходные данные для анализа состава оборотных активов предприятия ООО «Континент» представлены в таблице 8.

Оборотные активы ООО «Континент» представлены запасами, НДС, денежными средствами и дебиторской задолженностью.

В 2018 г. по сравнению с 2017 г. сумма запасов и НДС выросла на 2 232 тыс. руб., денежных средств – на 570 тыс. руб., сумма дебиторской задолженности выросла на 1 119 тыс. руб.

Таблица 8 – Состав оборотных активов предприятия ООО «Континент» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	2017	2018	2019	Отклонения (+/-)	
				2018/2017	2019/2018
Запасы и НДС	8 500	10 732	15 052	2 232	4 320
Дебиторская задолженность	6 980	7 550	7 770	570	220
Денежные средства	569	1 688	1 908	1 119	220
Оборотные активы - всего	16 049	19 970	24 730	3 921	4 760

В 2019 г. по сравнению с 2018 г. рост произошел также по всем элементам оборотного капитала. При этом наибольший рост в части запасов – в размере 4 320 тыс. руб.

Структура оборотных активов предприятия представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Структура оборотных активов предприятия ООО «Континент» за 2017-2019 гг., %

Наименование показателя	2017	2018	2019	Отклонения (+/-)	
				2018/2017	2019/2018
Запасы и НДС	52,96	53,74	60,86	0,78	7,12
Дебиторская задолженность	43,49	37,81	31,42	-5,68	-6,39
Денежные средства	3,55	8,45	7,72	4,90	-0,73
Оборотные активы - всего	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Наибольшую долю оборотных средств и в 2017 г., и в 2018 г., и в 2019 г. занимали запасы. Их доля составила – 52,96%, 53,74% и 60,86% соответственно.

На втором месте находилась дебиторская задолженность. В 2017 г. ее доля составила – 43,49%, в 2018 г. – 37,81%, в 2019 г. – 31,42%. Наименьшую долю за все три анализируемые периода занимали денежные средства.

В связи с высоким удельным весом дебиторской задолженности в составе оборотных активов предприятия ООО «Континент» рассмотрены ее состав и структура.

В таблице 10 рассмотрен состав дебиторской задолженности ООО «Континент» по источникам ее образования за 2017-2019 гг.

Таблица 10 – Состав дебиторской задолженности ООО «Континент» по источникам ее образования за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	2017	2018	2019	Отклонения (+/-)	
				2018 / 2017	2019 / 2018
Покупатели и заказчики	5 412	5 456	5 512	44	56
Авансы выданные	1 065	1 912	1 921	847	9
Прочие дебиторы	503	182	337	-321	155
Всего	6 980	7 550	7 770	570	220

В составе дебиторской задолженности предприятия ООО «Континент» за 2017-2019 гг. присутствуют покупатели и заказчики, авансы выданные и прочие дебиторы.

Сумма задолженности покупателям и заказчикам выросла в 2018 г. по сравнению с 2017 г. с 5 412 тыс. руб. до 5 456 тыс. руб., а в 2019 г. по сравнению с 2018 г. – до 5 512 тыс. руб.

Сумма авансов выданных выросла с 1 065 тыс. руб. в 2017 г. до 1 912 тыс. руб. в 2018 г. и до 1 921 тыс. руб. в 2019 г. Сумма задолженности прочих дебиторов в 2017 г. составила 503 тыс. руб., в 2018 г. снизилась на 182 тыс. руб., а в 2019 г. сократилась на 337 тыс. руб.

Далее рассмотрена структура дебиторской задолженности ООО «Континент» по источникам ее образования за 2017-2019 гг. в таблице 11.

Таблица 11 – Структура дебиторской задолженности ООО «Континент» по источникам ее образования за 2017-2019 гг., %

Наименование показателя	2017	2018	2019	Отклонения (+/-)	
				2018 / 2017	2019 / 2018
Покупатели и заказчики	77,53	72,26	70,94	-5,27	-1,32
Авансы выданные	15,26	25,32	24,72	10,06	-0,60
Прочие дебиторы	7,21	2,42	4,34	-4,79	1,92
Всего	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Наибольшую долю дебиторской задолженности занимала задолженность покупателей и заказчиков. В 2017 г. ее доля занимала 77,53%, в 2018 г. – 72,26%, в 2019 г. – 70,94%. Доля авансов выданных в 2017 г. занимала 15,26%, в 2018 г. – 36,32%, в 2019 г. – 24,72%. Доля задолженности

прочих дебиторов составила 7,21%, 2,42% и 4,34% за 2017 г., 2018 г. и 2019 г. соответственно.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что основным источником формирования дебиторской задолженности ООО «Континент» за 2017-2019 гг. выступала задолженность покупателей и заказчиков.

