

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)

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 предприятия

Студент

И.И. Келлер

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

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

Консультант

канд. пед. наук, А.В. Егорова

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: И.И. Келлер. Тема работы: «Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов предприятия». Научный руководитель: канд. экон. наук А.Ю. Маляровская.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических и практических аспектов осуществления бухгалтерского учета и анализа оборотных активов для выработки рекомендаций по их оптимизации в ПАО «Порт Тольятти». Для достижения этой цели были поставлены задачи: изучить и обобщить материалы учебных пособий и нормативно-правовых актов, содержащих информацию о регулировании бухгалтерского учета оборотных активов в РФ; провести исследование технико-экономической характеристики ПАО «Порт Тольятти» и оценить его финансово-хозяйственную деятельности в периодах исследования 2019-2022 гг.; установить особенности организации бухгалтерского учета оборотных активов в ПАО «Порт Тольятти»; провести анализ оборотных активов ПАО «Порт Тольятти»; выработать рекомендации, направленные на оптимизацию использования оборотных активов ПАО «Порт Тольятти».

Объектом исследования выступает ПАО «Порт Тольятти». Предмет исследования – бухгалтерский учет и анализ оборотных активов на предприятии. К методам исследования, относятся: анализ, графический метод, сравнение, дедукция, а также специальные экономические методы (коэффициентный анализ). Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 2.1, 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы для повышения эффективности использования оборотных активов.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Общий объем работы, без приложений 52 страницы машинописного текста, в том числе таблиц - 6, рисунков - 5. Ключевые слова: оборотные активы, бухгалтерский учет, анализ оборотных активов.

Abstract

The bachelor's work was completed by the student: I.I. Keller. Topic: "Accounting and analysis of current assets of the enterprise." Scientific adviser: Ph.D. economy Sciences A.Yu. Malyarovskaya.

The purpose of the bachelor's work is to study the theoretical and practical aspects of accounting and analysis of current assets in order to develop recommendations for their optimization in PJSC "Port of Togliatti".

To achieve this goal, the following tasks were set: to study and summarize the materials of textbooks and legal acts containing information on the regulation of accounting for current assets in the Russian Federation; conduct a study of the technical and economic characteristics of PJSC "Port of Togliatti" and evaluate its financial and economic activities in the study periods of 2019-2022; establish the features of the organization of accounting of current assets in PJSC "Port of Togliatti"; to analyze the current assets of PJSC "Port of Togliatti"; develop recommendations aimed at optimizing the use of current assets of PJSC "Port of Togliatti".

The object of the study is PJSC "Port of Togliatti".

Research methods include: analysis, graphical method, comparison, deduction, as well as special economic methods (coefficient analysis). The practical significance of the work lies in the fact that the materials of subsections 2.1, 2.2, 3.1 and 3.2 can be used to improve the efficiency of the use of current assets.

The work consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of sources and applications used. The total volume of work, without appendices, 52 typewritten pages, including tables - 6, drawings - 5. Keywords: current assets, accounting, analysis of current assets.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов предприятия.....	7
1.1 Характеристика организации и осуществления бухгалтерского учета оборотных активов в РФ	7
1.2 Методика анализа оборотных активов.....	16
2 Бухгалтерский учет оборотных активов ПАО «Порт Тольятти»	25
2.1 Техничко-экономическая характеристика ПАО «Порт Тольятти».....	25
2.2 Особенности организации и осуществления бухгалтерского учета оборотных активов ПАО «Порт Тольятти».....	29
3 Анализ оборотных активов и рекомендации по оптимизации их использования в ПАО «Порт Тольятти».....	41
3.1 Анализ оборотных активов ПАО «Порт Тольятти».....	41
3.2 Рекомендации, направленные на повышение эффективности использования оборотных активов ПАО «Порт Тольятти»	44
Список используемых источников.....	50
Приложение А Бухгалтерский баланс ПАО «Порт Тольятти» за 2021 год	53
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за 2021 год.	56
Приложение В Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за 2020 г.	59

Введение

Оборотные активы выступают важным звеном в общей величине активов предприятия, так как являются наиболее мобильными и могут быть направлены как на погашение текущих обязательств предприятия, так и на его развитие. Поэтому их достоверный, оперативный бухгалтерский учет играет важное значение в системе обработки информации о фактах хозяйственной жизни. В то же время, дополнительным инструментом, используемым для повышения аналитичности информации об оборотных активах, является анализ. Эти факторы обуславливают актуальность темы настоящего исследования.

Целью бакалаврской работы является исследование теоретических и практических аспектов осуществления бухгалтерского учета и анализа оборотных активов для выработки рекомендаций по их оптимизации в ПАО «Порт Тольятти».

Для достижения этой цели были поставлены следующие задачи:

- изучить и обобщить материалы учебных пособий и нормативно-правовых актов, содержащих информацию о регулировании организации и осуществления бухгалтерского учета оборотных активов в РФ, а также исследовать сущность методики анализа оборотных активов;
- провести исследование технико-экономической характеристики ПАО «Порт Тольятти» и оценить его финансово-хозяйственную деятельности в периодах исследования 2019-2022 гг.;
- установить особенности организации бухгалтерского учета оборотных активов в ПАО «Порт Тольятти»;
- провести анализ оборотных активов ПАО «Порт Тольятти»;
- выработать рекомендации, направленные на оптимизацию использования оборотных активов ПАО «Порт Тольятти».

Объектом исследования выступает ПАО «Порт Тольятти». Предмет исследования – бухгалтерский учет и анализ оборотных активов на предприятии.

Для осуществления исследования в бакалаврской работе использованы материалы периодических изданий по теме исследования, учебные и методические пособия, материалы сети Интернет, статистические данные, данные финансовой отчетности объекта исследования.

В рамках методов исследования выбраны: анализ, графический метод, сравнение, дедукция, а также специальные экономические методы (коэффициентный анализ).

Структурно бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников и приложений.

В первом разделе бакалаврской работы проведено исследование классификации оборотных активов, а также организации бухгалтерского учета оборотных активов в РФ и методики осуществления их анализа.

Во втором разделе бакалаврской работы дана характеристика объекта исследования, проведены расчеты, позволявшие охарактеризовать финансово-хозяйственную деятельность объекта исследования. Также проанализированы и представлены базовые положения учетной политики объекта исследования, содержащие информацию об организации учета оборотных активов, приведены практические примеры отражения информации о хозяйственных операциях по поступлению, выбытию и использованию оборотных активов.

Третий раздел содержит информацию о результатах проведенного анализа оборотных активов и разработанные на их основании выводы, направленные на оптимизацию управления оборотными активами исследуемого предприятия.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов предприятия

1.1 Характеристика организации и осуществления бухгалтерского учета оборотных активов в РФ

В России бухгалтерский учет оборотных активов регламентируется Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. Согласно ему, оборотные активы в числе общих активов предприятия выступают одним из центральных объектов бухгалтерского учета. В общем виде под оборотными активами понимают активы компании, которые потребляются в течение одного производственного цикла или списываются в течение года.

В законе не содержится информации о классификации оборотных активов, однако установлено, что сведения о них подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно – бухгалтерском балансе предприятия [2].

Так, согласно статье 13 закона, «бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами» [1].

Статья 14 регламентирует состав такой отчетности: «годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним» [1]. Подробное содержание бухгалтерского баланса регламентировано Приказом Министерства финансов РФ 66н «О формах бухгалтерской

отчетности организаций» от 02.07.2010. В нем установлено, что оборотные активы представляют собой второй раздел бухгалтерского баланса и имеют одноименное название. В их число включаются следующие статьи:

- запасы;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов);
- денежные средства и денежные эквиваленты;
- прочие оборотные активы [3].

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные [18].

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету [4].

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими [19].

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий [5].

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности [20].

Исходя из представленной в отчетности классификации, организуется бухгалтерский учет оборотных активов. Следует отметить, что в системе нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета отсутствует единый правовой акт, регулирующий учет оборотных активов. Однако присутствуют несколько Положений по бухгалтерскому учету (далее - ПБУ) или ФСБУ (далее - федеральные стандарты по бухгалтерскому учету), которые регулируют тот или иной вид оборотных активов [6].

В ФСБУ 5/2019 «Запасы» содержится следующая информация об организации и осуществления их бухгалтерского учета. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда

указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

– готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

– товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

– готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

– затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неуконкомплектанные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

– объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

– объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации [7].

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В нее включается:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 Стандарта;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов [21].

Классификация затрат на прямые и косвенные определяется организацией самостоятельно. Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг обоснованным способом, установленным организацией самостоятельно. Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 Стандарта. Организация с упрощенным учетом вправе оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости [9].

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Запасы списываются: одновременно с признанием выручки от их продажи; при выбытии в случаях, отличных от продажи; при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности) [10].

В отношении сведений, отражаемых в бухгалтерской (финансовой) отчетности, ФСБУ 5/2019 содержит следующие положения. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода: в котором признана выручка от продажи этих запасов; в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов [8].

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;
- балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;
- способы расчета себестоимости запасов;

- последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов [22].

