

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 учёт и анализ оборотных активов организации

Студент

А. Р. Пичугина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент С. Е. Чинахова

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

Консультант

канд. пед. наук., доцент А.В. Кириллова

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

Тольятти 2022

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: Пичугина Анастасия Романовна.

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

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент С. Е. Чинахова.

Цель исследования - исследование особенностей бухгалтерского учета и анализа, наличия, состояния и использования оборотных активов в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

Объект исследования – ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ», основным видом деятельности, которого является производство электромонтажных работ.

Предмет исследования – организация учетного процесса оборотных активов ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

Методы исследования – вертикальный и горизонтальный анализ, коэффициентный анализ, анализ документов организации, описательный метод, анализ результатов.

Краткие выводы по бакалаврской работе: В первой главе изложены теоретические аспекты бухгалтерского учета оборотных активов, а точнее сущность, значение и методика проведения учета. Во второй главе предоставлен учет оборотных активов ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ». В третьей главе предоставлен анализ оборотных активов и даны рекомендации по совершенствованию деятельности ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

Практическая значимость работы заключается в том, что специалисты объекта исследования могут использовать анализ и рекомендации по совершенствованию работы в практике.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х глав, заключения, списка литературы из 49 источников и 5 приложений. Общий объем работы, без приложений, 58 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 12, рисунков – 6.

Abstract

Bachelor's work was performed by: Pichugina Anastasia Romanovna.

The topic of the work: "Accounting and analysis of current assets of PROMSTROYPOVOLZHYE LLC".

Scientific supervisor: Candidate of Economic Sciences, Associate Professor S. E. Chinakhova.

The purpose of the study is to study the features of accounting and analysis, the availability, condition and use of current assets in PROMSTROYPOVOLZHYE LLC.

The object of the study is PROMSTROYPOVOLZHYE LLC, whose main activity is the production of electrical installation works.

The subject of the study is the organization of the accounting process of current assets of PROMSTROYPOVOLZHYE LLC.

Research methods – vertical and horizontal analysis, coefficient analysis, analysis of organization documents, descriptive method, analysis of results.

Brief conclusions on the bachelor's work: The first chapter outlines the theoretical aspects of accounting for current assets, or rather the essence, meaning and methodology of accounting. The second chapter provides accounting of current assets of PROMSTROYPOVOLZHYE LLC. The third chapter provides an analysis of current assets and provides recommendations for improving the activities of PROMSTROYPOVOLZHYE LLC.

The practical significance of the work lies in the fact that the specialists of the research object can use the analysis and recommendations for improving the work in practice.

Structure and scope of work. The work consists of an introduction, 3 sections, a conclusion, a list of references from 49 sources and 5 appendices. The total amount of work, without appendices, 58 pages of typewritten text, including tables – 12, figures – 6.

Оглавление

Введение.....	5
Глава 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов организации	7
1.1 Понятие, классификация и значение оборотных активов.....	7
1.2 Основы бухгалтерского учета оборотных активов.....	20
1.3 Методические особенности анализа оборотных активов	29
Глава 2 Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».....	35
2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».....	35
2.2. Бухгалтерский учет оборотных активов ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».....	40
2.3 Инвентаризация запасов и денежных средств в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».....	47
Глава 3. Разработка рекомендаций по совершенствованию использования оборотных активов ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».....	50
3.1. Анализ эффективности оборотных активов ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».....	50
3.2. Мероприятия по совершенствованию использования оборотных активов ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»	57
Заключение	63
Список используемых источников.....	68
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» за 2019, 2020 и 2021 года	73
Приложение Б Отчет о финансовых результатах ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» за 2020 и 2021 год	74
Приложение В Требование-накладная № 1351 от 31.12.21	75
Приложение Г Акт об оказании услуг № 230302 от 23 марта 2022 г.....	77
Приложение Д Отчет о финансовых результатах ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» за 2019 и 2020 год	78

Введение

Оборотные активы представляют собой одну из наиболее значимых статей активов любой компании. Обеспеченность оборотными активами, а также их рациональное применение указывает на финансовую устойчивость организации и обеспечивает ее текущую деятельность.

Цель бакалаврской работы заключается в исследовании особенностей бухгалтерского учета и анализа, наличия, состояния и использования оборотных активов в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

Актуальность изучения движения оборотных активов заключается в том, что они являются наиболее важной подвижной частью активов любой организации, без исключения. Правильное и эффективное использование оборотных активов создаст возможность организации развиваться и осваивать новые рынки сбыта.

Задачи, которые необходимо решить:

- изучить литературу, а также нормативные и методические материалы по теме учета и анализа оборотных активов;
- рассмотреть понятие и классификацию оборотных активов;
- ознакомиться с системой и организацией учета оборотных активов в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»;
- провести анализ отчетности ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» при помощи метода горизонтального и вертикального анализа;
- разработать мероприятия по совершенствованию использования оборотных активов в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

Предметом исследования дипломной работы является организация учетного процесса оборотных активов ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

В проведенном исследовании использовались различные научные теоретические и эмпирические методы: вертикальный и горизонтальный

анализ, коэффициентный анализ, анализ документов организации, описательный метод, анализ результатов. Комплекс этих методов позволил провести анализ финансовой деятельности ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

Практическая значимость бакалаврской работы заключается в том, что специалисты объекта исследования могут использовать анализ и рекомендации по совершенствованию работы в практике.

В ходе работы проведено знакомство с внутренними документами ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ», касающимися организации бухгалтерского учёта.

Источниками написания бакалаврской работы являются нормативные документы РФ, законодательные документы РФ, научная литература по данной теме и данные бухгалтерской отчетности ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

Структура бакалаврской работы представлена введением, тремя главами, заключением, списком используемых источников и приложениями.

Во введении дается краткая характеристика теме данной работы, обозначается цель, составляются задачи, которые рассчитаны на достижение цели, описываются объект и предмет исследования, отражаются методы проведения анализа.

В первой главе изложены теоретические аспекты бухгалтерского учета оборотных активов, а точнее сущность, значение и методика проведения учета.

Во второй главе предоставлен учет оборотных активов ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

В третьей главе предоставлен анализ оборотных активов и даны рекомендации по совершенствованию деятельности ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

В заключении подводится общий итог всей проделанной работы.

Глава 1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов организации

1.1 Понятие, классификация и значение оборотных активов

Для обеспечения бесперебойного производственного процесса наряду с внеоборотными активами используются оборотные активы организации. Правильное использование оборотных активов является важнейшим фактором работы любой организации, от мелкого бизнеса до крупных корпораций. Если организация позаботилась о состоянии оборотных активов, то это дает ей возможность ритмично вести свое производство [4].

Главной характерной чертой оборотных активов является то, что они однократно участвуют в процессе производства и, как говорилось выше, целиком переносят свою стоимость на готовую продукцию и участвуют в ходе производства единожды, в отличие от основных активов, которые в результате снашивания переносят свою стоимость постепенно при помощи начисления амортизации и служат в производстве не менее 12 месяцев. Оборотные активы также называют текущими активами, так как срок их использования меньше 12 месяцев. Оборотные средства поэтому и имеют такое название, потому что они участвуют в кругообороте оборотных средств. Те средства, которые предприятие вложило на этапе приобретения сырья, материалов, топлива и других средств производства оно получит обратно после реализации своей продукции, но в увеличенном размере [1].

Приводя определение оборотным активам, Л. М. Куприянова описала их, как «совокупность денежных средств, авансируемых для создания и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения» [26].

По мнению Безруковой Т. Л. «оборотные средства представляют собой авансируемую в денежной форме стоимость для планомерного образования и

использования оборотных производственных фондов и фондов обращения в минимально необходимых размерах, обеспечивающих выполнение предприятием производственной программы и своевременность осуществления расчетов» [3].

Итак, оборотные активы - особый вид активов, заключенный в денежных средствах, запасах, готовой продукции, дебиторской задолженности, незавершенном производстве и т.д., который необходим для обслуживания текущей деятельности предприятия (сроком менее 12 месяцев) и который обеспечивает кругооборот производственных оборотных фондов и фондов обращения [6].

«Как и любой другой элемент имущества организации, оборотные активы требуют эффективного управления от которого зависит рентабельность предприятия и его платежеспособность. Политика управления оборотными активами состоит в формировании необходимого объема и состава активов, оптимизации процесса их обращения» [15].

К особенностям также можно отнести и то, что «оборотный капитал практически целиком отвечает за состоятельность фирмы в ее текущей деятельности и гарантирует надлежащий уровень рентабельности» [48].

Одним из важнейших нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, в котором отражены принципы ведения бухгалтерского учета, порядок организации бухгалтерского учета и требования к ведению бухгалтерского учета [7].

Величина оборотных активов на каждом предприятии будет варьироваться в соответствии с видом деятельности (производство или предоставление услуг), внешних факторов, отношений с партнерами и конкурентами, состояния основных активов, месторасположения, длительности производственного цикла и тому подобное. Именно эффективное управление оборотными активами дает возможность

предприятию иметь экономическую устойчивость и прибыль от своей деятельности [49].

Организация бухгалтерского учета оборотных активов организации осуществляется на основании нормативно-законодательных документов.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета представлено 4 уровнями:

а) первый уровень – законодательный:

1) Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ (1, 2 часть);

2) Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (1, 2 часть);

3) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) и другие;

б) второй уровень – нормативный:

1) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008);

2) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);

3) Положение по бухгалтерскому учету № 9/99 «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и другие;

в) третий уровень – методический:

1) Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций от 31 октября 2000 г. N 94н;

2) Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства от 21.12.1998 № 64н и другие;

г) четвертый уровень – организационный:

1) Учетная политика организации;

2) рабочий план счетов организации;

3) должностные инструкции работников и другие.

Согласно Приказу 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), к оборотным активам относятся:

- сырье, материалы и иные аналогичные ценности;
- затраты в незавершенном производстве (или издержки обращения);
- готовую продукцию, отгруженные товары и товары для перепродажи;
- расходы будущих периодов;
- задолженность заказчиков и покупателей;
- векселя к получению;
- задолженность зависимых и дочерних обществ;
- задолженность учредителей по взносам в уставный капитал предприятия;
- авансы выданные;
- прочие дебиторы;
- займы, которые предоставлены организациям на срок до 12 месяцев;
- собственные акции, которые выкуплены у акционеров;
- прочие финансовые вложения, валютные, расчетные счета, а также
- прочие денежные средства [8].

Для того, чтобы глубже проникнуть в тему рассмотрим классификацию оборотных активов:

- а) по источникам формирования:
 - 1) собственные (уставный капитал и резервный капитал, чистая прибыль);
 - 2) заемные (краткосрочные и долгосрочные кредиты в банках или других кредитных организациях);

- 3) привлеченные (вклады акционеров);
- б) по степени планирования:
 - 1) нормируемые (сырье, материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты, вспомогательные материалы, тара, топливо, предметы труда, расходы будущих периодов, готовая продукция);
 - 2) ненормируемые (товары отгруженные, денежные средства, дебиторская задолженность и краткосрочные финансовые вложения);
- в) по состоянию ликвидности:
 - 1) абсолютно ликвидные оборотные активы (сюда относятся наиболее ликвидные оборотные активы, к которым относятся денежные средства в кассе и на расчетном счете, валютные счета, краткосрочные вложения);
 - 2) быстрореализуемые оборотные активы (активы, которые реально продать, но для этого требуется некоторое время: дебиторская задолженность, отгруженные товары, готовая продукция, банковский депозит, ценные бумаги);
 - 3) медленно реализуемые оборотные активы (активы, которым требуется пройти еще несколько этапов, перед тем как они могут быть проданы – незавершенное производство, запасы, расходы будущих периодов, сомнительная дебиторская задолженность);
- г) в зависимости от риска вложения капитала:
 - 1) высокий риск вложения (незавершенное производство, запасы, расходы будущих периодов, сомнительная дебиторская задолженность);
 - 2) средний риск вложения (дебиторская задолженность, отгруженные товары, готовая продукция, банковский депозит, ценные бумаги);
 - 3) минимальный риск вложения (денежные средства, краткосрочные вложения) [9].

Любой оборотный актив в организации проходит три стадии кругооборота:

- денежная стадия;
- производственная стадия;
- товарная стадия.

Денежная стадия (иногда эту стадию называют стадией снабжения) включает в себя процесс обеспечения предприятия материальными ресурсами, такие как предметы труда, инструменты, топливо, запасы, незавершенное производство с прошлых производственных циклов, закупленные сырье, материалы, полуфабрикаты и тара [10].

Производственная стадия характеризует процесс производства, непосредственно создание продукта или оказания услуги. Грубо говоря, предметы труда превращаются в готовую продукцию.

И наконец, процесс реализации готовой продукции или услуги происходит в товарной стадии. Реализация приносит денежные средства в виде выручки от продаж и кругооборот оборотных средств начинается заново: предприятие закупается сырьем, материалами, тарой и другими оборотными производственными фондами и пускает их в производство [43].

Оборотные средства по сферам оборота в производственном процессе подразделяются на:

- оборотные производственные фонды;
- фонды обращения.

Совершая непрерывный кругооборот на предприятии, оборотные средства сначала существуют в виде фондов обращения, потом переходят в оборотные производственные фонды, и потом снова становятся фондами обращения. Например, свободные денежные средства становятся материалами, потом готовой продукцией, а потом снова денежными средствами от реализации этой готовой продукции, и круг начинается заново. Проще говоря, любой оборотный актив проходит три стадии: денежная стадия, материальная стадия и производственная стадия. Непрерывность

кругооборота оборотных средств достигается благодаря тому, что эти средства проходят каждую стадию последовательно, превращаясь из одной формы в другую. Изобразим кругооборот оборотных средств на рисунке 1 [11].