Далее рассмотрены состав и структура дебиторской задолженности по времени ее образования на конец 2019 г. в таблице 12.

Таблица 12 – Состав и структура дебиторской задолженности ООО «Континент» по времени ее образования за 2019 г.

Показатель	Размер задолженность на 31 декабря 2019 г., тыс. руб.	Структура, %
Текущая задолженность	3 291	42,35
Задолженность, просроченная до 10 дней	1 056	13,59
Задолженность, просроченная от 10 до 20 дней	947	12,19
Задолженность, просроченная от 20 до 30 дней	865	11,13
Задолженность, просроченная от 30 до 40 дней	569	7,32
Задолженность, просроченная от 40 до 50 дней	392	5,04
Задолженность, просроченная свыше 60 дней	650	8,38
Всего	7 770	100,00

Доля текущей задолженности на 31 декабря 2019 г. составила 42,35%, доля задолженности, просроченной до 10 дней – 13,59%. Также высокий удельный вес занимала доля задолженности, просроченной от 10 до 20 дней – 12,19%. Доля задолженности, просроченной свыше 60 дней, составила 8,38%. В целом, наличие просроченной дебиторской задолженности свидетельствует о неэффективной политике ООО «Континент» в части управления дебиторской задолженностью.

Далее проведен анализ эффективности использования оборотных активов предприятия ООО «Континент».

Показатели эффективности использования оборотных активов

представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Показатели оборачиваемости оборотных активов ООО «Континент» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017	2018	2019	Отклонения (+/-)	
				2018 / 2017	2019 / 2018
Выручка, тыс. руб.	75 258	63 888	65 128	-11 370	1 240
Оборотные средства, тыс. руб.	16 049	19 970	24 730	3 921	4 760
Период, дни	365	365	365	0	0
Оборачиваемость оборотного капитала, оборотов	4,69	3,19	2,63	-1,50	-0,56
Продолжительность оборачиваемости оборотного капитала, дней	77,82	114,42	138,78	36,60	24,36

Таким образом, оборачиваемость оборотных активов имела тенденцию к сокращению. В 2017 г. данный показатель составил 4,69 оборота, в 2018 г. – 3,19 оборота, в 2019 г. – 2,63 оборота.

Продолжительность оборачиваемости оборотных активов ООО «Континент» соответственно выросла с 77 до 138 дней в 2019 г. по сравнению с 2017 г. Кроме того, значения данных показателей являются высокими, что говорит о низкой эффективности использования оборотных активов.

В таблице 14 рассчитана рентабельность оборотных активов по чистой прибыли.

Таблица 14 – Рентабельность оборотных активов ООО «Континент» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017	2018	2019	Отклонения (+/-)	
				2018 / 2017	2019 / 2018
Чистая прибыль, тыс. руб.	13 522	14 063	15 854	541	1 791
Оборотные средства, тыс. руб.	16 049	19 970	24 730	3 921	4 760
Рентабельность оборотных активов, %	84,25	70,42	64,10	-13,83	-6,32

В 2019 г. произошло снижение показателя рентабельности оборотных

активов предприятия ООО «Континент» по сравнению с данными 2017 г. с 84,25% до 64,10%, что связано с опережением темпов роста оборотных активов по сравнению с темпами роста чистой прибыли. Таким образом, один рубль оборотных активов стал генерировать меньший размер чистой прибыли в 2019 г. по сравнению с 2017 г., что является негативной тенденцией.

Коэффициенты оборачиваемости элементов оборотных активов ООО «Континент» представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Коэффициенты оборачиваемости элементов оборотных активов ООО «Континент» за 2017-2019 гг.

Наименование показателя	2017	2018	2019	Отклонения (+/-)	
				2018 / 2017	2019 / 2018
Коэффициент оборачиваемости запасов	8,85	5,95	4,32	-2,90	-1,63
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	10,78	8,46	8,38	-2,32	-0,08
Коэффициент оборачиваемости денежных средств	132,26	37,84	34,13	-94,42	-3,71

В 2018 г. по сравнению в 2017 г. произошел рост оборачиваемости всех элементов оборотных активов предприятия. В 2019 г. значительно сокращение оборачиваемости произошло в части запасов и денежных средств.

Анализ продолжительности оборачиваемости элементов оборотных активов представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Показатели продолжительности оборачиваемости элементов оборотных активов, дни

Наименование показателя	2017	2018	2019	Отклонения (+/-)	
				2018/2017	2019/2018
Продолжительность оборачиваемости запасов	41,24	61,34	84,49	20,10	23,15

Продолжительность оборачиваемости дебиторской задолженности	33,85	43,14	43,55	9,29	0,41
Продолжительность оборачиваемости денежных средств	2,75	9,64	10,69	6,89	1,05

В 2018 г. по сравнению с 2017 г. произошло сокращение продолжительности оборачиваемости всех элементов оборотных активов за исключением дебиторской задолженности. В 2019 г. рост произошел по всем элементам оборотных активов.