Бухгалтерский учет денежных средств осуществляется исходя из Плана счетов – сведения отражаются по счетам Раздела 5 «Денежные средства» [3]. К ним относятся:

- Счет 50 «Касса»;
- Счет 51 «Расчетные счета»;
- Счет 52 «Валютные счета»;
- Счет 55 «Специальные счета в банках»;
- Счет 57 «Переводы в пути»;
- Счет 58 «Финансовые вложения» [11].

Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации.

К счету 50 "Касса" могут быть открыты субсчета: 50-1 "Касса организации", 50-2 "Операционная касса", 50-3 "Денежные документы" и др.

По дебету счета 50 "Касса" отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 "Касса" отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации.

Счет 51 "Расчетные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях.

По дебету счета 51 "Расчетные счета" отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 "Расчетные счета" отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного

счета организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет "Расчеты по претензиям"). Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов [12].

Счет 52 "Валютные счета" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации и за ее пределами [23].

Счет 55 "Специальные счета в банках" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

К счету 55 "Специальные счета в банках" могут быть открыты субсчета: 55-1 "Аккредитивы"; 55-2 "Чековые книжки"; 55-3 «Депозитные счета» и др.

Счет 57 "Переводы в пути" предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность), внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный или иной счет организации, но еще не зачисленные по назначению [13].

Счет 58 "Финансовые вложения" предназначен для обобщения информации о наличии и движении инвестиций организации в государственные ценные бумаги, акции, облигации и иные ценные бумаги

других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения, осуществленные организацией, отражаются по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, подлежащие передаче в счет этих вложений. Например, приобретение организацией ценных бумаг других организаций за плату проводится по дебету счета 58 "Финансовые вложения" и кредиту счета 51 "Расчетные счета" или 52 "Валютные счета". Погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58 "Финансовые вложения", отражаются по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 58 "Финансовые вложения" (кроме организаций, которые отражают эти операции на счете 90 "Продажи").

Учет дебиторской задолженности производится по данным, отраженным в качестве долга перед предприятием, который учитывается на счетах 60, 62, 68, 69 и других. Так, счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" дебетуется на суммы исполнения обязательств (оплату счетов), включая авансы и предварительную оплату, в корреспонденции со счетами учета денежных средств и др. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. То есть, в случае. Если предприятие оплатило предстоящую поставку товаров, но сами товары еще не были получены, сформировавшийся долг будет отражен по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» [14].

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" дебетуется в корреспонденции со счетами 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" на суммы, на которые предъявлены расчетные документы [3]. В случае, когда на указанных счетах отражена выручка, ожидаемая к получению от покупателя, однако еще не поступившая от него в кассу или на расчетный счет, по дебету счета 62 будет отражен долг покупателя перед предприятием.

Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Следует отдельно отметить, что согласно закону о бухгалтерском учете, дебиторская задолженность подлежит обязательному резервированию в течение года. Для этого предназначен счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам". При списании не востребовавшихся долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания, отражается по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Аналитический учет по счету 63 "Резервы по сомнительным долгам" ведется по каждому созданному резерву.

Таким образом, сведения об оборотных активах предприятия находят отражения на различных счетах учета активов, предназначенных для использования в течение 12 месяцев. Остатки по этим счетам подлежат фиксации во втором разделе бухгалтерского баланса за три последних отчетных периода.

1.2 Методика анализа оборотных активов

Бухгалтерский учет оборотных активов позволяет получить представление о хозяйственной деятельности предприятия в части управления

оборотными активами на настоящий момент времени в разрезе ключевых видов таких активов. Однако зачастую этой информации недостаточно для принятия управленческих решений. Поэтому данные, полученные в ходе обработки в бухгалтерском учете, подлежат дальнейшему анализу с целью оценки эффективности управления оборотными активами [24].

Основной целью анализа оборотных активов предприятия является выявление отклонений фактических значений от плановых или от установленных нормативов для определения причин таких отклонений и последствий, к которым они могут привести, а также оценка возможности выявления резервов для повышения эффективности управления оборотными активами [15].

К основным задачам анализа оборотных активов предприятия ведущие ученые-экономисты относят следующие:

- сбор информации для осуществления анализа;
- расчет коэффициентов, позволяющих наглядно отразить степень эффективности управления оборотными активами предприятия;
- сопоставление значений по видам оборотных активов за не менее, чем три отчетных периода с целью выявления тенденции;
- установление причин, повлиявших на сформировавшуюся тенденцию;
- расчет отклонений фактических значений оборотных активов в разрезе их видов с плановыми (нормативными) значениями;
- определение причин выявленных отклонений и их последствий.

Данные, полученные в ходе анализа, в дальнейшем используются для оценки управления оборотными активами на предприятии, а также для составления планов на ближайшие 3-5 лет [25].

Источниками информации для такого анализа являются:

- Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах [4];

- Данные оборотно-сальдовых ведомостей по счетам 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 41 «Товары», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 58 «Финансовые вложения» и др. ;
- Прочие источники [16].

Анализ оборотных активов предприятия проводят по следующим направлениям, представленным на рисунке 1.



Рисунок 1 – Направления анализа оборотных активов предприятия

Исходя из информации, представленной на рисунке 1, следует отметить, что горизонтальный анализ проводится с целью установления динамики изменения показателей относительно предшествующего периода или нормативного значения. Изменение (отклонение) показателя текущего периода от базисного производится путем вычитания из показателя текущего года значения аналогичного показателя базисного года. Положительная динамика свидетельствует о росте величины показателя с течением времени. Однако это не всегда характеризует ситуацию с сторону улучшения. Например, увеличение дебиторской задолженности не будет являться положительной тенденцией [26].

Если будет полученное отрицательное значение отклонения, требуется дополнительное исследование причин, повлиявших на такое отклонение.

Прирост (снижение) исчисляется путем применения инструментария горизонтального анализа рассчитывается по формуле 1:

$$П(С) = Рб - Ро \quad (1)$$

где П(С) — прирост (снижение), тыс. руб.;

Р_б — величина оборотных активов в базисном периоде, тыс. руб.;

Р_о — величина оборотных активов в отчетном периоде, тыс. руб.

Темп роста или снижения (Т) определяют следующим образом (формула 2):

$$T = Ро / Рб \times 100 \% \quad (2)$$

Темп роста оборотных активов, превышающий значение 100, свидетельствует об увеличении в нетто-выражении величины оборотных активов. Он является положительным в случае, если эффективность их использования остается на прежнем уровне или увеличивается.

Вертикальный анализ производится для определения удельных весов показателей в общем совокупном значении [27].

Далее рассмотрены такие направления анализа оборотных активов, как коэффициентный метод анализа денежных средств. Он включает в себя следующие коэффициенты:

«Коэффициент рентабельности использования денежных средств в краткосрочных финансовых вложениях рассчитывается по формуле:

$$Ркфв = \frac{\%кфв + Дкфв}{КФВср}; \quad (3)$$

где Ркфв – коэффициент рентабельности использования денежных средств в краткосрочных финансовых вложениях;

%кфв – полученные проценты по краткосрочным финансовым вложениям;

Дкфв – дивиденды, полученные по краткосрочным финансовым вложениям;

КФВср – среднее значение краткосрочных финансовых вложений за анализируемый период» [23].

«Коэффициент рентабельности использования денежных средств в краткосрочных финансовых вложениях отражает эффективность использования денежных средств в портфельных инвестициях предприятия.

Коэффициент рентабельности использования денежных средств в долгосрочных финансовых вложениях рассчитывается по формуле:

$$Рдфв = \frac{\%дфв + дкфв}{ДФВср}; \quad (4)$$

где Рдфв – коэффициент рентабельности использования денежных средств в долгосрочных финансовых вложениях;

%дфв – полученные проценты по долгосрочным финансовым вложениям;

Ддфв – дивиденды, полученные по долгосрочным финансовым вложениям;

ДФВср – среднее значение долгосрочных финансовых вложений за анализируемый период» [23].

Далее рассмотрены обобщающие показатели, характеризующие эффективность использования оборотных активов, что отражено на рисунке 2.