Рисунок 1 – Кругооборот оборотных средств

Модель производства с оборотными активами выглядит так: на свободные денежные средства производится закуп производственных запасов, далее производственные запасы превращаются в незавершенное производство, посредством применения различных технологий, потом незавершенное производство проходит все необходимые этапы производства и становится готовой продукцией, собственно готовая продукция реализовывается покупателям и, наконец, предприятие получает денежные

средства на свой расчетный счет. На эти денежные средства предприятие снова покупает сырье, материалы и т.д. [12].

Оборотные производственные фонды обеспечивают производственную сферу. Именно они полностью потребляются в производственном цикле производства и переносят всю свою стоимость. Сюда входят производственные запасы, к которым относятся сырье, материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты, вспомогательные материалы, тара, товары для перепродажи, топливо, средства труда (инструменты), расходы будущих периодов и др. Рассмотрим, что же это такое [44].

Производственные запасы – запасы сырья, материалов, полуфабрикатов, тары, топлива, энергии, хозяйственного инвентаря, специальной одежды, инструментов, запчастей, которые имеются на предприятии. Согласно Приказу 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), запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина [13].

Единицей запасов может считаться номенклатурный номер, однородная группа, партия и т.д.

Сырье – продукция сельского хозяйства или добывающей промышленности в своем первоначальном натуральном виде (овощи, фрукты, зерновые культуры, мясо и шерсть, хлопок, лен, древесина, нефть, газ, полезные ископаемые, драгоценные и полудрагоценные камни и т.д.)

Материалы представляют собой сырье, прошедшее минимальную обработку для удобства дальнейшего использования, например, хлопок

обработали и сделали из него ткань, или смололи муку из пшеницы, или очистили дерево от коры и сучков и сделали из него доски и т.п.

Сырье и материалы являются материальной составляющей продукта, то есть ее вещественный состав. Это обязательно указывается на упаковке продукта. Также следует добавить, что сырье и материалы меняют (в отдельных случаях теряют) свою первоначальную вещественную форму [14].

Основными задачами учета производственных запасов являются:

- формирование фактической себестоимости запасов;
- правильное и своевременное документальное оформление операций, и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;
- контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- проведение анализа эффективности использования запасов [16].

Незавершенное производство – продукт, не прошедший всех этапов производства, которые были предусмотрены технологическим процессом, например, детали и узлы, не прошедшие всех стадий обработки, то есть продукт, отпущенный в производство, но еще не являющийся готовой продукцией. Также незавершенным производством является уже готовая продукция, которая еще не сдана на склад и не прошла технический контроль.

Полуфабрикаты – это предметы труда, которые не полностью закончили свой производственный цикл в силу их дальнейшей транспортировки в другое предприятие или переход в другой цех. Требуют дальнейшей обработки.

Примером могут служить высушенные фрукты, замороженный фарш, детали комплектующего изделия и т.п.

Вспомогательные материалы – особый вид материалов, который содействует выполнению производственного процесса, например, защитные материалы, клей, катализатор [17].

Тара – особый вид запасов, используемый для хранения готовой продукции и ее последующей транспортировке. Может быть сделана из бумаги и картона, стекла, пластмассы, древесины, металла, тканей и нетканых материалов [21].

Товары для перепродажи - это товары, приобретенные оптовыми или розничными торговцами с целью перепродажи [18].

Топливо – смесь, которую используют для технических целей, так как она способна выделять энергию [22].

Инструменты – предметы труда, используемые на производстве с целью создания продукции, сроком использования менее 12 месяцев [20].

Расходы будущих периодов – это невещественные элементы, которые включают затраты на освоение и подготовку новой продукции, относящиеся на продукцию будущего периода, хотя производятся в данном периоде. РБП списываются по схеме, установленной для списания стоимости активов данного вида. Примером РБП могут являться, например, расходы на подготовку строительных работ, приобретение лицензионного программного обеспечения или затраты на сертификацию продукции, лицензирование, получение патента [26].

Далее рассмотрим второй компонент оборотных средств, а именно фонды обращения – это средства, которые обслуживают процесс реализации готовой продукции или услуги, к которым относятся готовая продукция на складе, товары отгруженные, денежные средства, дебиторская задолженность и краткосрочные финансовые вложения [19].

Готовая продукция на складе – полностью прошедшая все этапы производства продукция, поступившая на склад предприятия, которая ожидает реализации [45].

Товары отгруженные - отгруженная продукция, выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции) [23].

Денежные средства – это платежные средства, в состав которых входят денежные средства в кассе и денежные счета на расчетном и валютных счетах. Необходимы для расчетов с поставщиками, бюджетом, для выплаты заработной платы и т.д.

Дебиторская задолженность – сумма долгов, причитающихся данной организации от физических и юридических лиц в результате хозяйственных взаимоотношений между ними, другими словами, это сумма всех долгов перед организацией со стороны внешних, и в некоторых случаях и внутренних, пользователей. Сюда относятся задолженности других организаций и прочих дебиторов, учредителей по суммам взносов в уставный капитал, подотчетные суммы, которые были даны работникам, а также задолженность работников по займам и недостачам [46].

Краткосрочные финансовые вложения – приобретенные ценные бумаги со сроком менее 12 месяцев (1 года). Целью данного вложения является размещение свободных денежных средств в интересах организации с целью получения дополнительного источника дохода [24].

Главной задачей оборотных средств является обеспечить непрерывность в производственном процессе и получить за это максимальную отдачу в виде выручки, затрачивая на это как можно меньше ресурсов. Поэтому так необходимо использовать их эффективно, экономно и рационально.

Для понимания политики снабжения производства запасами необходимо четко разделить источники поступления запасов на внешние и внутренние.

К внешним относятся:

- приобретенные у поставщиков;
- безвозмездно поступленные;
- переданные в качестве вклада в уставный капитал.

К внутренним относят:

- запасы собственного производства;
- отходы/ вторично используемые сырье и материалы;
- сэкономленные запасы.

Каждое предприятие должно поставить перед собой задачу обеспечить для оборотных активов необходимый уровень ликвидности. Ликвидность – возможность обращения любого актива в денежный эквивалент. Актив, который может быстрее стать денежным эквивалентом имеет высокую ликвидность, и наоборот [27].

При отпуске материально-производственных запасов в производство их оценка проводится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы (сюда включают затраты на приобретение, транспортировку, рассчитанные на одну номенклатурную единицу);
- по средней себестоимости (рассчитывается как деление общей стоимости вида запасов на их количество, куда входят как запасы на складе, так и вновь поступившие);
- способ ФИФО или по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (запасы оценивают по себестоимости первых поступивших).

Также, не стоит забывать, что при применении любого оборотного актива должны учитываться технологические, экологические, технические, организационные, социально-демографические аспекты деятельности предприятия и их взаимодействие с клиентами [47].

Классификация факторов, влияющих на состав и размер оборотных активов приведена в таблице 1.

Таблица 1 - Классификация факторов, влияющих на хозяйственную деятельность предприятия

Внешние факторы	Внутренние факторы
Экономическая ситуация в стране (например, уровень инфляции)	Масштабы деятельности предприятия (единичное, серийное или массовое производство)
Налоговая и кредитная политика	Сфера деятельности предприятия (например, у производственных предприятий большую долю в структуре активов занимают внеоборотные активы, в то время как у торговых предприятий большую долю занимают, наоборот, оборотные активы)
Научно-технологические разработки (уровень развития техники и совершенство технологии)	Отраслевая принадлежность (например, пищевое производство, предоставление бухгалтерских услуг, производство сезонной продукции – в каждой отрасли имеется свой состав и размер оборотного капитала)
Международные факторы и международный опыт	Ассортимент производимой продукции
Социально-культурное состояние	Объем товарооборота
Конкуренция Существующие и потенциальные клиенты	Учредители/акционеры (например, размер уставного капитала)
Поставщики и партнеры (например, количество и удаленность поставщиков сырья)	Длительность производственного цикла
Экологическо-географические условия	Условия и организация труда на предприятии
Условия получения кредитов и процентные ставки по ним	Уровень организации сбыта продукции и ценовая политика

Важным аспектом является то, что предприятие должно всеми силами избавляться от полностью неликвидных активов, так как это будет способствовать, как минимум, росту затрат на хранение этих активов, что приведет к снижению доходов. Поэтому так важно выработать четкую стратегию по грамотному управлению оборотными активами.

Итак, для нормального функционирования каждого предприятия необходимы оборотные активы. Лучшей стратегией работы с ними является выработка оптимального уровня каждого оборотного актива для обеспечения бесперебойного производственного цикла и успешной реализации продукции. Например, необходимо выявить объем потребляемого топлива для

производства конкретной детали и не отступать от него вне зависимости от внутренних или внешних факторов. Норма расхода должна прописываться в производственном плане, с которым необходимо ознакомить рабочий персонал [28].

1.2 Основы бухгалтерского учета оборотных активов

В современных реалиях все в большей степени возрастает необходимость повышения эффективности управления оборотными активами, ведь от этого зависят многие показатели, такие как прибыль, ликвидность, финансовая устойчивость.

Учетная политика устанавливает методологические основы для ведения бухгалтерского учета и составляет правила для правильного ведения бухгалтерского учета, например, бухгалтерская отчетность должна быть: полной, своевременной, надежной, существенной, достоверной, прозрачной и прочее. Остановимся на нескольких из них [29].

Начнем с критерия полноты отчетности. Если при составлении бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то такую отчетность нельзя считать полной. Напротив, если все активы и обязательства учтены, не найдены никакие упущения, то такая отчетность считается раскрытой, или полной.

Принцип своевременности предполагает, что вся информация, необходимая для составления какой-либо отчетности предоставляется без задержек, и, соответственно, необходимая отчетность сдана вовремя и в установленные сроки, исходя из требований законодательства. Любая хозяйственная операция должна быть оформлена в день ее совершения, или тогда, когда были получены документы на эти операции. Для оформления операций используются типовые формы первичных учетных документов,

предусмотренные Банком России или содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации [30].

Надежной отчетностью можно назвать такую отчетность, которая правдиво отражает хозяйственную деятельность организации, не содержит существенных ошибок, и к которой возможно привести доказательство.

Существенный критерий, как одна из характеристик отчетности, подразумевает то, что пропуск важной информации может повлиять на экономическое решение пользователей.

Как можно заметить, каждый критерий предполагает наличие остальных критериев и между ними существует четкая взаимосвязь. Любая организация должна уделять внимание тому, чтобы их финансовая отчетность имела такие качественные характеристики.

Усовершенствование эффективности использования оборотных активов является важной составляющей управления организацией, так как оборотные активы являются особо неотъемлемой частью капитала организации, наряду с внеоборотными активами. Главной особенностью работы с оборотными активами является то, что оборотные активы – это самая мобильная часть капитала [31].

Главной задачей учета материально-производственных запасов является достоверное и своевременное отражение поступления на склад и отпуска в производства. Очевидно, в дополнение из этого вытекает еще одна задача – документарное оформление этого на счетах бухгалтерского учета [35].

Также важным аспектом является поддержание определенно выведенного уровня норм по использованию каждого вида запаса и слежение за исполнением рабочими этих нормативов, так как неиспользование их ведет к увеличению расходов на предприятии [32].

Бухгалтерский баланс характеризует состав, размещение и назначение средств предприятия на определенную дату. Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. Он состоит из двух частей - актива и пассива, оборотные активы

отражаются в активе баланса во втором разделе, который имеет название «Оборотные активы». Здесь находят отражение шесть статей, а именно запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства и прочие оборотные активы.

Рассмотрим основные бухгалтерские счета, на которых учитываются оборотные активы [33].

Согласно Приказу Минсельхоза России от 13.06.2001 N 654 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению» всю необходимую информацию о запасах можно найти на счете 10 «Материалы».

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам. Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, продукцию собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 «Материалы», в течение этого года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановая себестоимость материалов корректируется до фактической себестоимости. При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов». К нему, по мере необходимости в аналитическом разделении запасов, могут быть открыты субсчета:

- 10-1 "Сырье и материалы";

- 10-2 "Удобрения, средства защиты растений и животных";
- 10-3 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали";
- 10-4 "Топливо";
- 10-5 "Тара и тарные материалы";
- 10-6 "Запасные части";
- 10-7 "Корма";
- 10-8 "Семена и посадочный материал";
- 10-9 "Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону";
- 10-10 "Строительные материалы";
- 10-11 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности (сроком полезного использования до 12 месяцев)";
- 10-12 "Прочие материалы" [34].

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, могут открывать к счету 10 «Материалы» отдельные субсчета для учета: семян, посадочного материала и кормов (покупных и собственного производства); минеральных удобрений; ядохимикатов, используемых для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур; биопрепаратов, медикаментов и химикатов, используемых для борьбы с болезнями сельскохозяйственных животных, и др.

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без использования их. В случае использования организацией счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков делается запись по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счетов 60 «Расчеты с

поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию [36].

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости сырья, материалов, топлива и т.п. ценностей, определившейся на счетах бухгалтерского учета, от рыночной стоимости (резервы под снижение стоимости материальных ценностей). Этот счет применяется также для обобщения информации о резервах под снижение стоимости других средств в обороте: незавершенного производства, готовой продукции, товаров и т.п.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы». В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы. (в ред. приказа Минфина России от 07.05.2003 № 38н) [37].