Таким образом, в 2019 г. по сравнению с 2017 г. эффективность использования оборотных активов снизилась, об этом говорит сокращение показателя оборачиваемости оборотных средств и роста показателя периода оборота активов, а также снижение рентабельности оборотных активов.

Основными проблемой использования оборотных активов предприятия ООО «Континент» является рост дебиторской задолженности и снижение эффективности ее использования, что отрицательно сказывается на эффективности всего оборотного капитала в целом.

Таким образом, как показал проведенный анализ использования оборотных активов, за анализируемый период эффективность использования оборотных активов снизилась. Это было вызвано следующими причинами: снижением оборачиваемости всех элементов оборотных активов; ростом продолжительности оборачиваемости оборотных активов; наличием просроченной дебиторской задолженности.

3.2 Мероприятия по совершенствованию использования оборотных активов предприятия

Как показал проведенный анализ за анализируемый период эффективность использования оборотных активов ООО «Континент» снизилась. Это было вызвано следующими причинами: снижением оборачиваемости всех элементов оборотных активов; ростом продолжительности оборачиваемости оборотных активов; наличием

просроченной дебиторской задолженности.

Также было выявлено, что основной проблемой использования оборотных активов предприятия ООО «Континент» является рост дебиторской задолженности и снижение эффективности ее использования, что отрицательно сказывается на эффективности всего оборотного капитала в целом.

В связи с этим предприятию рекомендуется использование мероприятий, направленных на совершенствование политики управления дебиторской задолженностью, что положительно скажется как на показателях оборачиваемости дебиторской задолженности, так и на росте денежных средств и всего оборотного капитала в целом.

В целях увеличения эффективностью управления дебиторской задолженностью в ООО «Континент» рекомендуется внедрить политику управления расчетов с покупателями.

Высокая доля дебиторской задолженности на предприятии ООО «Континент» вызвана особенностями системы расчетов, используемой на предприятии. Часть суммы за услуги клиенты оплачивают в рамках предварительной оплаты, а часть после завершения и получения необходимых товаров. Однако после получения товара не все клиенты вовремя погашают свои обязательства перед ООО «Континент», что ведет к образованию значительного размера просроченных долгов.

В связи с этим предприятию рекомендуется:

- внедрить регламент досудебного взыскания дебиторской задолженности;
- использовать инструменты рефинансирования просроченной дебиторской задолженности.

Для реализации первого мероприятия предприятию ООО «Континент» предлагается активизировать работу юридической службы по взысканию просроченной части задолженности посредством пересмотра должностных инструкций юристов.

Рекомендуемый предприятию регламент управления дебиторской задолженностью представлен в таблице 17.

На основании отчетов по критическому сроку погашения дебиторской задолженности менеджеры должны ежедневно контролировать ситуацию по расчетам. Часть их заработной платы должна напрямую зависеть от своевременного погашения дебиторской задолженности.

Таблица 17 – Регламент досудебного взыскания дебиторской задолженности в ООО «Континент»

Этап	Процедура	Ответственное лицо (подразделение)
Критический срок оплаты не наступил	Заключение договора	Менеджер по продажам
	Контроль отгрузки	Коммерческий директор
	Выставление счета	Бухгалтерия предприятия
	Уведомления об отгрузке товара	
	Уведомление о сумме и расчетных сроках погашения дебиторской задолженности	
	За 2-3 дня до наступления критического срока оплаты - звонок с напоминанием об окончании периода отсрочки,	
Просрочка до 30 дней	При неоплате в срок - звонок с выяснением причин, формирование графика платежей	Менеджер по продажам
	Прекращение поставок (до оплаты)	Коммерческий директор
	Направление предупредительного письма о начислении штрафа	Бухгалтерия предприятия
Просрочка от 30 до 60 дней	Начисление штрафа	Бухгалтерия
	Предарбитражное предупреждение	Юрист
	Ежедневные звонки с напоминанием	Менеджер по продажам
Переговоры с ответственными лицами		
Просрочка от 60 до 90 дней	Командировка ответственного менеджера, принятие всех возможных мер по досудебному урегулированию	Юрист
	Официальная претензия (заказным письмом)	Юрист
Просрочка более 90 дней	Подача иска в арбитражный суд	Юрист

Политика инкассации связана с процедурами получения фирмой просроченных счетов. В срок оплаты счета и по истечении 10 дней со дня срока платежа по счету – должнику делается телефонный звонок, если оплата

не получена в течение 30 дней – клиенту направляется уведомление о предъявлении иска о взыскании задолженности, а спустя еще 30 дней – подается иск в суд. Внедрение политики инкассации позволит сократить размер просроченной дебиторской задолженности.