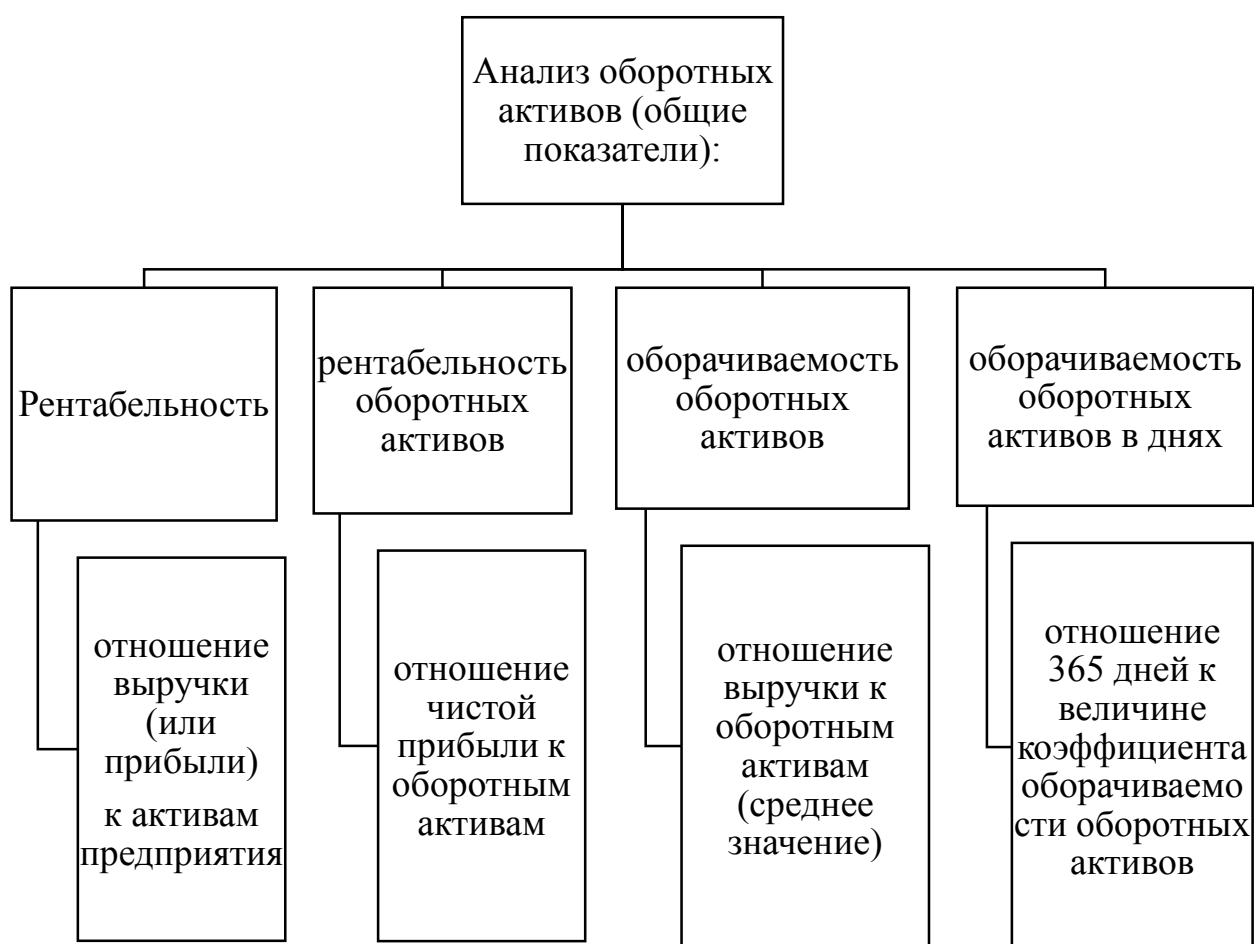


Рисунок 2 – Анализ оборотных активов (общие показатели)

На рисунке 2 представлены общие показатели, которые характеризуют эффективность управления всеми оборотными активами целиком. Однако для целей детализации информации и ее дальнейшей аналитики необходимо рассмотреть частные показатели. К ним относятся следующие [17].

$$\text{Оборач. запасов} = \text{Выруч. от продаж} / \text{Среднегод. вел. ост. зап.} \quad (5)$$

Данный показатель позволяет выявить, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток запасов. Данный показатель характеризует качество запасов и эффективность управления ими, позволяет выявить остатки неиспользуемых, устаревших или некондиционных запасов [28].

$$\text{Оборач. зап. в днях} = \frac{365}{\text{Коеф. оборач. запасов}} \quad (6)$$

$$\text{Оборач. Деб. Задол.} = \frac{\text{Выр. от продаж}}{\text{Среднег. вел. деб. задол.}} \quad (7)$$

Данный коэффициент позволяет определить, сколько раз за период (год) организация получила от покупателей оплату в размере среднего остатка неоплаченной задолженности. Благодаря расчету данного коэффициента становится возможным выявить, насколько эффективна работа предприятия с покупателями по поводу взыскания просроченной задолженности.

$$\text{Оборач. зап. в днях} = 365 / \text{Коеф. оборач. деб. задол.} \quad (8)$$

На основании представленных выше коэффициентов оборачиваемости становится возможным рассчитать денежный цикл, или цикл оборотного капитала – это период обращения денежных средств с момента приобретения за них ресурсов (сырья, материалов, рабочей силы) и до момента продажи

готовой продукции и получения за нее денег. Данный период выражается в днях и отражает эффективность управления оборотным капиталом организации.

$$\text{Ден. цикл (в дн.)} = \text{Обор. зап. в днях} + \text{Обор. деб. зад. в дн.} - \text{Обор. кред. задол. в дн.} \quad (9)$$

Короткий денежный цикл позволяет организации быстрее вернуть денежные средства, вложенные в оборотные активы. Чем меньше цикл, тем лучше для организации. Однако конкретная оптимальная длительность денежного цикла сильно зависит от отрасли и особенностей деятельности предприятия.

$$\text{Коэф. соот. деб. и кред. задол.} = \text{Деб. задол.} / \text{Кред. задол} \quad (10)$$

Многие аналитики считают, что дебиторская и кредиторская задолженности обязаны быть сопоставимы, темпы их роста тоже. Это оптимальный вариант. Кредиторскую задолженность компания должна погашать независимо от величины дебиторской. Поэтому, когда первая выше второй, говорить о рациональном использовании средств неправомерно. Значительное превышение дебиторской задолженности – риск нарушения финансовой устойчивости (средства уходят из хозяйственного оборота): чтобы погашать кредиты, приходится искать дополнительные источники финансирования. Расчет показателя соотношения дебиторской и кредиторской задолженности позволяет найти оптимальное соотношение между соответствующими данными. Хорошо, когда найденное значение варьируется в пределах 0,9 – 1,0: кредиторская задолженность не должна превышать дебиторскую больше чем на 10%.

Представленные выше показатели не являются закрытым перечнем коэффициентов, используемых для анализа оборотных активов, но представляют собой базис такого анализа. Он может быть дополнен оценкой

оборотных активов по степени ликвидности, если того требует цель проведения исследования.

Таким образом, в первом разделе бакалаврской работы проведено исследование теоретических основ организации и осуществления бухгалтерского учета и анализа оборотных активов организации как центрального элемента объектов учета. Выявленный инструментарий учета и методика проведения анализа позволяют оценить организацию бухгалтерского учета оборотных активов на практике и эффективность их использования.

2 Бухгалтерский учет оборотных активов ПАО «Порт Тольятти»

2.1 Технико-экономическая характеристика ПАО «Порт Тольятти»

Объектом настоящего исследования в бакалаврской работе выступает ПАО «Порт Тольятти» - ведущее предприятие в г.о. Тольятти, которое занимается осуществление пассажирских и коммерческих грузоперевозок. Для полноты исследования систематизированы основные сведения и реквизиты организации:

- место нахождения и почтовый адрес 445012, г. Тольятти, ул. Коммунистическая,96;
- ОГРН: 1036301006060;
- идентификационный номер налогоплательщика 6320004816;
- общее количество акционеров – 419;
- размер уставного капитала: 24,995 млн. руб.;
- численность сотрудников составляет 395 человек.

Основным видом деятельности ПАО «Порт Тольятти» является 52.24 (Транспортная обработка грузов), а к дополнительным относятся следующие:

- ОКВЭД 08.12 - Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина;
- ОКВЭД 50.30 - Деятельность внутреннего водного пассажирского транспорта;
- ОКВЭД 50.40 - Деятельность внутреннего водного грузового транспорта;
- ОКВЭД 52.10.9 - Хранение и складирование прочих грузов;
- ОКВЭД 52.29 - Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.

ПАО «Порт Тольятти» является одним из лидирующих предприятий среди портов Волжского бассейна. Высокие производственные показатели, а

также высокий уровень мастерства работников порта отмечается Администрацией Волжского бассейна и Министерством транспорта РФ (и Самарской области).

Для более подробного исследования технико-экономической характеристики ПАО «Порт Тольятти», следует обратить внимание на информацию о результатах деятельности организации за последние три отчетных года. Такая информация содержится в бухгалтерском балансе за 2021 год (Приложение А, рисунки А.1-А.3) и отчете о финансовых результатах за 2021 год (Приложение Б, рисунки Б.1-Б.3) и 2020 год (Приложение В, рисунки В.1-В.4). Результаты сведены в таблицу 1.

Таблица 1 – Технико-экономическая характеристика ПАО «Порт Тольятти» за 2019-2021 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2019	2020	2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка, тыс.руб.	494253	668294	816230	174041	147936	135,21	122,14
Себестоимость продаж, тыс.руб.	433645	555684	752514	122039	196830	128,14	135,42
Валовая прибыль (убыток), тыс.руб.	60608	112610	63716	52002	-48894	185,80	56,58
Управленческие и коммерческие расходы, тыс.руб.	56258	58469	80879	2211	22410	103,93	138,33
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	4350	54141	-17163	49791	-71304	1244,62	-31,70
Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	16910	65818	31269	48908	-34549	389,23	47,51
Основные средства, тыс.руб.	192493	242878	268371	50385	25493	126,17	110,50
Оборотные активы, тыс.руб.	124246	186311	215196	61885	28885	149,95	115,50

Продолжение таблицы 1

Наименование показателя	2019	2020	2021	2020/ 2019	2021/ 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Фондоотдача	2,57	2,75	3,04	0,18	0,29	107,16	110,53
Оборачиваемость активов, раз	3,98	3,58	3,79	-0,39	0,21	90,17	105,74
Рентабельность продаж, %	0,88	8,10	-2,10	7,22	-10,20	920,49	-25,96
Рентабельность производства, %	0,89	8,82	-2,06	7,93	-10,87	992,82	-23,36
Затраты на рубль выручки, коп.	99,12	91,90	102,10	-7,22	10,20	92,71	111,10

Наглядно динамика изменения основных финансовых показателей АО «Приморское» представлена на рисунке 3.