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте. В дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» относится покупная стоимость материально-производственных запасов, по

которым в организацию поступили расчетные документы поставщиков. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материально-производственных запасов в организации. В кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» относится стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материально-производственных запасов. Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списывается со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на конец месяца показывает наличие материально-производственных запасов в пути.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы. Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается в дебет или кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в

фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списываются (сторнируются -при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов. Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений [38].

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчиком работ и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Этот счет используется организацией при необходимости. По дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»). По кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 90 «Продажи» и др.)

Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания. В организациях,

осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 «Товары» применяется в случаях, когда какие-либо изделия, материалы, продукты приобретаются специально для продажи или, когда стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а подлежит возмещению покупателями отдельно. Организации, осуществляющие торговую деятельность, на счете 41 «Товары» учитывают также покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счете 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»). Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию». К счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета: 41-1 «Товары на складах»; 41-2 «Товары в розничной торговле»; 41-3 «Тара под товаром и порожня»; 41-4 «Покупные изделия» и др.

Счет 43 «Готовая продукция» предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность. Готовые изделия, приобретенные для комплектации (стоимость которых не включается в себестоимость выпускаемой продукции организации) или в качестве товаров для продажи, учитываются на счете 41 «Товары». Стоимость выполненных работ и оказанных услуг на счете 43 «Готовая продукция» не отражается, а фактические затраты по ним по мере продажи списываются со счетов учета затрат на производство на счет 90 «Продажи». Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции, изготовленной для продажи, в том числе и продукции, частично предназначенной для собственных нужд организации, отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство или счета 40 «Выпуск продукции (работ,

услуг)». Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 «Готовая продукция» может не приходиться, а учитывается на счете 10 «Материалы» и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

Счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах. Товары, отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании). Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для продажи на комиссионных началах. Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий. Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров) [39].

Из всего вышеизложенного следует сделать вывод о том, что для учета оборотных активов используется большое количество счетов бухгалтерского учета.

1.3 Методические особенности анализа оборотных активов

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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 неукомплектованные, 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 [40].

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

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).

Согласно "Налоговому кодексу Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.11.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2022) ст. 266 п. 3 налогоплательщик вправе создавать резервы по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового)

периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В современной классификации принято выделять два вида дебиторской задолженности. Виды дебиторской задолженности представлены в таблице 2.

К операциям с дебиторской задолженностью, например, относятся:

- заказчик оплатил полученный товар или услугу (Дебет 51 Кредит 62);
- получен возврат денежных средств неистраченной суммы подотчет (Дебет 50 Кредит 71);
- отражена задолженность по вкладу в уставный капитал (Дебет 75 Кредит 80);
- получены денежные средства за счет вклада в уставный капитал (Дебет 51 Кредит 75);
- списана безнадежная дебиторская задолженность за счет резервного фонда (Дебет 63 Кредит 62);
- списана просроченная дебиторская задолженность (Дебет 91 Кредит 62).

Завершающей статьей оборотных активов является статья «Прочие оборотные активы» к которой относятся несущественные суммы активов,

которые не нашли своего места в иных статьях II раздела «Оборотные активы» [41].

Таблица 2 - Виды дебиторской задолженности

Срочная дебиторская задолженность	Сюда относятся долги покупателей за поступившее сырье, материалы или готовые товары, но не оплатившие за него (срок оплаты еще не подошел к концу)
Просроченная дебиторская задолженность	Здесь учитываются задолженности, срок уплаты по которым истек, а также хищения, недостачи и растраты. Виды просроченной дебиторской задолженности: - безнадежная (не оплаченная задолженность дебитором вследствие его банкротства) - сомнительная (с высокой долей вероятности не будет погашена в срок вследствие различных внешних и внутренних проблем дебитора)

Начинать анализ оборотных активов следует с определения состава, структуры, динамики и степени ликвидности, что даст ответ на вопрос о степени их влияния на общую стоимость имущества организации.

Состав оборотных активов – это все оборотные активы, которыми располагает организация.

Степень ликвидности показывает с какой скоростью определенный актив может обратиться в денежный эквивалент.

Под структурой оборотных активов понимается соотношение каждого отдельного элемента оборотных активов к их общей величине, проще говоря доля.

И, наконец, динамика оборотных активов показывает изменение их размера в каждом периоде анализа. Провести динамику оборотных активов поможет метод вертикального и горизонтального анализа. Для этого потребуется исчислить абсолютные приросты и темпы роста каждой статьи оборотных активов [42].

Систематизированный перечень всех используемых на предприятии материалов представляет виды, однородные группы и подгруппы, в которые входят марки, сорта, учетные цены материалов. Номенклатура предназначена для оперативного учета движения материалов на складе, аналитического учета по номенклатурным номерам. Рассмотрим некоторые коэффициенты, которые помогут дать оценку оборотным активам. Первым следует рассмотреть коэффициент материалоемкости (1), формула которого выглядит так:

$$ME = \frac{MЗ}{ВП}, \quad (1)$$

где МЗ – это материальные затраты;

ВП – это выпуск продукции в стоимостном выражении.

Данный коэффициент показывает сколько материальных затрат приходится на 1 рубль продукции по ценам реализации. Также важным коэффициентом является коэффициент материалотдачи (2):

$$MO = \frac{ВП}{MЗ}, \quad (2)$$

где ВП – это выпуск продукции в стоимостном выражении;

МЗ – это материальные затраты.

Посчитав данный коэффициент можно определить сколько выпущенной продукции в ценах реализации приходится на 1 рубль материальных затрат, другими словами, он показывает эффективность вложения средств в оборотные средства. Оборачиваемость оборотных активов – длительность одного полного кругооборота средств, начиная от денежной формы и заканчивая реализацией готовой продукции. Движение оборотных активов оценивается на основе показателей оборачиваемости (коэффициента оборачиваемости и оборачиваемости материалов в днях). Итак, формула коэффициента оборачиваемости оборотных активов (3):

$$K_{об} = \frac{V}{O}, \quad (3)$$

где V – это выручка от проданной продукции;

O – это средняя величина оборотных активов.

Увеличение коэффициента оборачиваемости свидетельствует об ускорении оборачиваемости. Данный показатель характеризует отдачу оборотных средств. Чем больше данный коэффициент, тем более эффективным и динамичным является процесс производства и сбыта. Показатель, который получится из данной формулы будет показывать число оборотов оборотных активов. Желательно, чтобы этот показатель рос в каждом следующем периоде (месяц, полугодие, год). Низкий коэффициент указывает на затоваривание складов непроданными запасами, вследствие отсутствия спроса на них. Данный показатель может оцениваться как с оборотными активами в целом, так и по отдельным его частям: запасам, дебиторской задолженности, денежным средствам и т.д.

Формула оборачиваемости оборотных активов в днях или период (длительность) одного оборота (4):

$$ОБ_{ОА} = \frac{T}{K_{об}}, \quad (4)$$

где T – это число календарных дней в периоде;

$K_{об}$ – это коэффициент оборачиваемости.

Он показывает период времени одного оборота, то есть за сколько дней оборотные средства совершают полный оборот. Этот период складывается из отрезка времени между уплатой денег за сырье и материалы и поступлением денег от продажи готовой продукции. Итак, чтобы полно оценить эффективность оборотных активов необходимо рассчитать приведенные выше коэффициенты.

Глава 2 Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

Предприятие «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» по своей организационно-производственной форме представляет из себя общество с ограниченной ответственностью.

ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» зарегистрировано 8 июля 2014 года регистратором Инспекцией федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Самары. Руководитель организации: директор Королева Ксения Вячеславовна. Юридический адрес - 445130, Самарская область, Ставропольский р-н, с Васильевка, ул. Мира, д.61.

Р/с 40702810312300033084, в банке ПАО АКБ "АВАНГАРД", БИК 044525201, к/с 30101810000000000201, ИНН 6382068087, ОГРН 1146382001633, ОКПО 33521369.

Имеет статус микропредприятия. Предприятие имеет право планировать и осуществлять хозяйственную деятельность, участвовать в управлении делами общества, в порядке, установленном учетной политикой, а также управлять прибылью, а именно распределять ее пропорционально долям участников в уставном капитале ООО.

Основным видом деятельности является «Производство электромонтажных работ» - код ОКВЭД 43.21, также зарегистрировано 20 дополнительных видов деятельности. Группировка «Производство электромонтажных работ» включает:

- установку электротехнических систем во всех видах зданий и сооружений гражданского строительства;
- монтаж электропроводки и электроарматуры, телекоммуникаций, компьютерной сети и проводки кабельного телевидения, включая

оптоволоконные линии связи, антенн всех типов, включая спутниковые антенны, осветительных систем, пожарной сигнализации, систем охранной сигнализации, уличного освещения и иного электрооборудования на автомобильных дорогах, энергообеспечения наземного электротранспорта и электротехнического сигнального оборудования, освещения взлетно-посадочных полос аэропортов и космодромов, электрических коллекторов солнечной энергии;

– выполнение работ по подводке электросетей для подключения электроприборов, кодовых замков, домофонов и прочего оборудования, включая плинтусное отопление.

Общество с ограниченной ответственностью имеет главную цель – получение прибыли. Структура управления имеет линейный характер, то есть имеет руководителя в каждом подразделении, который имеет полный объем власти и осуществляет руководство над подчиненными ему работниками. Организационная структура ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» представлена на рисунке 2.

Директор несет ответственность за сохранность имущества организации. Он руководит в соответствии с действующим законодательством производственно-хозяйственной и финансово-экономической деятельностью предприятия, ответственен за эффективное взаимодействие всех структурных подразделений предприятия. Также в его обязанности входит эффективное планирование дальнейшего хода работы. Все эти действия направлены на получение хороших финансово-хозяйственных результатов деятельности организации. Главная задача, стоящая перед директором, заключается в росте объемов сбыта услуг своей компании.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно директору. Главный бухгалтер ответственен за ведение бухгалтерского учета, составление учетной политики организации, расчетов с бюджетом, своевременному предоставлению полной и достоверной бухгалтерской отчетности в контролирующие органы. Также главный бухгалтер организывает работу по

ведению регистров бухгалтерского учета, обеспечивает своевременное и точное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, движения активов, обеспечивает контроль за соблюдением порядка оформления первичных учетных документов и за своевременным перечислением налогов и сборов, страховых взносов.

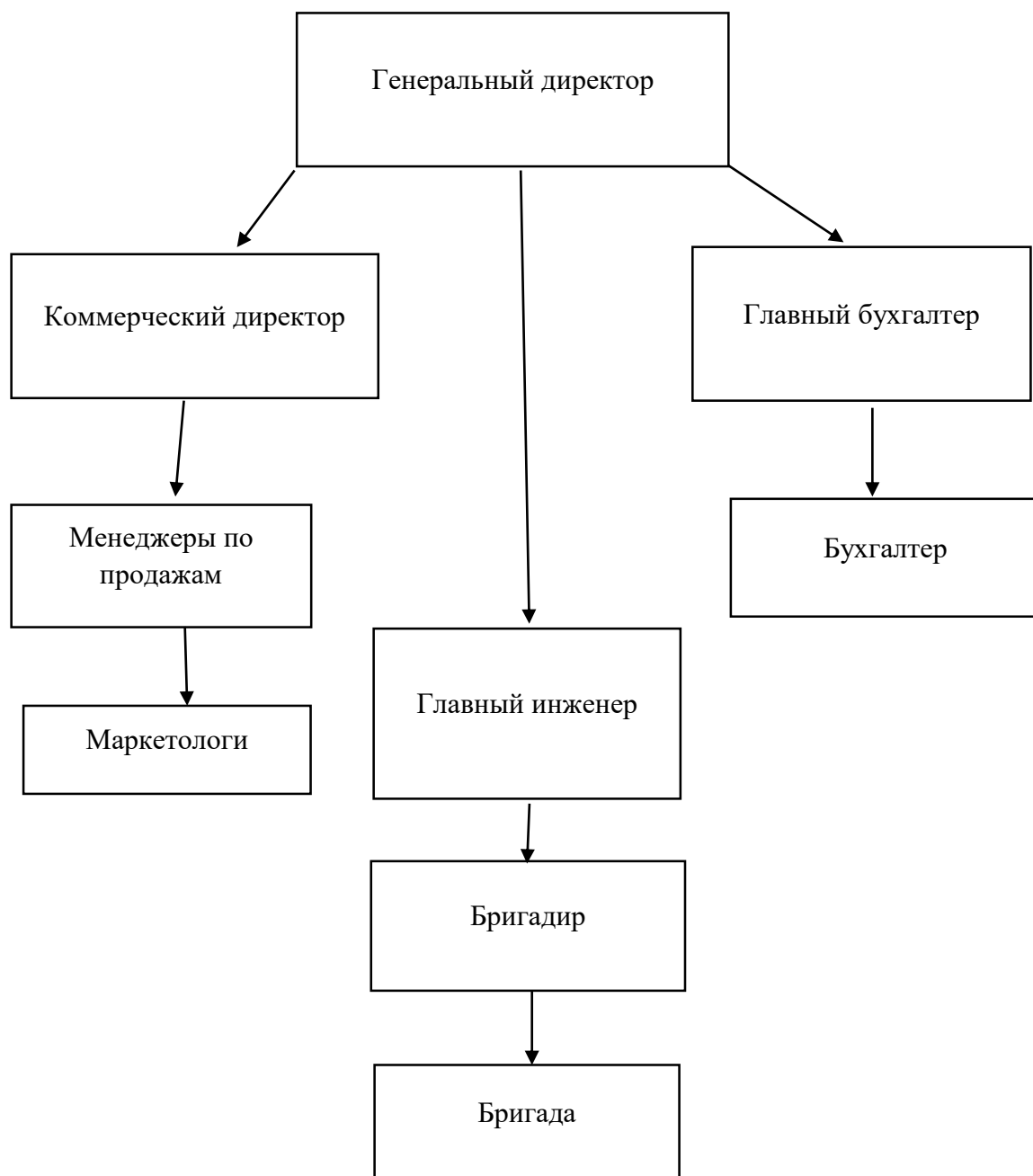


Рисунок 2 – Организационная структура ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

Главная задача главного бухгалтера - своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской и управленческой информации о деятельности компании, ее имущественном положении, доходах и расходах.