Таким образом, жесткая система контроля платежей, вовремя выставленные счета, подконтрольные сроки и объемы погашения дебиторской задолженности способствуют устранению ситуаций, приводящих к несвоевременной оплате счетов.

Для реализации второго мероприятия предприятию ООО «Континент» рекомендуется использование инструментов рефинансирования просроченной дебиторской задолженности.

Основные инструменты рефинансирования дебиторской задолженности:

1. Использование договора цессии. Один из способов возврата средств предприятия – продажа дебиторской задолженности. Обычно такую задолженность покупают предприятия, которые сами являются должниками дебитора. Они заинтересованы в том, чтобы приобрести дебиторскую задолженность со скидкой от номинала долга (дисконтом), а затем предъявить ее к погашению по полной стоимости.

2. Использование факторинга. Факторинг является финансированием под уступку денежного требования (п. 1 ст. 824 ГК РФ). Компания-поставщик предоставляет покупателю возможность купить товар с отсрочкой платежа, но при этом не лишается большей части своих оборотных средств. Как правило, банк и клиент подписывают бессрочный договор факторингового обслуживания. Заключив его однажды, они работают в режиме «сделка – деньги» без оформления новых договоров.

3. Двусторонний взаимозачет задолженностей. Взаимозачеты долгов являются распространенным методом реструктуризации задолженности. Данный метод является наиболее быстрым и эффективным методом сокращения суммы задолженности, поскольку здесь не происходит обмена

денежными или основными средствами.

4. Приобретение дисконтированных требований к кредитору с последующим взаимозачетом. В случае если предприятию удалось выявить компании, которые имеют требования к его кредитору, то можно попытаться выкупить эти требования (желательно со значительной скидкой) и затем произвести 100-процентный взаимозачет.

5. Переоформление задолженности в вексельные обязательства. В данном случае реструктуризации задолженности предприятие расплачивается по своей текущей задолженности своими векселями.

6. Использование метода спонтанного финансирования. Сущность метода заключается в предоставлении скидки покупателю при условии оплаты в течение короткого срока. Привлекательность метода для покупателя заключается в том, что покупателю становится выгоднее взять кредит и приобрести услугу. В этом случае процент банковского кредита будет ниже, чем скидка с цены (цена отказа от скидки) предлагаемой услуги.

Из всей совокупности существующих методов рефинансирования дебиторской задолженности предприятию ООО «Континент» рекомендуется использование факторинга.

Далее рассмотрены доходы и расходы предлагаемых мероприятий, проведена оценка их эффективности и оценено влияние предложенных мероприятий на показатели использования оборотных активов ООО «Континент».

Расчет экономического эффекта от использования мероприятий по внедрению регламента досудебного взыскания дебиторской задолженности представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Расчет экономического эффекта от внедрения регламента досудебного взыскания дебиторской задолженности

Наименование показателя	Значение показателя
1. Прирост денежных средств за счет сокращения дебиторской задолженности, тыс. руб.	721
2. Заработная плата юриста за год, тыс. руб.	240

3. Экономический эффект, тыс. руб. (п. 1 – п.2)	481
4. Экономическая эффективность, % (п. 1 / п.2 x 100)	300,42

К затратам данного мероприятия можно отнести заработную плату юриста в размере 20 000 руб. в месяц. За год сумма заработной платы юриста составит 240 тыс. руб.

Также планируется, что данное мероприятие позволит сократить размер дебиторской задолженности на 5% или на 721 тыс. руб.

Таким образом, экономический эффект мероприятия по внедрению регламента досудебного взыскания дебиторской задолженности составит 481 тыс. руб., экономическая эффективность – 300%.

Также в качестве мероприятия по увеличению эффективности управления оборотным капиталом предприятию ООО «Континент» было рекомендовано использование факторинга.

По данным проведенного анализа просроченная дебиторская задолженность ООО «Континент» конец 2019 г. составляла 650 тыс. руб.

Далее рассмотрен механизм факторинга, который целесообразно применить на предприятии в отношении просроченной дебиторской задолженности.

По договору факторингового обслуживания предприятие уступает право требования долга по поставке факторинговой компании «ВТБ «Факторинг» на общую сумму 650 тыс. руб. Выбор данной компании обусловлен тем, что ООО «Континент» является корпоративным клиентом группы «ВТБ».

Исходные данные для расчета показателей факторинговой сделки представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Расчет экономического эффекта от использования факторинга

Наименование показателя	Значение показателя
Сумма уступленного денежного требования, тыс. руб.	650

Величина кредита по отношению к сумме счетов, %	30,0
Ставка банковского процента, %	20,0
Средний срок оборачиваемости дебиторской задолженности, дни	210
Размер комиссионных за услуги, %	2,0
Плата за факторинговый кредит, тыс. руб.	95
Эффект от использования факторинга, тыс. руб.	555

Таким образом, эффект от использования средств реинвестирования дебиторской задолженности 555 тыс. руб.