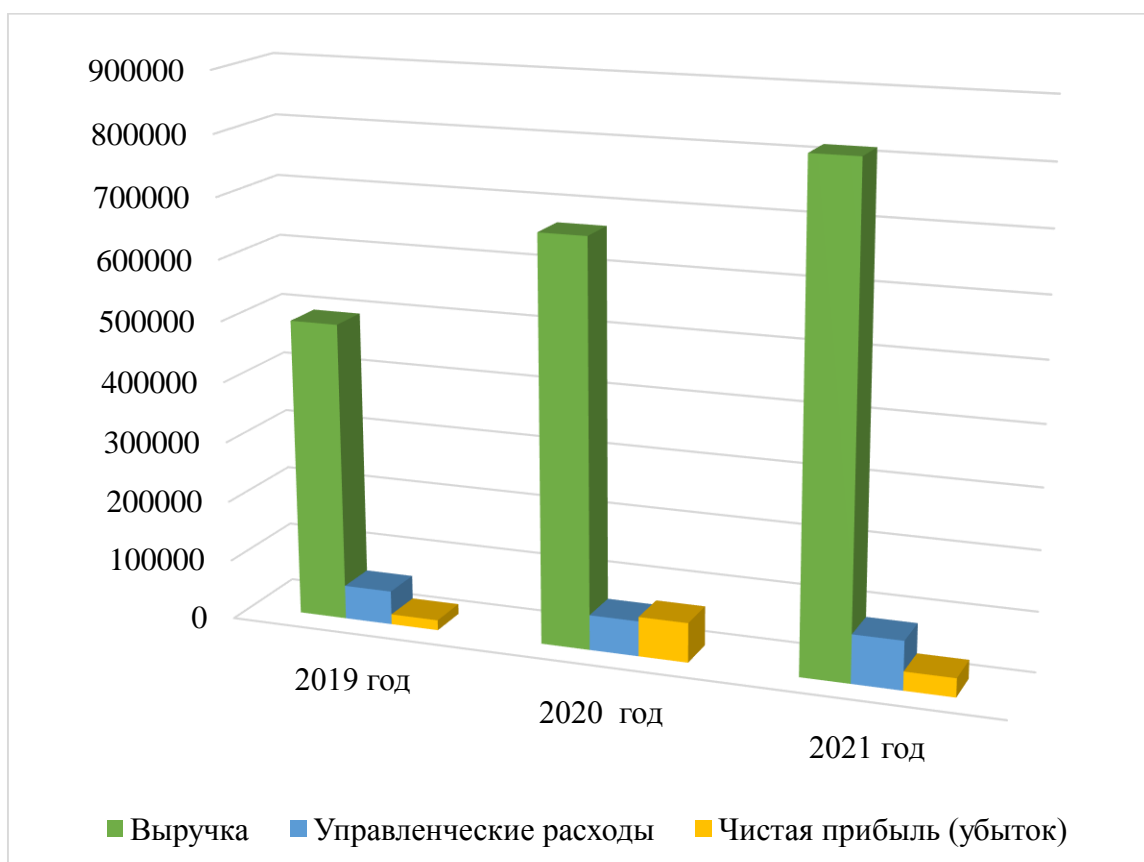


Рисунок 3 – Динамика изменения финансовых показателей ПАО «Порт Тольятти» в 2019 – 2021 гг.

Динамика увеличения значений внеоборотных и оборотных активов представлена на рисунке 4.

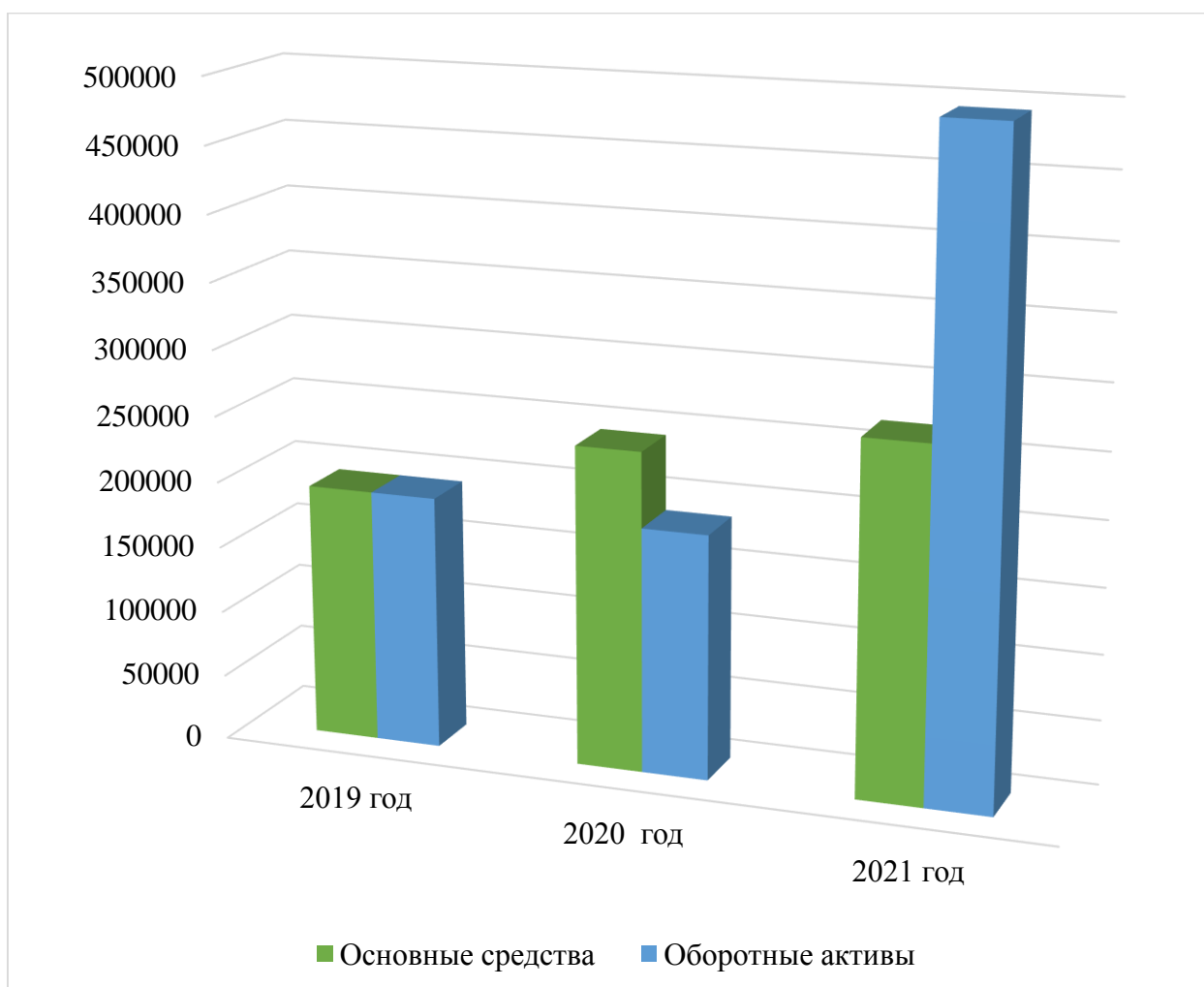


Рисунок 4 – Динамика изменения основных средств и оборотных активов ПАО «Порт Тольятти» в 2019 – 2021 гг.

По результатам анализа информации, содержащейся в таблице 1, можно сделать вывод о том, что основной индикатор эффективности деятельности ПАО «Порт Тольятти» - чистая прибыль - резко снизился к 2021 году (31269 т.р.): он сократился в два раза, по сравнению со значением аналогичного показателя в 2020 году (65818 т.р.): снижение составило 34549 т.р., что является негативной тенденцией. Такая ситуация связана с тем, что темпы

роста затрат (себестоимости и управленческие расходы) в 2021 году (135%) превысили темп роста выручки (122%).

По отношению к активам предприятия наблюдается тенденция увеличения основных средств: в 2020 году их увеличение равно 26,17 %, тогда как в 2021 году равно 10,5 % по сравнению с показателями предшествующих лет. Также увеличиваются оборотные активы: в 2020 году их увеличение равно 49%, тогда как в 2021 году равно 15 % по сравнению с показателями предшествующих лет. В целом, такое увеличение активов является положительной тенденцией.

Однако следует отметить резкое сокращение рентабельности продаж, что вызвано полученными в 2021 году убытком от продаж и рентабельности производства.

Таким образом, в ходе исследования технико-экономической характеристики ПАО «Порт Тольятти» были сделаны выводы о снижении деловой активности предприятия в 2021 году, что выражено сокращением итогового показателя деятельности – чистой прибыли – почти в 2 раза по сравнению с 2020 годом. Тем не менее, активы предприятия не снижаются, а стабильно растут, что свидетельствует о нормальном имущественном состоянии объекта исследования.