Бухгалтер занят организацией документооборота и оформлением первичной документации.

Организация бухгалтерского учета закреплена в учетной политике. Цель создания учетной политики заключается в определении совокупности способов ведения бухгалтерского учета на предприятии, что обеспечит достоверность формируемой информации о результатах деятельности ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

Осуществления расчетов наличными денежными средствами ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» происходят через кассу. Для учета кассовых операций применяются такие формы первичных документов, как приходный кассовый ордер и расходный кассовый ордер. Все приходные и расходные кассовые документы регистрируются в журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов. Бухгалтер ведет кассовую книгу, которая обобщает все поступления и выдачи денежных средств из кассы.

Проведем анализ финансово-экономического состояния организации ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» на основе данных из бухгалтерской отчетности (Приложение А, таблица А.1, Приложение Б, таблица Б.1, Приложение В, таблица В.1, Приложение Д, таблица Д.1). Составим таблицу 3 с показателями и расчетами отклонений.

Выручка на всем исследуемом участке увеличивается, сначала на 73415 тыс. руб., потом на 51981 тыс. руб. В относительных показателях это 969,8 % и 64,18% соответственно. Увеличение данного показателя говорит о том, что ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» востребована на рынке услуг и пользуется спросом у клиентов. Если посмотреть глубже, то причинами увеличения выручки можно назвать не только увеличение объемов работы, но и повышение стоимости своих услуг. Это, несомненно, плюс.

Расходы по обычной деятельности растут в 2021 году по отношению к 2020 году: в абсолютном отношении выросли на 49438 тыс. руб., а в абсолютном на 64,4 %. Это логично, так как растут объемы производства.

Таблица 3 - Анализ финансово-экономического состояния организации ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

Показатель	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение, %	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Выручка, (тыс. руб.)	7570	80985	132966	73415	51981	969,8	64,18
Расходы по обычной деятельности, (тыс. руб.)	-	(76677)	(126115)	-	(49438)	-	64,4
Чистая прибыль (тыс. руб.)	69	3305	6638	3236	3333	4689,8	100,84
Среднесписочная численность персонала, (чел.)	17	24	22	7	-2	41,17	-8,3
Производительность труда (выручка/среднесписочная численность персонала)	445,29	3374,37	6043,9	2929,08	2669,53	657,8	79,11
Чистая рентабельность продаж (%) (чистая прибыль/выручка)	0,009	0,04	0,05	0,031	0,01	344,4	25

Чистая прибыль так же растет на всем периоде с 2019 по 2021 года. В 2020 году она выросла на 3236 тыс. руб. а в 2021 году – на 3333 тыс. руб. В абсолютном значении в 2020 году на 4689,8 %, а в 2021 году на 100,84 %.

Среднесписочная численность персонала в 2020 году выросла на 7 человек, а в 2021 году уменьшилась на 2 человека и стала 22 человека.

Производительность труда увеличивается на всем участке, в 2020 году на 2929,08, в 2021 году на 2669,53. В относительном выражении это 657,8 и 79,11 соответственно. Это говорит о том, что количество предоставляемых услуг, вырабатываемой в единицу рабочего времени, увеличивается, что является положительной динамикой.

Чистая рентабельность продаж тоже растет в 2020 и 2021 годах, сначала показав сильный рост в 344,4 % в 2020 году, а потом рост в 25 % в 2021 году, что подтверждает мысль о том, что ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» занимает все большую площадь на рынке услуг, и становится более конкурентоспособным.

Подводя общий итог по анализу бухгалтерской отчетности ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» можно сделать вывод о том, что данная организация с каждым годом работает все более эффективно и пользуется спросом у заказчиков.

2.2. Бухгалтерский учет оборотных активов ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета любой организации являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции. Первичные документы в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» для придания им юридической силы должны иметь следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа (формы), код формы;
- дату составления;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;

– измерители хозяйственной операции с указанием единиц измерения;

– наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и ее оформление, личные подписи и их расшифровки.

Исследуемое предприятие применяет утвержденные первичные документы по учету оборотных активов, накапливаемая информация отражается в едином учетном регистре «Книга учета фактов хозяйственной жизни».

Рассмотрим поступление и списание материалов и товаров. Поступление материалов и товаров осуществляется на основании такого первичного документа, как товарная накладная. Учет поступления материалов и товаров в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» отражается на счете 10 «Материалы» и счете 41 «Товары» по фактической себестоимости. Поступление материалов и товаров от поставщиков проводится на основании договоров между обеими сторонами. Согласно Товарной накладной 080/2021-0023017 от 24.05.2021, ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» закупило ряд материалов. Занесем данные в таблицу 4.

Всего по накладной: 52 273,62 рублей, в т. ч. НДС 8 712,26 рублей. Данную сумму ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» необходимо оплатить ООО "Леруа Мерлен Восток".

Оприходование материалов отражается бухгалтерской записью Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а оприходование товаров бухгалтерской записью Дебет 41 «Товары» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Отражение НДС по приобретенным ценностям (материалам и товарам) записывается проводкой Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Таблица 4 – Бухгалтерские проводки по поступлению материалов

Дебет	Кредит	Сумма	Наименование	Характеристика операции
10-1	60-1	41 023,85 рублей	Ламинат Богатырь Дуб дублин серый	Оприходование
19	60-1	8 204,77 рублей	-	Отражение НДС
10-1	60-1	191,67 рублей	Лента – Фум	Оприходование
19	60-1	38,33 рублей	-	Отражение НДС
10-1	60-1	1 746,87 рублей	Подложка 4мм	Оприходование
19	60-1	349,33 рублей	-	Отражение НДС
10-1	60-1	214,17 рублей	Пилки лобз3,2	Оприходование
19	60-1	42,83 рублей	-	Отражение НДС

Также, согласно Товарной накладной 080/2021-0023017 от 24.05.2021 были куплены некоторые товары. Занесем данные в таблицу 5.

Таблица 5 – Бухгалтерские проводки по поступлению товаров

Дебет	Кредит	Сумма	Наименование	Характеристика операции
41	60-1	385,00 рублей	Лампа LEDF UNIEL Станд 10W E27 900LM хол	Оприходование
19	60-1	77,00 рублей	-	Отражение НДС

Обратная поступлению, операция, а именно списание материалов и товаров со склада в основное производство, будет отражаться проводкой Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы». Документом-основанием служит Требование-накладная №1351 (приложение В). 31 декабря

2021 года была выписана Требование-накладная №1351. Занесем данные о списании материалов в таблицу 6.

Таблица 6 - Бухгалтерские проводки по списанию материалов

Дебет	Кредит	Сумма	Наименование	Характеристика операции
20	10-1	210,21 рублей	Герметик момент	Был отпущен из основного склада в основное подразделение
20	10-1	431,79 рублей	Угол резьбовой ППР с металлической ВР 20x1/2	Был отпущен из основного склада в основное подразделение

Также, согласно Требованию-накладной №1351, были списаны некоторые товары. Занесем данные в таблицу 7.

Таблица 7 - Бухгалтерские проводки по списанию товаров

Дебет	Кредит	Сумма	Наименование	Характеристика операции
20	10-1	36 312,51 рублей	Кран шаровой VALTEC с полусгоном 3/4 бабочка	Был отпущен из основного склада в основное подразделение
20	10-1	201,40 рублей	Сифон Ани 1 1/2 40 с гибк. труб. 40x40/50	Был отпущен из основного склада в основное подразделение

Следующим шагом, рассмотрим образование и отражение дебиторской задолженности, которая также входит в состав оборотных активов и составляет значимую его часть. Для приемки различных строительно-монтажных работ должен заполняться стандартный унифицированный бланк акта о приемке выполненных работ по форме КС-2. Данный первичный документ отражает наименование строительно-монтажных и других видов работ, ее стоимость и сроки. После составления бланка акта КС-2 необходимо оформить справку о стоимости выполненных работ по форме КС-3. Получение денежных средств в уплату дебиторской задолженности оформляется проводкой Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 62 «Расчеты с покупателями и

заказчиками». Раз в год организация для контроля за дебиторской задолженностью составляет Акт сверки взаимных расчетов с каждым контрагентом, который подписывается обеими сторонами.

ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» оказало строительно-монтажную работу в качестве услуги. Образование дебиторской задолженности в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» можно увидеть в Акте № 230302 от 23 марта 2022 г. Заказчик ООО «Агроторг» (приложение Г). В результате данной операции образовалась задолженность ООО «Агроторг», которая была погашена в полном объеме. Наименование строительно-монтажной работы звучит как «Монтаж и пуско-наладочные работы системы пожарной и охранной сигнализации на объекте расположенном по адресу: Самарская область, г. Самара, ул. Партизанская, д. 150. На основании договора № 6-2-063/008940-21 от 07.06.2021 г.» сумма, которую должен оплатить ООО «Агроторг» 1 762 488,00 рублей, в том числе НДС 293 748,00 рублей. Таким образом, у ООО «Агроторг» возникла дебиторская задолженность перед ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» в размере 1 762 488,00 рублей. Отразим это при помощи бухгалтерских проводок в таблице 8.

Таблица 8 - Бухгалтерские проводки по отражению дебиторской задолженности

Дебет	Кредит	Сумма	Характеристика операции
62-1	90-1	1 762 488,00 рублей	Признана выручка за реализованную услугу «Монтаж и пуско-наладочные работы системы пожарной и охранной сигнализации на объекте расположенном по адресу: Самарская область, г. Самара, ул. Партизанская, д. 150. На основании договора № 6-2-063/008940-21 от 07.06.2021 г.»
90-3	68	293 748,00 рублей	Начислен НДС с оказанной услуги

Далее следует рассмотреть поступление и списание денежных средств. Все хозяйственные операции с денежными средствами записываются в

кассовую книгу. В кассовой книге регистрируются все операции движения денежных средств в кассе в течение рабочего дня, а в конце рабочего дня из кассы выводится остаток, который не должен превышать установленного лимита. Страницы в кассовой книге пронумерованы, сама кассовая книга прошита и скреплена печатью и подписями главного бухгалтера и руководителя.

ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» производит расчеты со своими контрагентами в безналичном порядке через банки. Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств на расчетном счете ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» используется счет 51 «Расчетные счета». ООО «Агроторг» имеет задолженность перед ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» за оказанную услугу и хочет погасить ее. Далее из этой суммы ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» решило снять деньги с расчетного счета и оприходовать в кассу. Данные представлены в таблице 9.

Таблица 9 - Бухгалтерские проводки по поступлению денежных средств.

Дебет	Кредит	Сумма	Характеристика операции
51	62-1	1 762 488,00 рублей	Поступление оплаты от заказчика
50	51	42 345 рублей	ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» оприходовало денежные средства в кассу с расчетного счета

Теперь необходимо рассмотреть списание денежных средств. Согласно Товарной накладной 080/2021-0023017 от 24.05.2021, ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» закупило ряд материалов и товаров и теперь у организации появилась кредиторская задолженность по отношению к ООО "Леруа Мерлен Восток". ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» выплачивает задолженность поставщику за материалы и товары со своего расчетного счета. Далее, выплачивает заработную плату работникам, рассчитывается с государственными органами по вопросам социального и медицинского страхования, а также перед пенсионным фондом, и, наконец, погашает

обязательства перед бюджетом по налогам и сборам. Занесем данные в таблицу 10.

Таблица 10 – Бухгалтерские проводки по списанию денежных средств.

Дебет	Кредит	Сумма	Характеристика операции
60-1	51	52 273,62 рублей	Оплачено поставщику ООО "Леруа Мерлен Восток" за материалы и товары
70	51	110 240 рублей	Выплачена заработная плата работникам ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» с расчетного счета организации
69-1	51	6 032 рубля	Перечислено для расчетов с государственными органами по вопросам социального страхования
69-2	51	23 874 рубля	Перечислено для расчетов с государственными органами по вопросам пенсионного обеспечения
69-3	51	9 491 рубль	Перечислено для расчетов с государственными органами по вопросам медицинского страхования
68-4	51	26 737 рублей	Погашение обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль

Таким образом, рассмотрены операции, которые осуществляются с оборотными активами в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ». Были рассмотрены операции и бухгалтерские проводки в ситуациях поступления и списания материалов и товаров, отражения дебиторской задолженности, а также поступления и списания денежных средств. Все они осуществляются под строгим контролем администрации при помощи своевременного и полного отражения фактов хозяйственной деятельности сначала в первичных документах, а далее сбором информации на регистрах бухгалтерского учета, что дает возможность правильного составления бухгалтерской финансовой отчетности.

2.3 Инвентаризация запасов и денежных средств в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

Для обеспечения достоверности отражения материалов и денежных средств на бухгалтерских счетах ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» проводит инвентаризацию, которая определяет наличие и состояние своего имущества. Инвентаризация является способом уточнения показателей бухгалтерского учета с фактическим наличием разного рода активов на предприятии.

Инвентаризация в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» проводится перед составлением годовой отчетности.