Высвободившиеся денежные средства в результате сокращения дебиторской задолженности рекомендуется направить на сокращение кредиторской задолженности.

Далее рассмотрено, как повлияют предложенные рекомендации на состав и эффективность использования оборотных активов ООО «Континент». Состав оборотных средств ООО «Континент» после внедрения мероприятий представлен в таблице 20.

Таблица 20 – Состав оборотных средств ООО «Континент» после внедрения мероприятий, тыс. руб.

Наименование показателя	До внедрения мероприятий	После внедрения мероприятий	Изменения
Запасы и НДС	15 052	15 052	0
Дебиторская задолженность	7 770	6 399	-1 371
Денежные средства	1 908	1 223	685
Оборотный капитал - всего	24 730	24 044	-686

После внедрения предложенных мероприятий сумма оборотного капитала ООО «Континент» сократится на 1 371 тыс. руб. Часть полученных денежных средств предприятию рекомендуется потратить на погашение кредиторской задолженности.

Показатели эффективности использования оборотных средств ООО «Континент» после внедрения мероприятий представлены в таблице 21.

Оборачиваемость оборотного капитала в целом вырастет с 2,63 оборотов до 2,71 оборотов. Продолжительность оборачиваемости оборотных средств сократится с 138 до 134 дней.

Таблица 21 – Показатели оборачиваемости оборотных средств ООО «Континент» после внедрения мероприятий

Наименование показателя	До внедрения мероприятий	После внедрения мероприятий	Изменения
Выручка, тыс. руб.	65 128	65 128	0
Оборотные средства, тыс. руб.	24 730	24 044	-686
Период, дни	365	365	0
Оборачиваемость оборотного капитала, оборотов	2,63	2,71	0,08
Продолжительность оборачиваемости оборотного капитала, дней	138,78	134,68	-4,10

Таким образом, применение предложенных мероприятий позволит ООО «Континент» устранить проблемы и повысить эффективность использования оборотных средства.

Итак, предприятию рекомендуется использование мероприятий, направленных на совершенствование политики управления дебиторской задолженностью, что положительно скажется как на показателях оборачиваемости дебиторской задолженности, так и на росте денежных средств и всего оборотного капитала в целом, а именно: внедрить регламент досудебного взыскания дебиторской задолженности; использовать инструменты рефинансирования просроченной дебиторской задолженности.

Заключение

В данном исследовании были определены подходы к анализу оборотных активов предприятия. Вопросы, связанные с управлением и анализом оборотных активов предприятия можно отнести к широко освещаемым в научной литературе. Однако при всем многообразии научных разработок по оборотным активам единый подход к трактовке данного термина отсутствует. Кроме того, многие авторы расходятся во мнении отождествления понятий «оборотные активы» и «оборотный капитал». Как правило, все исследователи согласны в том, что данные категории являются стоимостными, однако сущность этих терминов трактуется по-разному. Также выделяют следующие подходы к трактовке этого термина, а именно с организационной точки зрения; с производственной точки зрения; с финансовой точки зрения; с бухгалтерской точки зрения; с экономической точки зрения.

Оборотные активы представляют собой стоимость, вложенную в оборотные производственные фонды (в форме запасов, готовой продукции, незавершенного производства) и фонды обращения (в форме денежных средств, финансовых вложений и дебиторской задолженности) в целях обеспечения непрерывности кругооборота в процессе расширенного воспроизводства.

В соответствии с формой бухгалтерского баланса, выделяют следующие оборотные активы: запасы; НДС по приобретенным ценностям; дебиторская задолженность; финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов); денежные средства и денежные эквиваленты; прочие активы, удовлетворяющие признакам оборотных активов. Учет запасов организуется в натурально-стоимостном выражении, то есть по наименованиям товаров с их специфическими характеристиками (маркой, артикулом, сортом и т.д.). Возникающая у предприятия задолженность покупателей и заказчиков подлежит отражению на счете 62 «Расчеты с

покупателями и заказчиками» в ценах, по которым была продана продукция или оказаны работы (услуги). Наличные средства, находящиеся в кассе, подлежат учету на активном счете 50 «Касса». По дебету данного счета отражают приход наличных средств, а по кредиту – расход из кассы организации. Для учета движения средств на расчетном счете используется активный балансовый счет 51 «Расчетные счета». На счете 55 «Специальные счета в банках» учитывают наличие и движение денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и специальных счетах, а также движение средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

Основной целью анализа оборотных средств предприятия является обеспечение своевременного выявления и устранения проблем управления оборотными средствами и выявление резервов увеличения интенсивности и эффективности их использования. Методика анализа состояния и использования оборотных средств в общем виде состоит из следующих этапов: анализ динамики и структуры оборотных средств предприятия, анализ эффективности использования оборотных средств.