2.2 Особенности организации и осуществления бухгалтерского учета оборотных активов ПАО «Порт Тольятти»

Бухгалтерский учет оборотных активов в ПАО «Порт Тольятти» организуется в соответствии с положениями федерального законодательства о бухгалтерском учете, приказами Минфина РФ, положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами.

Основным внутренним локальным актом, регулирующим бухгалтерской учет оборотных активов в ПАО «Порт Тольятти», является учетная политика.

Она организации формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем организации. При этом приложением к ней утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств,

связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика ПАО «Порт Тольятти» должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности) [6].

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета

предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета;

– существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, а также информация об изменении учетной политики подлежат раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

В учетной политике ПАО «Порт Тольятти» установлены следующие положения, касающиеся учета оборотных активов.

Учет материалов ведется в ПАО «Порт Тольятти» на счете 10 «Материалы» без применения счетов 15 и 16. К счету 10 открыты следующие субсчета:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- прочие материалы;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- специальная оснастка и специальная одежда на складе.

На субсчете 10-1 "Сырье и материалы" ПАО «Порт Тольятти» учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов (в том числе строительных - у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т.п.

На субсчете 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (в том числе строительных конструкций и деталей - у подрядных организаций), приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке.

На субсчете 10-3 "Топливо" ПАО «Порт Тольятти» учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.

На субсчете 10-4 "Тара и тарные материалы" учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции, учитываются на субсчете 10-1 "Сырье и материалы".

На субсчете 10-6 "Прочие материалы" учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого

брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-3 "Топливо".

На субсчете 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону" учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий. Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям и лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.

Субсчет 10-8 "Строительные материалы" используется организациями-застройщиками. На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства (взрывчатые вещества и т.д.).

На субсчете 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

Субсчет 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.

На субсчете 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" учитывается поступление и наличие специального

инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации). По кредиту субсчета 10-11 отражается погашение (перенос) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, а списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов.

Материалы в ПАО «Порт Тольятти» учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 "Материалы" в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами. При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы". Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Приобретение МПЗ ПАО «Порт Тольятти» подразделениями самостоятельно у сторонних организаций оформляются следующими первичными документами:

- товарно-транспортная накладная, полученная от перевозчика (грузоотправителя, поставщика) (в случае доставки МПЗ автотранспортом до складов структурного подразделения) - форма № 1-Т, (при отсутствии расхождений по количеству и качеству при приемке МПЗ);
- товарная накладная (в случае приобретения МПЗ со складов поставщика) - форма ТОРГ-12;

- счет-фактура поставщика или УПД - Форма в редакции Постановлений Правительства РФ;
- акт о приемке материалов - форма М-7 (оформляется при приемке материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение с документами поставщика) Акт о приемке материалов служит юридическим основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и (или) транспортной организации;
- приходный ордер- форма М-4.

Учет НДС по приобретенным ценностям ведется на одноименном счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». К нему в рабочем плане счетов ПАО «Порт Тольятти» открыты следующие субсчета:

- 19-1 "Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств";
- 19-2 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам";
- 19-3 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам".

На субсчете 19-1 "Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств" учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к строительству и приобретению объектов основных средств (включая отдельные объекты основных средств, земельные участки и объекты природопользования).

На субсчете 19-2 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам" учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению нематериальных активов.

На субсчете 19-3 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам" учитываются уплаченные

(причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов производственных запасов, а также товаров.

По дебету счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" отражаются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам и основным средствам в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Списание накопленных на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" сумм налога на добавленную стоимость отражается по кредиту счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в корреспонденции, как правило, со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Учет денежных средств ПАО «Порт Тольятти» ведется на счетах 50,51,52,57. Применение счета 52 «Валютные счета» обусловлено тем, что организация осуществляет отгрузку песка в зарубежные страны и расчеты за такие операции происходят в иностранной валюте. Учет финансовых вложений организуется на счете 58 «Финансовые вложения». Первоначальная оценка финансовых вложений производится по фактическим затратам на приобретение. Учет дебиторской задолженности в ПАО «Порт Тольятти» производится по счетам, на которых сформировалась такая задолженность. Учет дебиторской и кредиторской задолженности покупателей ведется по каждому договору (контракту) на продажу продукции (работ, услуг).

Резервы сомнительных долгов создаются в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (далее - Положение).

Таким образом, были исследованы основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета, касающиеся учета оборотных активов ПАО «Порт Тольятти». Далее представлены схематично отраженные

примеры отображения в бухгалтерском учете информации о фактах хозяйственной жизни, в частности принятие к учету, отпуск в производство или выбытие оборотных средств исследуемого предприятия в 2021 году..

В таблице 2 представлены хозяйственные записи, сформированные в бухгалтерском учете ПАО «Порт Тольятти» при приобретении партии материалов на общую сумму 1846 т.р., в т.ч. НДС 20% 30 марта 2021 года. Расчет за эти материалы произведен 5 апреля декабря 2021 года. 10 апреля 2021 года все поступившие на склад материалы отпущены в производственный процесс.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по поступлению и использованию материалов ПАО «Порт Тольятти»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб.	Дата операции	Реквизиты первичного документа
Приобретены материалы	10 «Материалы»	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1539	30.03.21	Товарная накладная № 587 от 30.03.21
Отражен НДС по приобретенным материалам	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	307	30.03.21	Счет-фактура № 587 от 30.03.21
НДС принят к вычету	68.1 «Расчеты по НДС»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	307	30.03.21	Счет-фактура № 587 от 30.03.21
Оплачены материалы с расчетного счета	60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	1846	05.04.21	Платежное поручение № 745 от 05.04.21
Материалы использованы в производственном процессе	20 «Основное производство»	10 «Материалы»	1539	10.04.21	Требование-накладная на отпуск материалов в производство № 873 от 07.12.20

В таблице 2 отражены операции по приобретении партии материалов ПАО «Порт Тольятти» и их списание в процесс осуществления основного вида деятельности, облагаемого НДС.

В таблице 3 представлены хозяйственные операции, оформленные бухгалтерскими записями, характеризующие расчеты с подотчетными лицами и формирование дебиторской задолженности перед ПАО «Порт Тольятти»

Таблица 3 – Бухгалтерские записи по формированию дебиторской задолженности перед ПАО «Порт Тольятти»

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Дата	Реквизиты первичного документа
Выданы денежные средства из кассы подотчетному лицу Иванченко А.А.	71 «Расчеты с подотчетным и лицами». Иванченко А.А.	50 «Касса»	63500	15.12.21	Приказ руководителя организации № 345 от 14.12.21 Расходный кассовый ордер № 754 от 14.12.21
Подотчетное лицо Иванченко А.А. предоставил первичные документы, подтверждающие приобретение материальных ценностей	10 «Материалы». 08 «Спецодежда»	71 «Расчеты с подотчетными лицами». Иванченко А.А.	54700	20.12.21	Авансовый отчет № 374 от 20.12.21

По результатам реализации операций, представленных в таблице 3, выявлено, что за подотчетное лицо Иванченко А.А. не вернула до конца отчетного 2021 года сумму 8800 руб., выданную по расходному кассовому ордеру № 754 от 14.12.21 (разница сформировалась исходя из первичных

документов, подтверждающих приобретение спецодежды согласно авансовому отчету № 374 от 20 декабря 2021 года).

Данная сумма отражается в составе статьи «Дебиторская задолженность» на конец отчетного 2021 года и подлежит взысканию с сотрудника.

Информация об остатках на конец года, накопленная по счетам учета оборотных активов, отражается ПАО «Порт Тольятти» во втором разделе бухгалтерского баланса (Приложение А).

Таким образом, второй раздел бакалаврской работы был посвящен исследованию технико-экономической характеристики ПАО «Порт Тольятти» - ведущего предприятия Волжского бассейна, осуществляющего водные грузовые перевозки и перевозки пассажиров. Выявлено, что к 2021 году ключевые показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия, значительно просели. На это повлиял совокупный рост затрат исследуемого предприятия. Однако имущественное состояние ПАО «Порт Тольятти» характеризуется как стабильное.

Также проведено исследование особенностей организации и осуществления бухгалтерского учета оборотных активов ПАО «Порт Тольятти» с целью отражения информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3 Анализ оборотных активов и рекомендации по оптимизации их использования в ПАО «Порт Тольятти»

3.1 Анализ оборотных активов ПАО «Порт Тольятти»

Бухгалтерский учет позволяет сформировать и систематизировать первичную информацию о движении, поступлении, использовании и выбытии из организации оборотных активов. Однако для получения расширенной информации о динамике изменения таких показателей за ряд лет, необходимо применение инструментария анализа оборотных активов ПАО «Порт Тольятти». Помимо этого, анализ сам по себе может выступать инструментарием осуществления внутреннего контроля, так как с помощью данных, полученных в ходе такого анализа о выявленных отклонениях, становится возможным принять конкретное управленческое решение, направленное на корректировку системы управления оборотными активами.

Горизонтальный анализ движения основных средств проведен за три предшествующих периода в ПАО «Порт Тольятти», его результаты представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Горизонтальный анализ оборотных активов ПАО «Порт Тольятти» в 2019-2021 гг.