Инвентаризация материально-производственных запасов в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» была проведена 23 декабря 2021 года. Руководитель организации создал условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества. Руководителем был издан приказ №12-инв от 20.12.2021 о проведении инвентаризации материально-производственных запасов. Инвентаризации подлежат материально-производственные запасы. Причиной инвентаризации является контрольная проверка фактического наличия имущества для составления годовой бухгалтерской отчетности. Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в которую включают работников бухгалтерской службы (главного бухгалтера и бухгалтера). Датой начала инвентаризации является 23 декабря 2021 года, а датой завершения – 25 декабря 2021 года. Материалы по инвентаризации необходимо сдать в бухгалтерию не позднее 27 декабря 2021 года. Члены комиссии сопоставили физическое наличие материальных ценностей на складе с данными о них в первичных документах.

По результатам проведения инвентаризации материально-производственных запасов была составлена инвентаризационная опись (акт) при проверке материалов по форме № ИНВ-3 от 25 декабря 2021 года. Данный документ отразил фактическое наличие материально-производственных

запасов на предприятии. Проверка нашла излишки материалов на складе предприятия на сумму 7392 рубля и оприходовала их, отнеся на прочие доходы предприятия. Была сделана проводка Дебет 10 «Материалы» Кредит 91.1 «Прочие доходы». Итоги инвентаризации документально оформлены, подписаны материально ответственным лицом и членами инвентаризационной комиссии. Так как комиссией было обнаружено несоответствие фактического наличия имущества и данных о нем в бухгалтерском учете, была составлена сличительная ведомость. На основании сведений из инвентаризационного акта, где указано о найденном излишке материалов, была составлена сличительная ведомость, которая была подписана главным бухгалтером и материально ответственным лицом. После составления сличительной ведомости руководитель организации подписал приказ об утверждении итогов инвентаризации.

Также в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» была проведена инвентаризация денежных средств 28 декабря 2021 года. Руководителем был издан приказ №13-инв от 24 декабря 2021 о проведении инвентаризации денежных средств в кассе. Целью данной инвентаризации служило установление фактического наличия денежных средств в кассе организации. Ревизия проходила также с участием комиссии, назначенной руководителем ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ». Остаток наличных денежных средств в кассе комиссия сверила с данными учета по кассовой книге.

Итоги проверки были занесены в Акт инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15, который был подписан всеми членами комиссии и кассиром. Комиссия проверила наличие денежных средств путем полного пересчета всех денег, денежных документов, находящихся в кассе, а также техническое оснащение рабочего места кассира и оборудование помещения кассы. По фактическому наличию денежных средств в кассе комиссией было обнаружено 16632 рубля. По учетным данным в кассе должно было быть денежных средств на сумму 14751 рубля. Проверочная комиссия выявила излишки денежных средств в кассе на сумму 1881 рубля, и данная

сумма была изъята и оприходована в доход организации. По окончании инвентаризации была также составлена сличительная ведомость, так как было выявлено несоответствие фактического наличия денежных средств в кассе и в бухгалтерском учете. Бухгалтером была сделана проводка Дебет 50 «Касса» Кредит 91.1 «Прочие доходы». По завершении инвентаризации кассы предприятия, ревизоры передали акт инвентаризации в бухгалтерию. Далее был издан приказ об утверждении результатов проверки.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что задачи инвентаризации, к которым относят выявление фактического наличия имущества и сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, были выполнены. Излишки материально-производственных ценностей и денежных средств были успешно оприходованы в качестве прочих доходов. Выявленные ошибки, допущенные в учете были обсуждены руководством и учтены материально ответственными лицами. Руководитель ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» указал следить за правильностью ведения складского учета.

Глава 3. Разработка рекомендаций по совершенствованию использования оборотных активов ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

3.1. Анализ эффективности оборотных активов ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

Чтобы дать рекомендации по совершенствованию работы с оборотными активами необходимо для начала оценить их уровень на данный момент. С помощью проведения анализа оборотных активов, дадим оценку эффективности их использования. Для этого посчитаем и проанализируем коэффициенты, формулы которых приведены ранее.

Начнем с коэффициента материалоемкости за 2019, 2020 и 2021 года. Расчет формул представлен ниже:

$$ME_{2019} = \frac{69 \text{ тыс. руб}}{7570 \text{ тыс. руб.}} = 0,009 \quad (5)$$

$$ME_{2020} = \frac{3093 \text{ тыс.руб}}{80985 \text{ тыс.руб}} = 0,038 \quad (6)$$

$$ME_{2021} = \frac{829 \text{ тыс.руб.}}{132966 \text{ тыс.руб}} = 0,006 \quad (7)$$

На основании этих данных составим график и посмотрим в динамике коэффициент материалоемкости. График представлен в рисунке 3.

Коэффициент материалоемкости в 2019 году составил 0,009, в 2020 году - 0,038, в 2021 году - 0,006. Отношение величины материальных затрат к стоимости выпущенной продукции в 2020 году увеличилось, по сравнению с 2019 годом, но в 2021 году коэффициент приблизился к значению 2019 года. Снижение материалоемкости говорит об увеличении объемов производства.

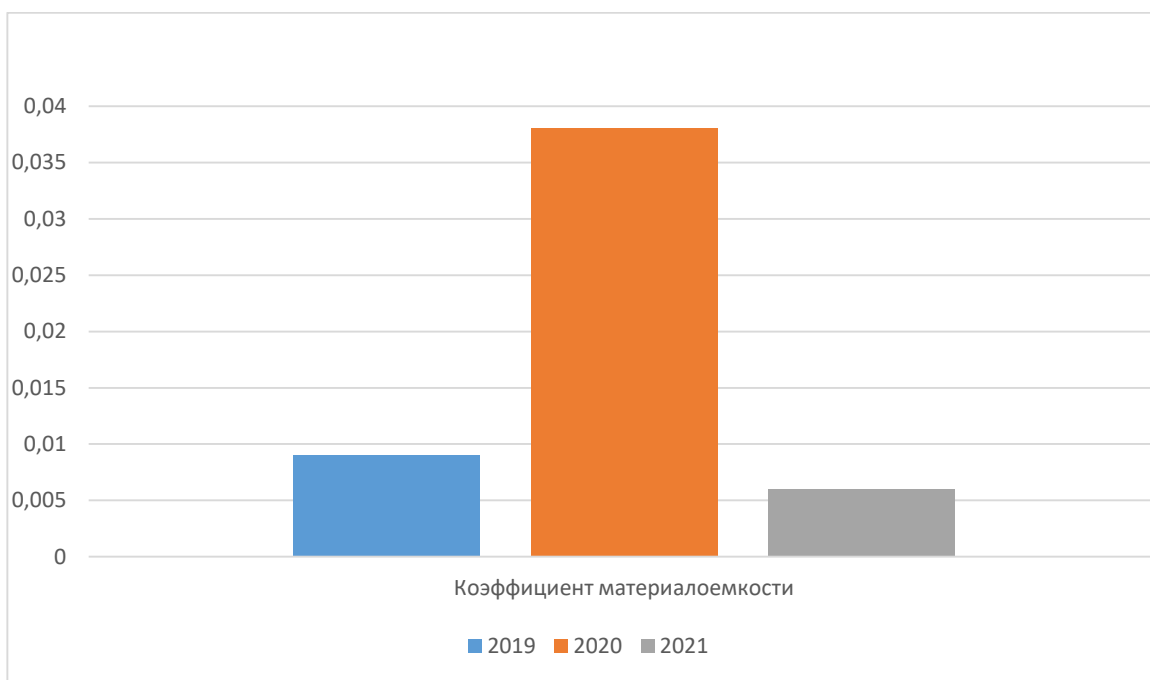


Рисунок 3 – Коэффициент материалоемкости 2019-2021 г.

Формулы расчета коэффициента материалоотдачи за 2019, 2020 и 2021 года приведены ниже:

$$MO_{2019} = \frac{7570 \text{ тыс.руб.}}{69 \text{ тыс.руб.}} = 109,71 \quad (8)$$

$$MO_{2020} = \frac{80985 \text{ тыс.руб.}}{3093 \text{ тыс.руб.}} = 26,18 \quad (9)$$

$$MO_{2021} = \frac{132966 \text{ тыс.руб.}}{829 \text{ тыс.руб.}} = 160,39 \quad (10)$$

График коэффициента материалоотдачи представлен на рисунке 4. Коэффициент материалоотдачи в 2019 году составил 109,71, в 2020 году - 26,18, а в 2021 - 160,39. Еще в 2019 году данный показатель был на высоком уровне, но в 2020 году он существенно снизился. Зато в 2021 году вырос выше показателя 2019 года, что положительно описывает работу предприятия. В частности, это свидетельствует о более эффективном использовании

материальных ресурсов. То есть материалы используются экономнее, что дает возможность предприятию при прочих равных условиях увеличивать объем производительности.

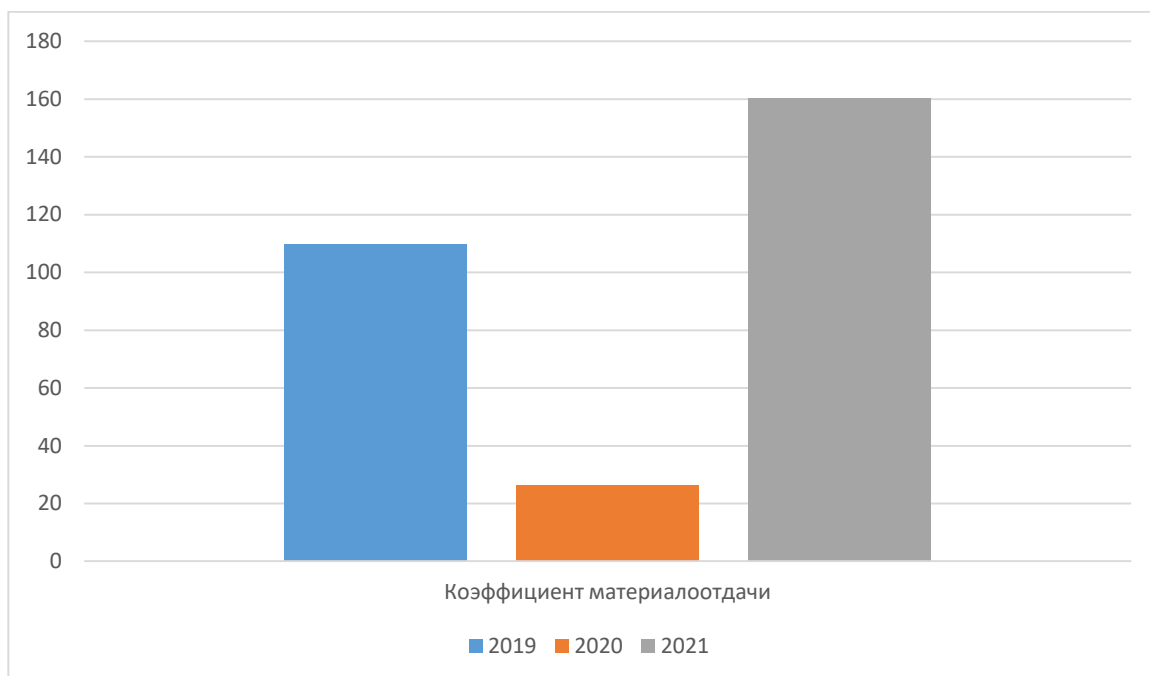


Рисунок 4 – Коэффициент материалоотдачи 2019-2021 г.

Расчет коэффициента оборачиваемости оборотных активов за 2020 и 2021 года приведен ниже:

$$K_{об\ 2020} = \frac{80985 \text{ тыс.руб.}}{26349,5 \text{ тыс.руб.}} = 3,07 \quad (11)$$

$$K_{об\ 2021} = \frac{132966 \text{ тыс.руб.}}{48134,5 \text{ тыс.руб.}} = 2,76 \quad (12)$$

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в 2020 году составил 3,07, а в 2021 году – 2,76. Снижение этого коэффициента сигнализирует о том, что оборотные средства используются неэффективно, медленно оборачиваются, что служит настораживающим знаком. Делаем вывод о том,

что отдача оборотных активов снизилась. Данную проблему можно решить оптимизацией запасов и снижением дебиторской задолженности. График коэффициента оборачиваемости оборотных активов за 2020 и 2021 года представлен на рисунке 5.

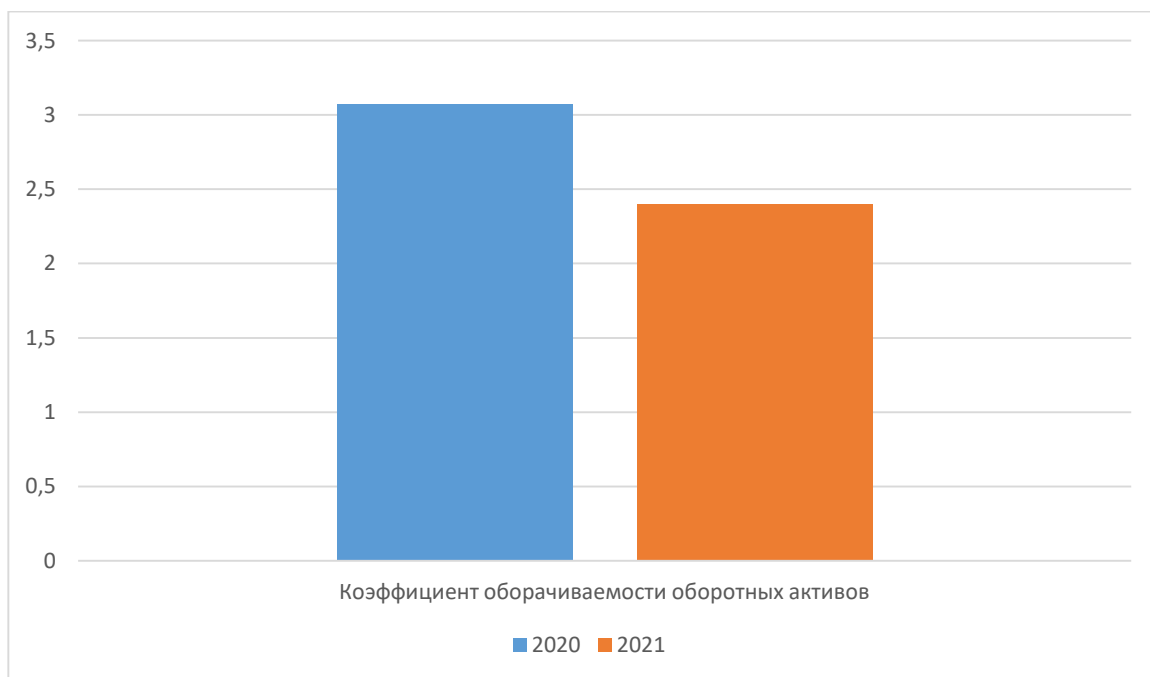


Рисунок 5 - Коэффициент оборачиваемости оборотных активов 2020-2021 г.