Основным видом деятельности предприятия ООО «Континент» является оптовая торговля лесоматериалами.

Оборотные активы ООО «Континент» представлены материально-торговыми запасами (материалами, товарами для перепродажи), дебиторской задолженностью и денежными средствами. Синтетический учет поступления материально-производственных запасов на предприятии ООО «Континент» ведут на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары» по фактической себестоимости. Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассе организация ООО «Континент» использует счет 50 «Касса». Для учета движения средств на расчетном счете используется активный балансовый счет 51 «Расчетные счета». В дебет этого счета

записывают поступления денежных средств на расчетный счет, а в кредит – уменьшение денежных средств на расчетном счете. Проведенная оценка показала, что к недостаткам ведения учета материально-торговых запасов, дебиторской задолженности и денежных средств на предприятии ООО «Континент» можно отнести: отсутствие графика документооборота по учету движения материально-производственных запасов; недостаточная детализация рабочего плана счетов предприятия дополнительными аналитическими субсчетами по учету операций с товарами; отсутствие графика инвентаризации элементов оборотного капитала.

В 2018 г. по сравнению с 2017 г. сумма запасов и НДС выросла на 2 232 тыс. руб., денежных средств – на 570 тыс. руб., сумма дебиторской задолженности выросла на 1 119 тыс. руб.

В 2019 г. по сравнению с 2018 г. рост произошел также по всем элементам оборотного капитала. При этом наибольший рост в части запасов – в размере 4 320 тыс. руб.

Наибольшую долю оборотных средств и в 2017 г., и в 2018 г., и в 2019 г. занимали запасы. Их доля составила – 52,96%, 53,74% и 60,86% соответственно. На втором месте находилась дебиторская задолженность. В 2017 г. их доля составила – 43,49%, в 2018 г. – 37,81%, в 2019 г. – 31,42%. Наименьшую долю за все три анализируемые периода занимали денежные средства.

В составе дебиторской задолженности предприятия ООО «Континент» за 2017-2019 гг. присутствуют покупатели и заказчики, авансы выданные и прочие дебиторы. Наибольшую долю дебиторской задолженности занимала задолженность покупателей и заказчиков. Доля текущей задолженности на 31 декабря 2019 г. составила 42,35%, доля задолженности, просроченной до 10 дней – 13,59%. Также высокий удельный вес занимала доля задолженности, просроченной от 10 до 20 дней – 12,19%. Доля задолженности, просроченной свыше 60 дней, составила 8,38%.

В целом, наличие просроченной дебиторской задолженности

свидетельствует о неэффективной политике ООО «Континент» в части управления дебиторской задолженностью. Оборачиваемость оборотных активов имела тенденцию к сокращению. Кроме того, значения данных показателей являются высокими, что говорит о низкой эффективности использования оборотных активов.

В 2019 г. произошло снижение показателя рентабельности оборотных активов предприятия ООО «Континент» по сравнению с данными 2017 г. с 84,25% до 64,10%, что связано с опережением темпов роста оборотных активов по сравнению с темпами роста чистой прибыли.

Как показал проведенный анализ за анализируемый период эффективность использования оборотных активов снизилась. Это было вызвано следующими причинами: снижением оборачиваемости всех элементов оборотных активов; ростом продолжительности оборачиваемости оборотных активов; наличием просроченной дебиторской задолженности. Также было выявлено, что основной проблемой использования оборотных активов предприятия ООО «Континент» является рост дебиторской задолженности и снижение эффективности ее использования, что отрицательно сказывается на эффективности всего оборотного капитала в целом.

В связи с этим предприятию рекомендуется использование мероприятий, направленных на совершенствование политики управления дебиторской задолженности, что положительно скажется как на показателях оборачиваемости дебиторской задолженности, так и на росте денежных средств и всего оборотного капитала в целом, а именно: внедрить регламент досудебного взыскания дебиторской задолженности; использовать инструменты рефинансирования просроченной дебиторской задолженности.

Для реализации первого мероприятия предприятию ООО «Континент» предлагается активизировать работу юридической службы по взысканию просроченной части задолженности посредством пересмотра должностных инструкций юристов.

Для реализации второго мероприятия предприятию ООО «Континент» рекомендуется использование инструментов рефинансирования просроченной дебиторской задолженности.

Из всей совокупности существующих методов рефинансирования дебиторской задолженности предприятию ООО «Континент» рекомендуется использование факторинга.

Экономический эффект мероприятия по внедрению регламента досудебного взыскания дебиторской задолженности составит 481 тыс. руб., экономическая эффективность – 300%. Эффект от использования средств реинвестирования дебиторской задолженности 555 тыс. руб.