Наименование категории основных средств	2019 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Темп прироста, %	
				2020 к 2019 г.	2021 к 2020 г.	2020 к 2019 г.	2021 к 2020 г.
Запасы	35944	74265	80073	38321	5808	106,61	7,82
НДС по приобретенным ценностям	6969	3932	4629	-3037	697	-43,58	17,73
Дебиторская задолженность	45305	58775	110177	13470	51402	29,73	87,46

Продолжение таблицы 4

Наименование категории основных средств	2019 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	2020 к 2019 г.	2021 к 2020 г.	2020 к 2019 г.	2021 к 2020 г.
Финансовые вложения (кроме денежных эквивалентов)	0	0	0	0	0	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	32193	41758	18079	9565	-23679	29,71	-56,71
Прочие оборотные активы	3835	7582	2238	3747	-5344	97,71	-70,48
Всего	124246	186311	215196	62065	28885	49,95	15,50

По результатам сделанные в таблице 4 расчетов выявлено, что в 2021 году сокращаются денежные средства (в 2,3 раза) и прочие оборотные активы (в 3,38 раза). Изменение ключевых показателей продемонстрировано на рисунке 5.

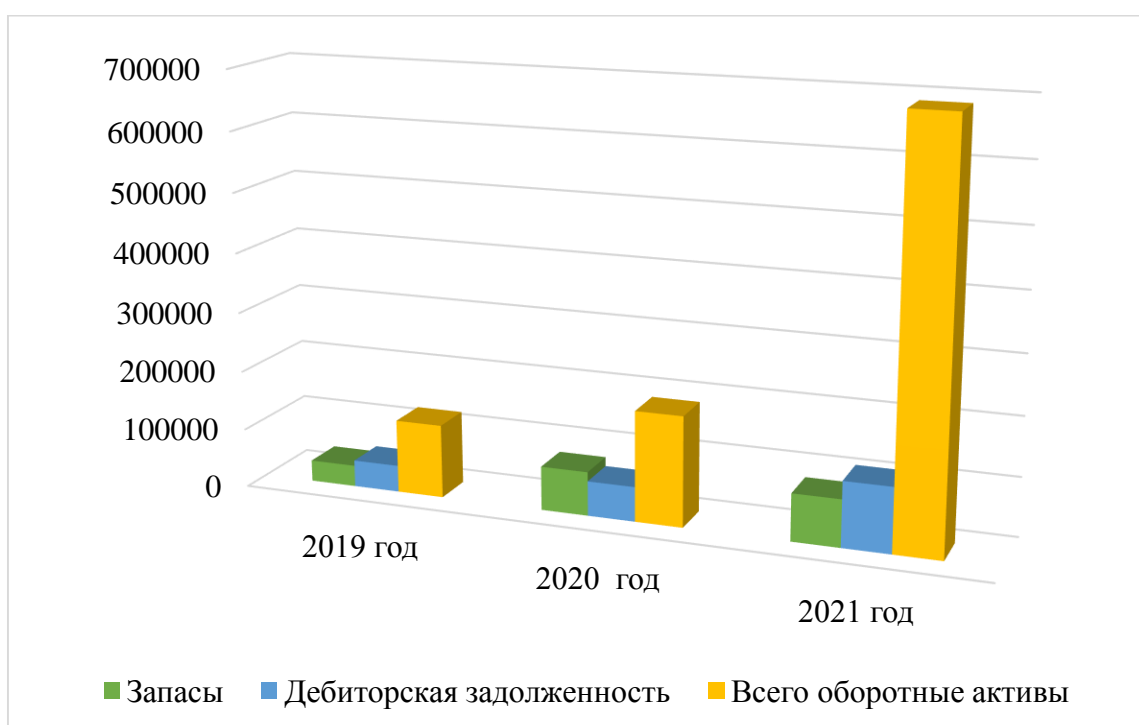


Рисунок 5 – Динамика изменения оборотных активов ПАО «Порт Тольятти» в 2019-2021 гг.

Значительно увеличивается дебиторская задолженность: темп ее прироста в 2021 году составляет 87,46 %, тогда как к 2020 году по сравнению с 2019 годом, дебиторская задолженность возросла на 29,7%. Такая динамика свидетельствует о том, что ПАО «Порт Тольятти» проводится неэффективная политика взыскания дебиторской задолженности и часть средств остается отвлечённой из оборота.

Кроме того, в 2021 году несущественно по сравнению с 2020 годом увеличился объем остатка запасов в суммарном выражении: прирост в 2021 году произошел на 7,82 % по сравнению с 106,61% в 2020 году.

В целом размер оборотных активов ПАО «Порт Тольятти» с каждым годом увеличивается. В таблице 5 представлены результаты осуществленного вертикального анализа оборотных активов ПАО «Порт Тольятти» за 2019-2021 гг.

Таблица 5 - Вертикальный анализ оборотных активов ПАО «Порт Тольятти» за 2019-2021 гг.

Наименование категории основных средств	2019 г., тыс. руб.	Уд. вес 2019, %	2020 г., тыс. руб.	Уд. вес 2020, %	2021 г., тыс. руб.	Уд. вес 2021, %	Изменение удельных весов	
							2020 к 2019 г.	2021 к 2020 г.
Запасы	35944	28,93	74265	39,86	80073	37,21	10,93	-2,65
НДС по приобретенным ценностям	6969	5,61	3932	2,11	4629	2,15	-3,50	0,04
Дебиторская задолженность	45305	36,46	58775	31,55	110177	51,20	-4,92	19,65
Финансовые вложения (кроме денежных эквивалентов)	0	0	0	0	0	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	32193	25,91	41758	22,41	18079	8,40	-3,50	-14,01
Прочие оборотные активы	3835	3,09	7582	4,07	2238	1,04	0,98	-3,03
Всего	124246	100,00	186311	100,00	215196	100,00	0	0

По результатам вертикального анализа, представленным в таблице 5, выявлено, что наибольший удельный вес в общей сумме оборотных активов в 2021 году занимает дебиторская задолженность (51,2%), в 2020 году – запасы (39,86%), в 2019 году – дебиторская задолженность (36,46%). Наименьший удельный вес характерен финансовым вложениям – 0% на протяжении всех периодов, а также прочие оборотные активы и НДС по приобретенным ценностям – их удельные веса, как правило, не превышают 5% за каждый отчетный год.

3.2 Рекомендации, направленные на повышение эффективности использования оборотных активов ПАО «Порт Тольятти»

Дополнить результаты горизонтального и вертикального анализа оборотных активов и расширить аналитический диапазон позволяет коэффициентный анализ.

Результаты такого анализа для оборотных активов ПАО «Порт Тольятти» в динамике за последние три года представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Коэффициентный анализ эффективности использования оборотных активов ПАО «Порт Тольятти» 2019-2021 гг.

Наименование коэффициента	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2020 к 2019 г.	2021 к 2020 г.	2020 к 2019 г.	2021 к 2020 г.
Рентабельность оборотных активов	0,14	0,35	0,15	0,22	-0,21	159,56	-58,87
Оборачиваемость оборотных активов	3,98	3,58	3,79	-0,39	0,21	-10	5,74
Оборачиваемость оборотных активов в днях	91	101	96	10	-5	10,98	-4,95
Оборачиваемость запасов	13,75	9,00	10,19	-4,75	1,19	-34,56	13,28

Продолжение таблицы 6

Наименование коэффициента	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020 к 2019 г.	2021 к 2020 г.	2020 к 2019 г.	2021 к 2020 г.
Оборачиваемость запасов в днях	26,54	40,56	35,81	14,02	-4,75	52,81	-11,72
Оборачиваемость дебиторской задолженности	10,91	11,37	7,41	0,46	-3,96	4,22	-34,85
Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	33,46	32,10	49,27	-1,36	17,17	-4,05	53,48
Оборачиваемость кредиторской задолженности (для расчета денежного цикла в днях)	10,65	7,62	7,18	-3,03	-0,44	-28,45	-5,72
Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	34,27	47,90	50,81	13,63	2,90	39,77	6,06
Денежный цикл в днях	25,73	24,76	34,27	-0,97	9,51	-3,77	38,41
Чистые оборотные активы	67324	98603	85147	31279	-13456	46,46	-13,65
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,98	0,67	0,97	-0,31	0,30	-31,35	44,71

По результатам коэффициентного анализа, можно прийти к выводу о том, что наивысший уровень рентабельности оборотных активов (35%) характерен для 2020 года, к 2021 году заметно его резкое сокращение до 15 %. К 2021 году сокращается промежуток дней, за которые оборачиваются запасы и оборотные активы в целом – это свидетельствует о повышении эффективности использования оборотных активов ПАО «Порт Тольятти». Тем не менее, для дебиторской задолженности характерна отрицательная динамика – продолжительность одного оборота увеличилась до 49 дней к 2021 году. Однако это меньше, чем оборачиваемость кредиторской задолженности, которая составляет почти 51 день.

К 2021 году наблюдается увеличение денежного цикла – что свидетельствует о снижении эффективности управления оборотными средствами организации. В 2021 году по сравнению с 2020 годом сокращается величина чистых оборотных активов, что свидетельствует о том, что у ПАО «Порт Тольятти» становится меньше возможностей не только для погашения текущих обязательств, но и для направления финансовых потоков в будущем.

Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности находится в приемлемом диапазоне и не превышает 1, что характеризует соотношение как нормальное.