Расчет коэффициента оборачиваемости оборотных активов в днях (период одного оборота) за 2020 и 2021 года представлен ниже:

$$ОБ_{ОА\ 2020} = \frac{365}{3,07} = 118,9 \quad (13)$$

$$ОБ_{ОА\ 2021} = \frac{365}{2,76} = 132,24 \quad (14)$$

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в днях (период одного оборота) в 2020 году составил 118,9, а в 2021 году - 132,24. Видно, что период одного оборота увеличился в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, что, говорит, о снижении оборачиваемости запасов, то есть запасы

используются нерационально. График коэффициента оборачиваемости оборотных активов в днях за 2020 и 2021 года представлен на рисунке 6.

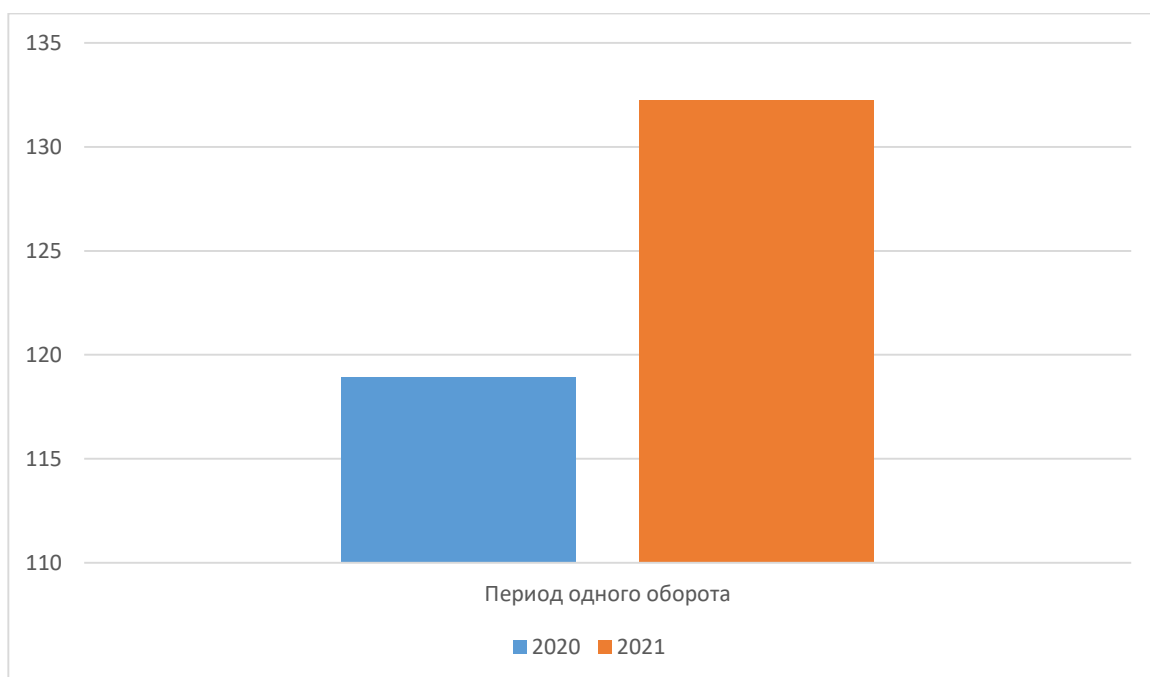


Рисунок 6 – Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в днях (период одного оборота) 2020-2021 г.

Главным источником для оценки финансово-экономического состояния организации является бухгалтерский баланс. Рассмотрим основные экономические показатели деятельности ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» за три последних отчетных периода.

Поэтому необходимо дать оценку бухгалтерской отчетности ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ». Целью анализа финансовой отчетности предприятия является оценка его финансового состояния и финансовых результатов деятельности, проводимости по данным бухгалтерской отчетности и направленная на определение позиции этого предприятия на рынке относительно прошлых, текущих и перспективных условий существования[2]. Проведем анализ бухгалтерского баланса двумя способами: вертикальным (структурным) и горизонтальным (динамическим) анализом. Начнем с горизонтального анализа отдельных статей бухгалтерского баланса, который представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Горизонтальный анализ отдельных статей бухгалтерского баланса ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ», тыс. руб.

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Абсолютное изм., в тыс. руб. (2020 г./2019 г.)	Абсолютное изм., в тыс. руб. (2021 г./2020 г.)	Темп прироста (2020 г./2019 г.), в %	Темп прироста (2021 г./2020 г.), в %
Запасы	69	3093	829	3024	-2264	4382,6	-273,1
Денежные средства и денежные эквиваленты	1433	2130	269	697	-1861	48,63	-87,37
Финансовые и другие оборотные активы	4106	41868	48080	37762	6212	919,68	14,84
БАЛАНС	8607	52140	56730	43533	4590	505,78	8,8

Показатель «Запасы» в 2020 году показал резкий скачок роста на 4382,6 %, а в 2021 году снизил показатель на 273,1 %. Но, в целом, на исследуемом отрезке с 2019 по 2021 год мы видим рост запасов организации. Такой значительный рост в 2020 году может говорить о неэффективном управлении запасами, вследствие чего значительная часть капитала замораживается на длительное время в запасах, замедляется его оборачиваемость. Главное, что в 2021 году организация снизила такое большое количество запасов и нашла их оптимальное значение.

Денежные средства и денежные эквиваленты в 2020 году увеличились на 697 тыс. руб. в абсолютном значении или в почти 50% в процентном, но в 2021 году уменьшились на 1861 тыс. руб. или в 87,37%, что говорит о значительном понижении ликвидности оборотного капитала и его оборачиваемости, а также об ухудшении платежеспособности.

Финансовые и другие оборотные активы на всем отрезке с 2019 по 2021 год показывают планомерный рост сначала на 919,68%, а потом на 14,84%. Это несомненно плюс, так как говорит о росте объемов производства, но

сильный скачок в 2020 году, опять же показывает, что в этом году организация неэффективно управляла своими оборотными активами.

И, наконец, баланс на всем участке с 2019 по 2021 год растет, что говорит об эффективной хозяйственной деятельности, а, в частности, свидетельствует о расширении объема хозяйственной деятельности, к чему и стремится каждое коммерческое предприятие. В 2020 году итог баланса выросло на 505,78 %, а в 2021 году на 8,8 %, в абсолютном значении – это 43533 рублей и 4590 рублей соответственно.

Далее проведем вертикальный анализ отдельных статей бухгалтерского баланса ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» в таблице 12. Это поможет найти соотношение между отдельными элементами бухгалтерского баланса к общему балансу организации, выраженное в процентах.

Таблица 12 – Вертикальный анализ отдельных статей бухгалтерского баланса ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Доля статьи к балансу (2019 г)	Доля статьи к балансу (2020 г)	Доля статьи к балансу (2021 г)
Запасы	69	3093	829	0,008	0,06	0,01
Денежные средства и денежные эквиваленты	1433	2130	269	0,17	0,04	0,005
Финансовые и другие оборотные активы	4106	41868	48080	0,48	0,8	0,85
БАЛАНС	8607	52140	56730	-	-	-

Статья запасов в 2019 году была самая минимальная по отношению к балансу и составляла всего 0,8%, потом увеличилась до 6%, а в 2021 году стала 1%. Запасы составляют невысокую долю в балансе, что положительный фактор, так как нет возможности образовываться залежалым запасам.

Денежные средства и денежные эквиваленты на исследуемом участке времени в течение трех лет в процентном соотношении к балансу постепенно

уменьшаются. В начале периода видно долю в 17%, потом она уменьшается до 4%, и в итоге становится минимальной – 0,5%. Администрация решила не хранить активы в денежных средствах и денежных эквивалентах, а пускать их на покупку запасов и, в большей степени, направлять их в финансовые и другие оборотные активы.

Финансовые и другие оборотные активы, наоборот, постепенно увеличиваются, начиная с 48% до 85%, именно эта статья занимает большую долю во всех активах организации. Это говорит о том, что организация хранит свои активы в дебиторской задолженности, входящем НДС и в краткосрочных инвестициях.

Делая общий вывод, после проведения экономического анализа, важно также отметить, что предприятие рентабельно, так как получает прибыль на протяжении всего изучаемого периода. Это значит, что в целом предприятие работает эффективно.

3.2. Мероприятия по совершенствованию использования оборотных активов ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»

Подводя итоги экономического анализа, проведенного ранее, можно сделать несколько выводов о состоянии оборотных активов в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ»:

- необходимо снижение дебиторской задолженности;
- необходима оптимизация запасов, так как они используются нерационально, а также некоторая часть капитала организации замораживается в запасах;
- необходимо повышение эффективного пользования денежными средствами.

Предложим меры по выявлению резервов для увеличения эффективности использования оборотных активов. Рационально будет дать

рекомендации по усовершенствованию работы с оборотными активами, так как эта тема вызывает научно-практический интерес. Оборотные средства включают в себя элементы, призванные выполнять обеспечение производственного процесса, который должен протекать непрерывно и ритмично. В связи с этим организации следует заранее определять необходимый объем оборотных средств в целях избегания остановки производственного процесса [24].

Предложим пути улучшения использования оборотных средств. Начнем с мероприятий по снижению дебиторской задолженности. Необходимо усовершенствовать работу с контрагентами, так как задолженности покупателей могут способствовать формированию своих задолженностей при выплате по краткосрочным и долгосрочным обязательствам (кредиторская задолженность, задолженность по оплате труда, обязательства перед учредителями, задолженности поставщикам и подрядчикам, обязательства перед бюджетными фондами). Грамотная работа над дебиторской задолженностью и ее исполнением контрагентами поможет усилить эффективность деятельности организации в целом.

Первая рекомендация: необходимо внедрить штрафные санкции за неуплату контрагентами сомнительной задолженности в сроки, определенные договором. Исходя из ст. 330 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения. По требованию об уплате неустойки кредитор не обязан доказывать причинение ему убытков. Кредитор не вправе требовать уплаты неустойки, если должник не несет ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства.

И наоборот, для покупателей, оплачивающих свою задолженность своевременно и досрочно необходимо предоставлять поощрения в виде систем

скидок. С помощью этого шага удастся достичь повышения оборачиваемости оборотных активов. Инструментом достижения данной задачи является разработка детальных графиков погашения дебиторской задолженности по каждому отдельному контрагенту, для того, чтобы своевременно информировать о наступлении срока платежа посредством официального письма или звонка от менеджера по продажам о приближении даты платежа. Если контрагент имеет какие-либо финансовые или иные проблемы и не может рассчитаться по долгам, то ему можно предоставить рассрочку или отсрочку платежа.

Следующими мероприятиями по совершенствованию работы с оборотными активами являются оптимизация запасов.

Направления выявления резервов экономии запасов:

- производственно-технические направления (качественная подготовка материалов, совершенствование производственного оборудования, внедрение прогрессивных технологий производства);
- организационно-экономические направления (повышение уровня нормирования запасов, внедрение нормативов расхода сырьевых, материальных и других видов ресурсов).

Вторая рекомендация: внедрение нормирования. Нормирование запасов заключается в разработке норм расходования того или иного вида запасов, что создаст возможность для бесперебойного производственного цикла. Нормирование запасов – это установление экономически обоснованных норм запаса и нормативов оборотных средств по элементам необходимым для нормальной деятельности предприятия. Суть нормирования заключается в том, чтобы разработать и установить нормы расходования запасов. Например, необходимо выявить необходимую длину проводки для осуществления услуг по подключению клиентов к кабельному телевидению и не отступать от нее, то есть обучить рабочих не расходовать материалы впустую. Это довольно трудоемкая процедура, но с ее помощью возможно эффективное управление запасами.

Норма – это относительная величина, соответствующая объему запаса каждого элемента оборотных средств, другими словами, это значение максимально допустимого расхода материальных и денежных ресурсов на единицу продукции. Необходимо выработать оптимальный уровень расходования каждого вида запасов для обеспечения бесперебойного производственного цикла. Норма расхода должна прописываться в производственном плане, с которым необходимо ознакомить рабочий персонал. Необходимо списывать материальные ценности по заранее установленной норме, а также обеспечить материально-ответственные лица возможностью регулярно сравнивать текущие запасы с нормируемыми запасами, для этого нужно проводить инвентаризацию товарно-материальных запасов на регулярной основе.

Для того, чтобы избежать замораживания капитала в запасах целесообразно стремиться к ускорению оборачиваемости запасов.