Высвободившиеся денежные средства в результате сокращения дебиторской задолженности рекомендуется направить на сокращение кредиторской задолженности. После внедрения предложенных мероприятий сумма оборотного капитала ООО «Континент» сократится на 686 тыс. руб., за счет снижения уровня дебиторской задолженности. Продолжительность оборачиваемости оборотных средств сократится с 138 до 134 дней.

Таким образом, рекомендации могут быть использованы аппаратом управления и бухгалтерией ООО «Континент», а также любой другой организацией, имеющей оборотные активы, в целях совершенствования учета и использования оборотных активов предприятия.

Список используемых источников

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 5.08.2000 г. № 117–ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ (ред. от 26.07.2019) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
3. Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Консультант плюс: справочно-правовая система.
4. Приказ 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» // Консультант плюс: справочно-правовая система.
5. Приказ Минфина России от 28 декабря 2001 г. №119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» // Консультант плюс: справочно-правовая система.
6. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) от 16.12.2010 г. № 174н (ред. от 28.12.2018) // Консультант плюс: справочно-правовая система.
7. Абрютина М.С. Экономический анализ торговой деятельности: учебное пособие. М. : Дело и сервис, 2017. 646 с.
8. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник. М. : МФПУ Синергия, 2015. 720 с.
9. Аль-Саади Тахсин А.А.О. Обзор подходов к определению понятия «оборотные активы» предприятия // Научно-аналитический

экономический журнал «Sae-Journal». Челябинск, 2018. – Режим доступа: <http://sae-journal.ru/archives/1711>

10. Антонов А.П. Взаимная связь терминов «Оборотные средства», «Оборотный капитал» и «Текущие активы» // Инновационная наука. 2019. № 11-1.
11. Артеменко В. Г. Финансовый анализ: Учебное пособие. М. : Дело и Сервис, 2015. 160 с.
12. Астахов В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие. Рн/Д: Феникс, 2015. 479 с.
13. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учебное пособие. М. : Вузовский учебник, ИНФРА- М, 2018. 352 с.
14. Барышева Д.А. Методические аспекты анализа товарных запасов строительных организаций // Молодой ученый. 2016. №1. С. 300-303.
15. Бланк И.А. Финансовый менеджмент: учебное пособие. М. : Финансы и статистика, 2017. 656 с.
16. Бреславцева Н.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие. Ростов н/Д: Феникс, 2018. 318 с.
17. Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов. М. : Форум, 2019. 304 с.
18. Бухгалтерская финансовая отчетность. Экспресс-курс: учебное пособие / под ред. И.А. Соколовой. СПб. : Питер, 2015. 240 с.
19. Веретенникова О.Б., Лаенко О.А. Сущность оборотного капитала предприятия и его классификация // Вестник ОмГУ. Серия: Экономика. 2019. № 2. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-oborotnogo-kapitala-predpriyatiya-i-ego-klassifikatsiya>
20. Виничук З.И. Анализ товарных запасов на примере ООО «Донцова» // Молодой ученый. 2016. № 12. С. 1175-1178.
21. Воронина Л.И. Бухгалтерский учет: учебник. М. : Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2018. 480 с.
22. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебное пособие. СПб. :

Питер, 2015. 320 с.

23. Голикова Е.И. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность: реформирование: учебное пособие. М. : ДиС, 2018. 224 с.

24. Гончарова Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: учебное пособие. М. : Форум, 2015. 160 с.

25. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие для бакалавров. М. : Юрайт, 2016. 306 с.

26. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций. М. : Юрайт, 2018. 137 с.

27. Ендовицкий Д.А. Комплексный анализ и контроль инвестиционной деятельности: Методология и практика. М. : Финансы и статистика, 2019. 400 с.

28. Ефимова О.В. Финансовый анализ: учебник для вузов. М. : Бухгалтерский учет, 2016. 345 с.

29. Журавкова И.В. Финансово-инвестиционный анализ: учебное пособие. Тюмень: Изд-во Тюменского государственного университета, 2018. 231 с.

30. Зонова А.В. Бухгалтерский учет и аудит: учебник. М. : Рид Групп, 2018. 480 с.

31. Карпова Т.П. Бухгалтерский учет в сфере услуг: учебник. М. : Рид Групп, 2015. 576 с.

32. Карпова Т.П. Бухгалтерский учет: упражнения, тесты, решения и ответы: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2016. 328 с.

33. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном: самоучитель по формуле «три в одном»: бухучет + налоги + документооборот: учебное пособие. М. : АБАК, 2020. 728 с.

34. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие. М. : Велби, 2016. 424 с.

35. Климова М.А. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М. : РИОР, 2017. 193 с.

36. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры: учебное пособие. М. : Финансы и статистика, 2015. 560 с.
37. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет, анализ хозяйственной деятельности и аудит. М. : Перспектива, 2017. 247 с.
38. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие. М. : Дело и сервис, 2015. 205 с.
39. Лапуста М.Г. Финансы организаций (предприятий): учебник. М. : ИНФРА-М, 2016. 575 с.
40. Любушин М.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие для вузов. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 356 с.
41. Мельникова Н. П. Особенности бухгалтерского учета, анализа и аудита торговой деятельности // Молодой ученый. 2018. №24. С. 496-499.
42. Нордин В.В. Применение ABC-анализа для управления товарными запасами торговой компании // Молодой ученый. 2015. №21.1. С. 66-69.
43. Пестунов М.А. Экономическая роль товарных запасов в логистической системе российских предприятий // Молодой ученый. 2019. №16. С. 189-191.
44. Финансы денежное обращение и кредит: учебник / под ред. проф. М.В. Романовского. М. : Юрайт, 2016. 399 с.
45. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник. М. : Новое знание, 2015. 748 с.
46. Сандальнова Е.А. Теоретические вопросы и проблемы учета, анализа и контроля материальных ресурсов торгового предприятия // Молодой ученый. 2018. №11.3. С. 66-68
47. Свиридов О.Ю. Финансовый менеджмент: учебное пособие для вузов. М. : Март, 2017. 140 с.
48. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент: учебное пособие. М. : Перспектива, 2015. 206 с.
49. Финансовый менеджмент: учебное пособие / под ред. Лисициной

А.В. М. : Инфра-М, 2019. 184 с.

50. Финансы организаций (предприятий): учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Н.В. Колчиной. М. : ЮНИТИ, 2017. 383 с.

51. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа: учебное пособие / А.Д. Шеремет. М. : ИНФРА-М, 2015. 348 с.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ООО «Континент» на 31.12.2019 г.

Бухгалтерский баланс		Коды		
на <u>31 декабря</u> <u>2019</u> г.		0710001		
		31	12	2019
		Дата (число, месяц, год)		
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Континент»</u> по ОКПО				
Идентификационный номер налогоплательщика _____		ИНН _____		
Вид экономической деятельности <u>оптовая торговля</u> по ОКВЭД				
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>ООО</u> по ОКОПФ/ОКФС				
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ		384		
Местонахождение (адрес) _____				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН _____
 ОГРН/ОГРНИП _____

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	9 655	8 758	8 659
	Доходные вложения в материальные ценности	530	520	500
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	10 185	9 278	9 159
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	14 882	10 569	8 350
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	170	163	150
	Дебиторская задолженность	7 770	7 550	6 980
	Финансовые вложения			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 908	1 688	569
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	24 730	19 970	16 049

Продолжение приложения А

	БАЛАНС	34 915	29 248	25 208
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	50	50	50
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	356	356	356
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	15 854	14 063	13 522
	Итого по разделу III	16 260	14 469	13 928
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	2 000	2 000	2 000
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	2 000	2 000	2 000
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	4 000	4 000	4 000
	Кредиторская задолженность	12 655	8 779	5 280
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	16 655	12 779	9 280
	БАЛАНС	34 915	29 248	25 208

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ООО «Континент»

Отчет о финансовых результатах

за период с 1 января по 31 декабря **20 19** г.

	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710002
Форма по ОКУД	31 12 2019
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью «Континент»</u> по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН	
Вид экономической деятельности <u>оптовая торговля</u> по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	
<u>Общество с ограниченной ответственностью</u> по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения	Наименование показателя	За Январь - декабрь 20 19 г.	За Январь - декабрь 20 18 г.
	Выручка	65 128	63 888
	Себестоимость продаж	(50 122)	(49 307)
	Валовая прибыль (убыток)	15 006	14 581
	Коммерческие расходы		
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	15 006	14 581
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	26	25
	Проценты к уплате	(360)	(356)
	Прочие доходы	9 222	8 258
	Прочие расходы	(4 888)	(5 633)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	19 006	16 875
	Текущий налог на прибыль	(3 152)	(2 812)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	15 854	14 063

Продолжение Приложения Б

Отчет о финансовых результатах

за период с 1 января по 31 декабря **20 18** г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Континент» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности оптовая торговля по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2018
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	За Январь-декабрь 20 18 г.	За Январь-декабрь 20 17 г.
	Выручка	63 888	75 258
	Себестоимость продаж	(49 307)	(61 598)
	Валовая прибыль (убыток)	14 581	13 660
	Коммерческие расходы		
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	14 581	13 660
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению	25	25
	Проценты к уплате	(356)	(360)
	Прочие доходы	8 258	7 456
	Прочие расходы	(5 633)	(4 555)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	16 875	16 226
	Текущий налог на прибыль	(2 812)	(2 704)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	14 063	13 522