В ходе проведенного анализа оборотных активов ПАО «Порт Тольятти» было выявлено, что растет их совокупный объем в денежном выражении, однако степень увеличения дебиторской задолженности требует применения мер по ее снижению для вовлечения средств в оборот предприятия.

В ходе анализа оборотных активов было выявлено, что у ПАО «Порт Тольятти» имеется числящаяся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» несписанная на прочие расходы просроченная дебиторская задолженности по трем контрагентам в общей сумме 542 тыс. руб., на которую не был создан резерв по сомнительным долгам. Для целей оптимизации размера дебиторской задолженности необходимо списать данную сумму в разрезе аналитики по контрагентам и договорам на счет учета прочих расходов. Этот шаг сделает отчетность достовернее, позволит исправить ошибку и снизит сумму дебиторской задолженности по соответствующей статье. На перспективу предлагается применение графика платежей и пересмотр условий предоставления рассрочки платежа для недобросовестных контрагентов, регулярно нарушающих сроки оплаты. Однако в современных экономических реалиях данное мероприятие представляется труднореализуемым, так как покупателями ПАО «Порт Тольятти» выступали в том числе зарубежные компании. Кроме того, ПАО «Порт Тольятти» рекомендуется сокращать величину денежного цикла путем сокращения периода оборачиваемости дебиторской задолженности и запасов с целью усиления скорости высвобождения денежных средств и направления их на развитие предприятия. Таким образом, в третьем разделе бакалаврской работы был осуществлён горизонтальный, вертикальный и коэффициентный анализ оборотных активов ПАО «Порт Тольятти», в ходе которого определены направления по оптимизации использования оборотных активов объекта исследования.

Заключение

В ходе выполнения бакалаврской работы была достигнута основная цель – проведено исследование теоретических и практических аспектов осуществления бухгалтерского учета и анализа оборотных активов для выработки рекомендаций по их оптимизации в ПАО «Порт Тольятти»

Для этого были решены такие задачи, как:

- изучены и обобщены материалы учебных пособий и нормативно-правовых актов, содержащих информацию о регулировании организации и осуществления бухгалтерского учета оборотных активов в РФ, а также исследована сущность методики анализа оборотных активов;
- проведено исследование технико-экономической характеристики ПАО «Порт Тольятти» и оценена его финансово-хозяйственная деятельность в периодах исследования 2019-2022 гг.;
- установлены особенности организации бухгалтерского учета оборотных активов в ПАО «Порт Тольятти»;
- проведен анализ оборотных активов ПАО «Порт Тольятти»;
- выработаны рекомендации, направленные на оптимизацию использования оборотных активов ПАО «Порт Тольятти».

В первом разделе бакалаврской работы проведено исследование классификации оборотных активов, а также организации бухгалтерского учета оборотных активов в РФ и методики осуществления их анализа.

Во втором разделе бакалаврской работы дана характеристика объекта исследования, проведены расчеты, позволявшие охарактеризовать финансово-хозяйственную деятельности объекта исследования. Выявлено, что основной индикатор эффективности деятельности ПАО «Порт Тольятти» - чистая прибыль - резко снизился к 2021 году (31269 т.р.): он сократился в два раза, по сравнению со значением аналогичного показателя в 2020 году (65818 т.р.): снижение составило 34549 т.р., что является негативной тенденцией. Такая

ситуация связана с тем, что темпы роста затрат (себестоимости и управленческие расходы) в 2021 году (135%) превысили темп роста выручки (122%).

По отношению к активам предприятия наблюдается тенденция увеличения основных средств: в 2020 году их увеличение равно 26,17 %, тогда как в 2021 году равно 10,5 % по сравнению с показателями предшествующих лет. Также увеличиваются оборотные активы: в 2020 году их увеличение равно 35%, тогда как в 2021 году равно 14,49 % по сравнению с показателями предшествующих лет. В целом, такое увеличение активов является положительной тенденцией.

Во втором разделе представлены положения учетной политики ПАО «Порт Тольятти», в которых содержится информация об организации учета оборотных активов, приведены практические примеры отражения информации о хозяйственных операциях по поступлению, выбытию и использованию оборотных активов ПАО «Порт Тольятти».

Третий раздел содержит информацию о результатах проведенного анализа оборотных активов. Выявлено, что в 2021 году сокращаются денежные средства (в 2,3 раза) и прочие оборотные активы (в 3,38 раза). Значительно увеличивается дебиторская задолженность: темп ее прироста в 2021 году составляет 87,46 %, тогда как к 2020 году по сравнению с 2019 годом, дебиторская задолженность возросла на 29,7% и разработанные на их основании выводы, направленные на оптимизацию управления оборотными активами исследуемого предприятия. По результатам вертикального анализа, выявлено, что наибольший удельный вес в общей сумме оборотных активов в 2021 году занимает дебиторская задолженность (51,2%), в 2020 году – запасы (39,86%), в 2019 году – дебиторская задолженность (36,46%). Наименьший удельный вес характерен финансовым вложениям.

По результатам коэффициентного анализа, выявлено, что наивысший уровень рентабельности оборотных активов (35%) характерен для 2020 года, к

2021 году заметно его резкое сокращение до 15 %. Также установлен рост оборачиваемости дебиторской задолженности.

В ходе анализа выявлено, что у ПАО «Порт Тольятти» имеется числящаяся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» несписанная просроченная дебиторская задолженности по трем контрагентам в общей сумме 542 тыс. руб., которую рекомендуется списать на прочие расходы.

Также предлагается применение графика платежей и пересмотр условий предоставления рассрочки платежа для недобросовестных контрагентов. Кроме того, рекомендуется сокращать величину денежного цикла путем сокращения периода оборачиваемости дебиторской задолженности и запасов с целью усиления скорости высвобождения денежных средств и направления их на развитие предприятия.

Указанные мероприятия позволят повысить эффективность использования оборотный активов ПАО «Порт Тольятти», что приведет в итоге к улучшению финансовых результатов деятельности объекта исследования.

Список используемых источников

1. Бабаев Ю.А., Бухгалтерский финансовый учет. М.: ИНФРА-М, 2018. 463 с.
2. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. СПб: Питер, 2018. 524 с.
3. Гетьман В.Г., Финансовый учет: учебник. М.: Финансы и статистика, 2018. 784 с.
4. Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» № 192н от 24.10.2016г. (введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г.).
5. Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) (ред. от 30.12.2020)
6. Международный стандарт аудита МСА 520 «Аналитические процедуры» введен в действие на территории РФ №2н от 09.01.2019г.
7. Положение по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.
9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018). URL: <http://base.consultant.ru>
10. Приказ Минфина России «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и

Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 31.10.2000 № 94 (ред. от 08.11.2010). URL: <http://base.consultant.ru>.

11. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

12. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

13. Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 260н (ред. от 13.12.2019) "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.04.2017 N 46519) [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

14. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс]: URL: <http://base.consultant.ru>.

15. Пучкова С.И., Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие. М.: ФБК – Пресс, 2017. 421 с.

16. Рогоуленко Т.М., Теория бухгалтерского учета. М.: КНОРУС, 2017. 432 с.

17. Савостина О.В., Бухгалтерский учет. М.: Флинта, 2017. 156 с.

18. Саполгина Л.А., Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс. М.: КноРус, 2017. 152 с.

19. Сиднева В.П., Бухгалтерский учет: учебник. М.: ИНФРА-М, 2017. 601 с.

20. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета/ Т.В. Терентьева. – М.: Вузовский учебник, 2018. – 208 с.
21. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 30.12.2008 N 82 (ред. от 08.06.2020). URL: <http://base.consultant.ru>.
22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 26.07.2019). URL: <http://base.consultant.ru>.
23. Шадрин Г.В., Егорова Л.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для прикладного бакалавриата. М.: Юрайт, 2018. 429 с.
24. Aytkhozhina, G., Miller, A.: State tax control strategies: Theoretical aspects. *Contaduría y Administración*, 63(2), 1-16. DOI: 10.22201/fca.24488410e.2018.1672. (2018).
25. Gordon, I.M.J. Bus Ethics Discussion of “Does the Accounting Profession Discipline Its Members Differently after Public Scrutiny?” [Text] / I.M.J. Gordon // *Journal of Business Ethics*. 2017. Vol. 142, Is. 2. - P. 311-312.
26. Hendriksen, E.S. Accounting Theory [Text] / E.S. Hendriksen, M.F. Van Breda. - 5th ed. - Burr Ridge : Irwin Professional Publishing, 2017. 905 p.
27. Improvement cost management system for management accounting [Text] / E.I. Kostyukova [et al.] // *Research Journal of Pharmaceutical, Biological and Chemical Sciences*. 2018. No 2. P. 775-779.
28. Ragulina, J.V. Transformation of the role of a man in the system of entrepreneurship in the process of digitalization of the Russian economy [Text] / J.V. Ragulina, A.E. Suglobov, M.V. Melnik // *Quality - Access to Success*. 2018. No S2. P. 171-175.