Третья рекомендация: обеспечить ускорение оборачиваемости запасов.

Основные пути ускорения оборачиваемости запасов:

- на стадии подготовки (расчет норм использования материальных ценностей, выбор подходящих материалов, коррекция норм запасов на складе в разрезе отдельных товарных групп, минимизация залежалых запасов, налаживание хозяйственных связей с поставщиками);
- на стадии производства (внедрение новейших технических открытий, устранение порчи материальных ресурсов);

Суть рекомендации заключается в том, что необходимо налаживать хозяйственные связи с контрагентами, в частности с поставщиками, потому что иначе это приведет к вынужденному накоплению запасов, а, следовательно, к замедлению процесса оборота оборотных средств. Например, поставщик, не соблюдая сроки поставки, доставляет купленные материально-производственные запасы позже, чем требовалось, тем самым создает ситуацию, при которой ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» вынуждено запасаться, то есть накапливать запасы и держать их на складе, для

обеспечения бесперебойности производственного процесса. Чрезмерное увеличение запасов приведет к замедлению оборачиваемости оборотных активов. Активы не должны оседать в материально-производственных запасах - они должны быть всегда в работе и приносить доход. В дополнение к этому, следует обозначить то, что хранение этих запасов на складе приведет к росту затрат на хранение и обслуживание, то есть ухудшению показателей финансового состояния предприятия.

Четвертая рекомендация: необходимо создать особую экономическую службу, в задачи которой будут входить оценка финансового состояния как конкретно оборотных активов, так и финансового состояния организации в целом. Специалисты этой службы будут заниматься повышением эффективного расходования денежных средств, то есть не допускать оседания их на расчетном счете. Временно свободные денежные средства необходимо использовать рентабельно – воспользоваться депозитным вкладом. Конечным результатом их деятельности стоит считать проведение анализа оборотных активов, выявления их динамики и состава, составление нормативов использования материальных ресурсов, а также то, как эти действия отразятся на экономико-финансовом состоянии организации в будущем. Эти специалисты должны обладать такими качествами как пунктуальность, аккуратность, дисциплинированность, расчетливость, наблюдательность, предприимчивость, образованность и рассудительность, ведь в их компетенции будут входить пути дальнейшей организации производства и содействие в принятии управленческих решений.

Таким образом, за 2019-2021 г. улучшилось управление оборотным капиталом в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ». Эффективное управление оборотными активами необходимо, так как без этого не может идти речь о рентабельности предприятия. Необходимое количество оборотных активов будет различно в каждом отдельном случае, потому что это зависит от специфики работы предприятия, особенностей производственного процесса и сбыта. Нельзя допустить как недостаток, так и избыток оборотных активов.

Например, недостаток материалов приведет к нарушениям бесперебойности производственного процесса, что, естественно, снизит производительность труда рабочих, что в свою очередь снизит размер получаемой прибыли. Если ситуация складывается таким образом, что материалы на складе излишни – то это может привести к таким последствиям, как понесение дополнительных расходов, вследствие, например, истечения срока годности какого-либо материала. Управление оборотными активами – это деятельность, требующая особого компетентного подхода и от качества этой деятельности зависит финансовое состояние любой организации. В работе предложены практические рекомендации, поэтому они представляют практическую значимость для руководства организации. Если рекомендуемые меры будут реализованы ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» сможет увеличить число заказчиков, и, следовательно, увеличить прибыль.

Заключение

Таким образом, в ходе выполнения работы были выполнены все задачи и достигнута главная цель, которая состояла в исследовании бухгалтерского учета и анализа оборотных активов в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ».

Теоретической основой для выполнения работы послужили данные годовой бухгалтерской отчетности, нормативные документы, а также труды отечественных ученых.

Актуальность изучения движения оборотных активов заключается в том, что они являются наиболее важной подвижной частью активов любой организации, без исключения. Правильное и эффективное использование оборотных активов создаст возможность организации развиваться и осваивать новые рынки сбыта.

Исследуемое предприятие применяет утвержденные первичные документы по учету оборотных активов, накапливаемая информация отражается в едином учетном регистре «Книга учета фактов хозяйственной жизни». Все приходные и расходные кассовые документы регистрируются в журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов.

Для нормального функционирования каждого предприятия необходимы оборотные активы. Лучшей стратегией работы с ними является выработка оптимального уровня каждого оборотного актива для обеспечения бесперебойного производственного цикла и успешной реализации продукции. Норма расхода должна прописываться в производственном плане, с которым необходимо ознакомить рабочий персонал.

Главной задачей учета материально-производственных запасов является достоверное и своевременное отражение поступления на склад и отпуска в производства. Очевидно, в дополнение из этого вытекает еще одна задача – документарное оформление этого на счетах бухгалтерского учета.

Выручка на всем исследуемом участке увеличивается, сначала на 73415 тыс. руб., потом на 51981 тыс. руб. В относительных показателях это 969,8 %

и 64,18% соответственно. Увеличение данного показателя говорит о том, что ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» востребована на рынке услуг и пользуется спросом у клиентов.

Чистая прибыль так же растет на всем периоде с 2019 по 2021 года. В 2020 году она выросла на 3236 тыс. руб. а в 2021 году – на 3333 тыс. руб. В абсолютном значении в 2020 году на 4689,8 %, а в 2021 году на 100,84 %.

Чистая рентабельность продаж тоже растет в 2020 и 2021 годах, сначала показав сильный рост в 344,4 % в 2020 году, а потом рост в 25 % в 2021 году, что подтверждает мысль о том, что ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» занимает все большую площадь на рынке услуг, и становится более конкурентоспособным.

Экономический анализы бухгалтерской отчетности ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» показал, что данная организация с каждым годом работает все более эффективно и пользуется спросом у заказчиков.

В ходе исследования были рассмотрены операции и бухгалтерские проводки в ситуациях поступления и списания материалов и товаров, отражения дебиторской задолженности, а также поступления и спасания денежных средств. Все они осуществляются под строгим контролем администрации при помощи своевременного и полного отражения фактов хозяйственной деятельности сначала в первичных документах, а далее сбором информации на регистрах бухгалтерского учета, что дает возможность правильного составления бухгалтерской финансовой отчетности.

Для обеспечения достоверности отражения материалов и денежных средств на бухгалтерских счетах ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» проводит инвентаризацию, которая определяет наличие и состояние своего имущества. Инвентаризация является способом уточнения показателей бухгалтерского учета с фактическим наличием разного рода активов на предприятии. Инвентаризация в ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» проводится перед составлением годовой отчетности.

Задачи инвентаризации, к которым относят выявление фактического наличия имущества и сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, были выполнены. Излишки материально-производственных ценностей и денежных средств были успешно оприходованы в качестве прочих доходов. Выявленные ошибки, допущенные в учете были обсуждены руководством и учтены материально ответственными лицами. Руководитель ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» указал следить за правильностью ведения складского учета.

Коэффициент материалоемкости в 2019 году составил 0,009, в 2020 году - 0,038, в 2021 году - 0,006. Отношение величины материальных затрат к стоимости выпущенной продукции в 2020 году увеличилось, по сравнению с 2019 годом, но в 2021 году коэффициент приблизился к значению 2019 года. Снижение материалоемкости говорит об увеличении объемов производства.

Коэффициент материалоотдачи в 2019 году составил 109,71, в 2020 году - 26,18, а в 2021 - 160,39. Еще в 2019 году данный показатель был на высоком уровне, но в 2020 году он существенно снизился. Зато в 2021 году вырос выше показателя 2019 года, что положительно описывает работу предприятия. В частности, это свидетельствует о более эффективном использовании материальных ресурсов. То есть материалы используются экономнее, что дает возможность предприятию при прочих равных условиях увеличивать объем производительности.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в 2020 году составил 3,07, а в 2021 году – 2,76. Снижение этого коэффициента сигнализирует о том, что оборотные средства используются неэффективно, медленно оборачиваются, что служит настораживающим знаком. Делаем вывод о том, что отдача оборотных активов снизилась. Данную проблему можно решить оптимизацией запасов и снижением дебиторской задолженности.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в днях (период одного оборота) в 2020 году составил 118,9, а в 2021 году - 132,24. Видно, что период одного оборота увеличился в 2021 году, по сравнению с 2020 годом,

что, говорит, о снижении оборачиваемости запасов, то есть запасы используются нерационально.

Главным источником для оценки финансово-экономического состояния организации является бухгалтерский баланс. Рассмотрим основные экономические показатели деятельности ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» за три последних отчетных периода. Поэтому необходимо дать оценку бухгалтерской отчетности ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ». Целью анализа финансовой отчетности предприятия является оценка его финансового состояния и финансовых результатов деятельности, проводимости по данным бухгалтерской отчетности и направленная на определение позиции этого предприятия на рынке относительно прошлых, текущих и перспективных условий существования.

Показатель «Запасы» в 2020 году показал резкий скачок роста на 4382,6 %, а в 2021 году снизил показатель на 273,1 %. Но, в целом, на исследуемом отрезке с 2019 по 2021 год мы видим рост запасов организации. Такой значительный рост в 2020 году может говорить о неэффективном управлении запасами, вследствие чего значительная часть капитала замораживается на длительное время в запасах, замедляется его оборачиваемость. Главное, что в 2021 году организация снизила такое большое количество запасов и нашла их оптимальное значение.

Денежные средства и денежные эквиваленты в 2020 году увеличились на 697 тыс. руб. в абсолютном значении или в почти 50% в процентном, но в 2021 году уменьшились на 1861 тыс. руб. или в 87,37%, что говорит о значительном понижении ликвидности оборотного капитала и его оборачиваемости, а также об ухудшении платежеспособности.

Финансовые и другие оборотные активы на всем отрезке с 2019 по 2021 год показывают планомерный рост сначала на 919,68%, а потом на 14,84%. Это несомненно плюс, так как говорит о росте объемов производства, но сильный скачок в 2020 году, опять же показывает, что в этом году организация неэффективно управляла своими оборотными активами.

И, наконец, баланс на всем участке с 2019 по 2021 год растет, что говорит об эффективной хозяйственной деятельности, а, в частности, свидетельствует о расширении объема хозяйственной деятельности, к чему и стремится каждое коммерческое предприятие. В 2020 году итог баланса выросло на 505,78 %, а в 2021 году на 8,8 %, в абсолютном значении – это 43533 рублей и 4590 рублей соответственно.

После проведения экономического анализа, важно также отметить, что предприятие рентабельно, так как получает прибыль на протяжении всего изучаемого периода. Это значит, что в целом предприятие работает эффективно.

Были выявлены проблемы, над которыми необходима работа:

- снизить дебиторскую задолженность;
- оптимизировать запасы;
- повысить эффективность пользования денежными средствами.

Были предложены пути улучшения использования оборотных средств.

Эффективное управление оборотными активами необходимо, так как без этого не может идти речь о рентабельности предприятия. Необходимое количество оборотных активов будет различно в каждом отдельном случае, потому что это зависит от специфики работы предприятия, особенностей производственного процесса и сбыта. Нельзя допустить как недостаток, так и избыток оборотных активов. В работе предложены практические рекомендации, поэтому они представляют практическую значимость для руководства организации.

Если рекомендуемые меры будут реализованы ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» сможет увеличить число заказчиков, и, следовательно, увеличить прибыль.

Список используемых источников

1. Ахмадиева З. Р. Повышение оборачиваемости оборотных средств как процесс управления организацией //Modern Economy Success. – 2019. – №. 4. – С. 5-13.
2. Бариленко В. И., Рощина Т. И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия //М.: ФОРУМ. – 2012.
3. Безрукова Т. Л., Шанин И. И., Якунина А. П. Управление оборотными активами //Успехи современного естествознания. – 2015. – №. 1. – С. 102-105.
4. Беленя П. А., Андреева О. О. МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ //СТУДЕНЧЕСКИЙ ФОРУМ. – 2021. – С. 23.
5. Бурдин О. В. Алгоритм оценки эффективности использования оборотных средств предприятия //Экономическая среда. – 2016. – №. 2. – С. 30-36.
6. Вахрушева Н. А., Власов А. С. Ускорение оборачиваемости оборотных средств как основное направление повышения эффективности оборотных средств предприятия //Альманах мировой науки. – 2018. – №. 5. – С. 134-135.
7. Гайсина З. А., Подсухина О. В. Необходимость проведения анализа финансово-экономической деятельности предприятия для достижения успеха компании //Под общей редакцией Почётного секретаря Общественной палаты Российской Федерации, председателя Президиума Российской ассоциации содействия науке, академика РАН ЕП Велихова Редакционная коллегия. – 2018. – С. 166.
8. Герасименко О. А. Повышение эффективности управления оборотными средствами сельскохозяйственных предприятий: дис. – Краснодар: [Куб. гос. аграр. ун-т], 2004.