Приложение А

Бухгалтерский баланс ПАО «Порт Тольятти» за 2021 год

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2021
Организация	<u>Публичное акционерное общество "Порт Тольятти"</u>	по ОКПО 03144892		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6320004816		
Вид экономической деятельности	<u>Транспортная обработка грузов</u>	по ОКВЭД 2 52.24		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС 12247 / 16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	<u>445012, Самарская обл, Тольятти г, Коммунистическая ул, д. № 96</u>			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	<u>ООО фирма "Аудит-Потенциал"</u>			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН 6323031279		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП 1036300998414		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	268 371	242 878	192 493
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	235 408	219 776	144 096
	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	11502	385	-	-
	Оборудование к установке	11503	191	-	-
	Строительство объектов основных средств	11506	2 416	2 031	43 696
	Приобретение объектов основных средств	11507	2 356	1 021	4 701
	Имущество, взятое в лизинг	11509	27 615	20 050	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	2	2	2
	в том числе:				
	Паи	11701	2	2	2
	Отложенные налоговые активы	1180	9 888	1 799	1 781
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	278 261	244 678	194 277
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	80 073	74 265	35 944
	в том числе:				
	Материалы	12101	51 144	38 168	23 446
	Товары	12104	15 212	14 250	9 246

Рисунок А.1-Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения А

Готовая продукция	12105	13 717	21 847	3 252
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 629	3 932	6 969
в том числе:				
НДС по приобретенным ОС	12201	482	482	6 969
НДС по приобретенным услугам	12204	-	56	-
НДС по предстоящим лизинговым платежам	12208	4 146	3 394	-
Дебиторская задолженность	1230	110 177	58 775	46 280
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	11 043	6 006	4 179
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	50 972	21 314	26 776
Расчеты по налогам и сборам	12303	27 224	22 234	12 785
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	12306	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	1 057	828	326
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	10 364	2 351	990
Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	12310	1 059	1 032	248
НДС по авансам и предоплатам	12313	8 458	5 010	975
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18 079	41 758	32 193
в том числе:				
Касса организации	12501	174	247	83
Расчетные счета	12505	7 605	407	110
Прочие специальные счета	12509	10 300	41 100	32 000
Переводы в пути	12512	-	4	-
Прочие оборотные активы	1260	2 238	7 582	2 860
в том числе:				
Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	357	5 582	848
Расходы будущих периодов	12607	1 881	2 000	2 012
Итого по разделу II	1200	215 195	186 311	124 246
БАЛАНС	1600	493 457	430 990	318 523

Рисунок А.2-Бухгалтерский баланс

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	25	25	25
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	47 454	47 454	47 462
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	47 454	47 454	47 462
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	234	234	234
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	187 909	157 214	91 388
	Итого по разделу III	1300	235 622	204 927	139 108
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	89 525	107 515	116 559
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	20 326	23 026	-
	Долгосрочные займы	14102	69 199	84 489	116 559
	Отложенные налоговые обязательства	1420	13 791	10 478	5 934
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	24 470	20 362	-
	Итого по разделу IV	1400	127 786	138 355	122 493
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	8 970
	в том числе:				
	Проценты по долгосрочным займам	15101	-	-	8 970
	Кредиторская задолженность	1520	113 619	87 708	46 583
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	32 324	18 991	14 931
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	51 682	30 204	5 980
	Расчеты по налогам и сборам	15203	11 620	25 244	13 406
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	7 863	7 343	5 520
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	8 496	4 541	6 057
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	1 634	1 385	689
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	16 430	-	1 369
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	130 049	87 708	56 922
	БАЛАНС	1700	493 457	430 990	318 523



Руководитель

(подпись)

Королев Павел Валерьевич

(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

Рисунок А.3-Бухгалтерский баланс

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за 2021 год

Отчет о финансовых результатах		за Январь - Декабрь 2021 г.		Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002			
		Форма по ОКУД	31	12	2021	
Организация	Публичное акционерное общество "Порт Тольятти"	по ОКПО	03144892			
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6320004816			
Вид экономической деятельности	Транспортная обработка грузов	по ОКВЭД 2	52.24			
Организационно-правовая форма / форма собственности	Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	816 230	666 294
	Себестоимость продаж	2120	(752 514)	(555 684)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	63 716	112 610
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(80 879)	(58 469)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(17 163)	54 141
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 527	587
	Проценты к уплате	2330	(9 096)	(11 287)
	Прочие доходы	2340	100 504	62 429
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	31 161	-
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	415	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23405	7 136	1 236
	Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23406	3 408	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23414	7 065	6 739
	Возмещение убытков к получению	23420	9 555	1 889
	Доходы в виде списания кредиторской задолженности	23423	113	1 860
	Прочие внереализационные доходы	23425	41 651	50 705
	Прочие расходы	2350	(34 688)	(21 258)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23504	(187)	-
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23505	(1 925)	(13)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	(4 482)	(1 231)
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23511	(2 267)	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23517	(1 759)	(2 014)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23518	(8 068)	(5 312)
	Расходы на услуги банков	23520	(1 296)	(1 095)
	Убытки прошлых лет	23523	(82)	(1 880)
	Налоги и сборы	23526	(6 146)	(4 428)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23528	-	(109)
	Прочие внереализационные расходы	23531	(8 475)	(5 176)

Рисунок Б.1-Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Б

Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	41 084	84 612
Налог на прибыль	2410	(8 274)	(18 793)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(13 050)	(14 266)
отложенный налог на прибыль	2412	4 776	(4 527)
Прочее	2460	(1 541)	(1)
в том числе:			
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	(1 541)	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	31 269	65 818

Рисунок Б.2-Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения Б

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	8
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	31 269	65 828
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Королев Павел
Валерьевич

(расшифровка подписи)

22 марта 2022 г.

Рисунок Б.3-Отчет о финансовых результатах

Приложение В

Отчет о финансовых результатах ПАО «Порт Тольятти» за 2020 г.

Отчет о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.				
			Коды	
Организация: <u>Публичное акционерное общество "Порт Тольятти"</u>	по ОКПО	03144892		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6320004816		
Вид экономической деятельности: <u>Транспортная обработка грузов</u>	по ОКВЭД 2	52.24		
Организационно-правовая форма / форма собственности: <u>Публичное Акционерное Общество</u> / <u>Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12247 / 16		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	364		
			Дата (число, месяц, год) 31 12 2020	
			Форма по ОКУД 0710002	
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Выручка	2110	668 294	494 253
	Себестоимость продаж	2120	(555 684)	(433 645)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	112 610	60 608
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(58 469)	(56 258)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	54 141	4 350
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	567	440
	Проценты к уплате	2330	(11 287)	(9 407)
	Прочие доходы	2340	62 429	43 728
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	5 067
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	-	1
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23403	-	-
	Доходы, связанные с реализацией объектов строительства	23404	-	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23405	1 238	1 617
	Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23406	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23407	-	-
	Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23408	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23409	-	-
	Доходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств	23410	-	-
	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23411	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23412	-	-
	Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23413	-	-
	Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23414	6 739	6 300
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23415	-	-
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23416	-	-
	Прочие операционные доходы	23417	-	-

Рисунок В.1-Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения В

	Штрафы, пени, неустойки к получению	23418	-	-
	Прибыль прошлых лет	23419	-	-
	Возмещение убытков к получению	23420	1 889	4 542
	Курсовые разницы	23421	-	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23422	-	-
	Доходы в виде списания кредиторской задолженности	23423	1 880	96
	Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23424	-	-
	Прочие внереализационные доходы	23425	50 705	26 105
	Корректировка прибыли до рыночных цен	23426	-	-
	Прочие расходы	2350	(21 258)	(15 932)
	в том числе:			
	Расходы, связанные с участием в других организациях	23501	-	-
	Расходы, связанные с участием в российских организациях	23502	-	-
	Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23503	-	-
	Расходы, связанные с реализацией основных средств	23504	-	-
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23505	(13)	-
	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23506	-	-
	Расходы, связанные с реализацией объектов строительства	23507	-	-
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23508	(1 231)	(1 603)
	Расходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23509	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования до наступления срока платежа	23510	-	-
	Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	23511	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	23512	-	-
	Расходы, связанные с реализацией имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйства	23513	-	-
	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	23514	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке	23515	-	-
	Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23516	-	-
	Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23517	(2 014)	(1 434)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23518	(5 312)	-
	Разница между первоначальной и номинальной стоимостью по долговым ценным бумагам	23519	-	-
	Расходы на услуги банков	23520	(1 085)	(1 053)
	Прочие операционные расходы	23521	-	-
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23522	-	-
	Убытки прошлых лет	23523	(1 800)	(8)
	Курсовые разницы	23524	-	-
	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23525	-	-
	Налоги и сборы	23526	(4 426)	(3 195)
	Премия, выплаченная покупателю	23527	-	-
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23528	(109)	(260)

Рисунок В.2-Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения В

Расходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	23529	-	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	23530	-	-
Прочие внереализационные расходы	23531	(5 176)	(8 360)
Прочие косвенные расходы	23532	-	-
Расходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23533	-	-
Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам	23534	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	84 612	23 179
Налог на прибыль	2410	(18 793)	(6 269)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(14 206)	(4 333)
отложенный налог на прибыль	2412	(4 527)	(1 936)
Прочее	2480	(1)	-
в том числе:			
Чистая прибыль (убыток)	2400	65 818	16 910

Рисунок В.3-Отчет о финансовых результатах

Продолжение приложения В

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2020 г.	За Январь - Декабрь 2019 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	8	179
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	88 828	17 080
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2800	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Королев Павел
Валерьевич

(расшифровка подписи)

16 марта 2021 г.

Рисунок В.4-Отчет о финансовых результатах