9. Герасименко О. А., Герасименко О. В. Современное состояние и механизм управления оборотными активами. Региональный аспект. – 2017.
10. Гражданский кодекс Российской Федерации от 18.12.2006 № 230-ФЗ (ред. от 03.07.2016, с изм. от 13.12.2016) (с изм. доп., вступ. в силу с 01.01.2017)
11. Грачева Н. А., Логачева Т. Г. Анализ оборотных средств организации //М-75 МЛ-12. – 2016.
12. Гужина В. А., Погодина Г. В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия как инструмент обеспечения его конкурентоспособности //Мировая наука. – 2019. – №. 12. – С. 99-103.
13. Гурфова С. А., Боготова З. З. Анализ и оценка показателей рентабельности //Актуальные вопросы современной экономики. – 2018. – №. 5. – С. 358-364.
14. Дедюхина Н. В. Методологические аспекты анализа показателей рентабельности: новые решения //Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №. 2. – С. 181-186.
15. Дербуш Н. М., Красова Е. В. Управление оборотными активами как часть финансовой политики современного предприятия //Фундаментальные исследования. – 2017. – Т. 5. – №. 12.
16. Дубкова В. Б. Оценка влияния факторов повышения производительности труда и ускорения оборачиваемости оборотных средств на налогооблагаемую прибыль //Бухгалтерский учет. – 2013. – №. 10. – С. 122-125.
17. Ефимова О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник. –М.: Издательство «Омега-Л», 2010.
18. Жидкова Е. С., Зацаринная Е. И. Анализ финансово-экономической деятельности коммерческой организации //Журнал экономических исследований. – 2017. – Т. 3. – №. 10. – С. 39-51.

19. Жуковская С. Л., Вьюгова Е. Л. Методические аспекты расчета показателей оборачиваемости оборотных активов //Фундаментальные исследования. – 2019. – №. 5. – С. 31-35.
20. Захарова В. А. Разработка комплексного подхода для анализа финансово-экономической деятельности предприятия //Актуальные вопросы современной экономики. – 2018. – №. 3. – С. 101-119.
21. Зонова А. В., Бачуринская И. Н., Горячих С. П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. – " Издательский дом" Питер""", 2021.
22. Камысовская С. В., Захарова Т. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей. – 2014.
23. Климова Н. В. Оценка влияния факторов на показатели рентабельности //Экономический анализ: теория и практика. – 2011. – №. 20. – С. 50-54.
24. Кольцова Т.А. Оценка эффективности использования оборотных средств организации // Агропродовольственная политика России. 2018. № 8 (56). С. 58-61
25. Крымшамхалов Б. М. повышение качества управления оборотными активами на предприятии //Молодой ученый. – 2022. – С. 111-113.
26. Куприянова Л. М. Финансовый анализ: Учебное пособие / Л.М. Куприянова. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. 157 с.
27. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 19.12.2016)
28. Пащенко Т. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность. Практическое пособие для вузов. – Litres, 2022.
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»
30. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" N 34н

31. Полянская Н. М. Анализ оборотных активов предприятия: организационно-методические основы и практика применения //Дайджест-финансы. – 2020. – Т. 25. – №. 3 (255). – С. 333-362.

32. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)

33. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)

34. 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)

35. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

36. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"

37. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н)

38. Сафонова Н. С., Блажевич О. Г., Гнездилова А. С. Сущность, классификация и особенности управления оборотными активами предприятия //Бюллетень науки и практики. – 2016. – №. 8 (9). – С. 192-201.

39. Сергушина Е. С. и др. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций в современных условиях //E-Scio. – 2019. – №. 2 (29). – С. 56-60.

40. Тимофеева К. А. Система показателей рентабельности //Карельский научный журнал. – 2012. – №. 1. – С. 33-35.
41. Ткачук М. И., Пузанкевич О. А. Управление оборотными активами предприятия: теория и практика. – 2007.
42. Удодова Э. И., Стукова Ю. Е. Экономическая эффективность использования оборотных средств на примере организаций //Новая наука: От идеи к результату. – 2016. – №. 5-1. – С. 222-224.
43. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017)
44. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"
45. Barry Elliott, Jamie Elliott Financial Accounting and Reporting
46. Donald E. Kieso, Jerry J. Weygandt and Terry D. Warfield Intermediate Accounting
47. Kuprina Nataliia Chernenko CURRENT ASSETS OF THE ENTERPRISE: THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS. – 2018
48. Stig Brodersen, Preston Pysh Warren Buffet's Accounting Book: Reading Financial Statements for Value Investing
49. Steven M. Bragg The Accounting Controls Guidebook: Fifth Edition - 2021

Приложение А
**Бухгалтерский баланс ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» за 2019, 2020
и 2021 года**

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» за 2019, 2020 и 2021 года

Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
Материальные внеоборотные активы	1150	7552	5049	2999
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170	-	-	-
Запасы	1210	829	3093	69
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	269	2130	1433
Финансовые и другие оборотные активы	1230	48080	41868	4106
БАЛАНС	1600	56730	52140	8607
Капитал и резервы	1300	2337	3315	367
Целевые средства	1350	-	-	-
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360	-	-	-
Долгосрочные заемные средства	1410	8	8	-
Другие долгосрочные обязательства	1450	307	1303	214
Краткосрочные заемные средства	1510	1221	-	-
Кредиторская задолженность	1520	52857	47514	8026
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
БАЛАНС	1700	56730	52140	8607

Приложение Б
**Отчет о финансовых результатах ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» за
2020 и 2021 год**

Таблица Б.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» за 2020 и 2021 год

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка	2110	132966	80985
Расходы по обычной деятельности	2120	(126115)	(76677)
Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
Прочие доходы	2340	1681	-
Прочие расходы	2350	(235)	(177)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(1659)	(826)
Чистая прибыль (убыток)	2400	6638	3305

Приложение В Требование-накладная № 1351 от 31.12.21

Таблица В.1 - Требование-накладная № 1351 от 31.12.21

Типовая межотраслевая форма № М-11
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 1351

Форма по ОКУД

ООО "ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ"

по ОКПО

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	
31.12.21		Основной склад		Основное подразделение		44.02		

Через кого

Затребовал

Разрешил

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
10.01		Кран шаровой VALTEC с полусгоном 3/4 бабочка	00-00002238	796	шт	84,000	84,000	432,29	36 312,51	
10.01		Кран шаровой VALTEC с полусгоном 1/2 бабочка	00-00002245	796	шт	20,000	20,000	344,13	6 882,52	
10.01		Кронштейн с дюбелем 7x180 мм	00-00001149	796	шт	100,000	100,000	14,40	1 440,00	
10.01		Фильтр косой ВР-ВР 1/2	00-00001091	796	шт	4,000	4,000	345,68	1 382,71	
10.01		Тройник ППР переходной на ВР 20x1/2	00-00002551	796	шт	1,000	1,000	59,50	59,50	
10.01		Гибкая подводка для воды	00-00001122	796	шт	1,000	1,000	113,58	113,58	
10.01		Тройник внутр. канализация 110x110 угол 87	00-00000950	796	шт	1,000	1,000	113,18	113,18	
10.01		Переход эксцентр. 110-50	00-00002620	796	шт	1,000	1,000	50,61	50,61	
10.01		Манжета переходная	00-00001125	796	шт	1,000	1,000	28,27	28,27	
10.01		Переход эксцентр. 40-50	00-00000958	796	шт	1,000	1,000	21,46	21,46	
10.01		Отвод внутр. канализация 40x87	00-00000961	796	шт	2,000	2,000	29,60	59,19	
10.01		Герметик момент	00-00000530	796	шт	1,000	1,000	210,21	210,21	
10.01		Сифон Ани 1 1/2 40 с гибк. труб. 40x40/50	00-00002843	796	шт	1,000	1,000	201,40	201,40	
10.01		Сифон Ани для ванн с в/п рег. 1 1/2	00-00002848	796	шт	1,000	1,000	332,62	332,62	
10.01		Манжета переходная	00-00001125	796	шт	1,000	1,000	28,27	28,27	
10.01		Угол ППР 90 25	00-00000940	796	шт	20,000	20,000	8,68	173,53	
10.01		Труба ППР Ф25x4,2	00-00002447	006	м	16,000	16,000	66,64	1 066,17	
10.01		Труба ППР Ф20x3,4	00-00001109	006	м	4,000	4,000	42,95	171,81	
10.01		Угол ППР 45 25	00-00000941	796	шт	12,000	12,000	8,29	99,50	
10.01		Опора одинарная 25	00-00002499	796	шт	16,000	16,000	2,81	44,93	
10.01		Тройник ППР переходной 25x20x25	00-00002484	796	шт	6,000	6,000	12,70	76,22	
10.01		Муфта ППР резьбовая с металлической НР 25x3/4	00-00002340	796	шт	5,000	5,000	98,85	494,25	
10.01		Муфта ППР 25	00-00002489	796	шт	6,000	6,000	27,13	162,78	

Продолжение приложения В

Продолжение таблицы В.1

10.01		Кронштейн стальной с резиновым уплотнителем 25мм	00-00002096	796	шт	6,000	6,000	16,27	97,60	
10.01		Тройник внутр. канализация 40x40 угол 45	00-00003604	796	шт	2,000	2,000	59,18	118,35	
10.01		Манжета переходная	00-00001125	796	шт	1,000	1,000	28,27	28,27	
10.01		Труба внутр. канализация 50 L 500	00-00000952	796	шт	2,000	2,000	59,13	118,25	
10.01		Отвод внутр. канализация 50x45	00-00000954	796	шт	4,000	4,000	20,21	80,82	
10.01		Переход НТР 50/40	00-00002789	796	шт	1,000	1,000	32,39	32,39	
10.01		Труба внутр. канализация 40 L 500	00-00000960	796	шт	3,000	3,000	45,94	137,81	
10.01		Труба внутр. канализация 40 L 1000	00-00002790	796	шт	2,000	2,000	87,38	174,75	
10.01		Отвод внутр. канализация 40x87	00-00000961	796	шт	2,000	2,000	29,60	59,19	
10.01		Труба ППР Ф20х3,4	00-00001109	006	м	28,000	28,000	42,95	1 202,64	
10.01		Опора одинарная 20	00-00001110	796	шт	45,000	45,000	2,06	92,90	
10.01		Угол ППР 90 20	00-00000943	796	шт	60,000	60,000	5,60	335,95	
10.01		Угол ППР 45 20	00-00000944	796	шт	20,000	20,000	6,49	129,75	
10.01		Тройник ППР 20	00-00000970	796	шт	8,000	8,000	7,07	56,57	
10.01		Муфта ППР 20	00-00000945	796	шт	10,000	10,000	13,59	135,87	
10.01		Муфта ППР резьбовая с металлической ВР 20x1/2	00-00001104	796	шт	8,000	8,000	55,91	447,29	
10.01		Муфта ППР резьбовая с металлической НР 20x1/2	00-00002244	796	шт	5,000	5,000	63,63	318,14	
10.01		Угол резьбовой ППР с металлической ВР 20x1/2	00-00000966	796	шт	5,000	5,000	86,36	431,79	
10.01		Угол резьбовой ППР с металлической НР 20x1/2	00-00001105	796	шт	3,000	3,000	68,81	206,44	
10.01		Угол резьбовой ППР с металлической НР 20x1/2	00-00001105	796	шт	1,000	1,000	68,81	68,81	
10.01		Кран шаровой VALTEC угловой для подключения сантехнических приборов	00-00001726	796	шт	2,000	2,000	241,67	483,34	
10.01		Кран шаровой VALTEC BASE ВР-НР 1/2 бабочка	00-00002549	796	шт	6,000	6,000	350,47	2 102,81	
10.01		Кран шаровой VALTEC BASE ВР-НР 1	00-00003324	796	шт	1,000	1,000	557,71	557,71	
10.01		Труба РЕХ 16x2.0	00-00002481	018	пог. м	500,000	500,000	40,68	20 338,71	
10.01		Коллекторная группа из нерж. стали со встроенными расходомерами	00-00001123	796	шт	1,000	1,000	7 106,34	7 106,34	
10.01		Евроконус для пласт. трубы	00-00001124	796	шт	18,000	18,000	94,33	1 697,88	
10.01		Ниппель никель	00-00001133	796	шт	1,000	1,000	84,87	84,87	
10.01		Блок	00-00003800	796	шт	1,000	1,000	32,01	32,01	

Отпустил

Получил

подписи

должность
должность

подпись
подпись

расшифровка
расшифровка подписи

Приложение Г
Акт об оказании услуг № 230302 от 23 марта 2022 г.

Акт № 230302 от 23 марта 2022 г.

ООО "ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ", ИНН 6382068087, 445130, Самарская обл,
Исполнитель: Ставропольский р-н, Васильевка с., Мира ул., дом 61, р/с
40702810312300033084, в банке ПАО АКБ "АВАНГАРД", БИК 044525201, к/с
30101810000000000201

ООО «Агроторг», ИНН 7825706086, 191025, г. Санкт-Петербург, Невский
пр-т, дом № Заказчик: 90/92, р/с 40702810202200001152, в банке АО "АЛЬФА-
БАНК", БИК 044525593, к/с 30101810200000000593 Основание:

№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	Монтаж и пуско-наладочные работы системы пожарной и охранной сигнализации на объекте расположенном по адресу: Самарская область, г. Самара, ул. Партизанская, д. 150. На основании договора № 6-2-063/008940-21 от 07.06.2021г.		шт	1 762 488,00	1 762 488,00

Итого: 1 762 488,00
В том числе НДС 20% 293

748,00

Всего оказано услуг 1, на сумму 1 762 488,00 руб.

Один миллион семьсот шестьдесят две тысячи четыреста восемьдесят восемь рублей 00 копеек

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

ИСПОЛНИТЕЛЬ

Директор ООО "ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ"

ЗАКАЗЧИК

Королева К. В.

Приложение Д
**Отчет о финансовых результатах ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» за
2019 и 2020 год**

Таблица Д.1 - Отчет о финансовых результатах ООО «ПРОМСТРОЙПОВОЛЖЬЕ» за 2019 и 2020 год

Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка	2110	35566	7570
Себестоимость	2120	(31476)	(-)
Валовая прибыль(убыток)	2100	4090	7570
Коммерческие расходы	2210	(3445)	(7151)
Управленческие расходы	2220	(120)	(350)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	525	69
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	357	69
Чистая прибыль (убыток)	2400	357	69