

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 учет, анализ и аудит

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Учётно – аналитический подход как основа повышения эффективности
использования оборотных активов (на примере ООО «Техно Транс»)

Обучающийся

А.К. Шевляков

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

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

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Консультант

О.А. Головач

(ученая степень (при наличии), ученое звание (при наличии), Инициалы Фамилия)

Тольятти 2023

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил Шевляков Антон Константинович

Научный руководитель – кандидат экономических наук, доцент
Чинахова С.Е.

Цель исследования – изучить учет и анализ оборотных активов действующего предприятия ООО «Техно Транс» и предложить мероприятия по улучшению их использования.

Объект исследования - ООО «Техно Транс».

Предмет исследования – оборотные активы предприятия.

Краткое содержание работы:

В первом разделе раскрыты теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов, а также дана характеристика этого понятия как экономической категории.

Во втором разделе дана организационно- экономическая характеристика предприятия ООО «Техно Транс», а также представлены основы и положения бухгалтерского учета в целом и оборотных активов в частности, применяемые в исследуемой организации. В конце раздела сделаны выводы об организации бухгалтерского учета на данном предприятии.

В третьем разделе проведен анализ использования оборотных активов, и сделаны выводы о необходимости улучшения их использования. С методической точки зрения в пункте 3.2 данной работы предложен алгоритм применения учётно - аналитического подхода и математической модели для формирования данных о состоянии оборотных активов в информационной системе с целью последующего улучшения их использования.

В заключении сделаны выводы по итогам исследования, показана эффективность от предложенных мероприятий.

Работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы, приложений. Работа содержит рисунки и таблицы по результатам анализа и исследования и предлагаемым мероприятиям.

Abstract

The title of the graduation work is «Accounting and analytical approach as a basis for improving the efficiency of current assets».

The senior paper consists of an introduction, three parts, a conclusion, tables, list of references including foreign sources.

The key issue of the thesis is the accounting of current assets, the analysis of current assets, indicators of efficiency of use of current assets.

The aim of the work is to give some information about studying the accounting and analysis of current assets of the company «Techno Trans» and to propose measures to improve their use.

The graduation work may be divided into several logically connected parts which are: the theoretical foundations of accounting and analysis of current assets, the accounting of current assets LLC «Techno Trans», the analysis of current assets LLC «Techno Trans» and measures to improve the efficiency of their use.

Finally, we present measures and recommendations to improve the efficiency of current assets LLC «Techno Trans».

In conclusion we'd like to stress that the model proposed in this work on the formation of accounting and analytical information to improve the use of current assets can be implemented not only at this company, but also in other organizations belonging to the holding Targas-TransService LLC.

Содержание

Введение.....	6
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов	8
1.1 Оборотные активы: понятие, экономическое содержание, классификация	8
1.2 Нормативная база как основа формирования оборотных активов	14
1.3 Методика проведения анализа оборотных активов.....	24
2 Учет оборотных активов ООО «Техно Транс»	31
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Техно Транс»	31
2.2 Бухгалтерский учет оборотных активов ООО «Техно Транс»	37
3 Анализ оборотных активов ООО «Техно Транс» и мероприятия по повышению эффективности их использования	44
3.1 Анализ оборотных активов ООО «Техно Транс».....	44
3.2 Мероприятия и рекомендации по повышению эффективности использования оборотных активов ООО «Техно Транс»	48
Заключение	57
Список используемой литературы	60
Приложение А Образец журнала регистрации договоров.....	66
Приложение Б Организационная структура Тольяттинского отделения ООО «Техно Транс»	67
Приложение В Выписка из ЕГРЮЛ.....	68
Приложение Г Показатели выручки, чистой прибыли компании за 2016-2022 года.....	69
Приложение Д Финансовые показатели и коэффициенты за 2022 год.....	70

Приложение Е Баланс предприятия ООО «Техно Транс» за 2020 – 2022 года	71
Приложение Ж Отчет о финансовых результатах ООО «Техно Транс» за 2021 -2022 г	74
Приложение И Образец приказа об утверждении учетной политики.....	76
Приложение К Образец приказа о внесении изменений в учетную политику	77
Приложение Л Образец приказа о внесении дополнений в учетную политику	78
Приложение М Пример учетной политики для целей бухгалтерского учета действующего предприятия ООО «Техно Транс».....	79
Приложение Н Пример учетной политики для целей налогового учета действующего предприятия ООО «Техно Транс».....	82
Приложение П Должностная инструкция заместителя главного бухгалтера.	85
Приложение Р Пример бухгалтерских проводок по ООО «Техно Транс» по процессу обеспечения.....	88
Приложение С Пример бухгалтерских проводок по ООО «Техно Транс» по процессу производства	89
Приложение Т Пример бухгалтерских проводок по ООО «Техно Транс» по процессу реализации.....	91

Введение

Актуальность выбранной темы. В рамках функционирования любого предприятия или организации возникает вопрос повышения эффективности использования оборотных активов, который строится на имеющейся информации от бухгалтерского учета и грамотно проведенного анализа. Такой интерес к оборотным активам объясняется тем, что в их состав входят очень разнородные элементы – это готовая продукция и денежные средства, имеющие наибольшую ликвидность и незавершенное производство, и производственные запасы, имеющие ограниченную ликвидность.

Оборачиваемость оборотных активов является показателем мобильности и платёжеспособности предприятия, и поэтому правильно поставленный учет и своевременный, точнее сказать постоянный анализ их состояния обеспечивает предприятию более быстрый их возврат в виде выручки и способствует бесперебойному расширенному воспроизводству.

Цель исследования – изучить учет и анализ оборотных активов действующего предприятия ООО «Техно Транс» и предложить мероприятия по улучшению их использования.

В соответствие с целью сформулированы следующие задачи:

- изучить законодательно-теоретические основы учета оборотных активов;
- изучить научно-теоретические основы анализа оборотных активов;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Техно Транс»;
- показать, как организован учета оборотных активов ООО «Техно Транс»;
- провести анализа использования оборотных активов ООО «Техно Транс» и выявить недостатки;

– предложить мероприятия по улучшению использования оборотных активов ООО «Техно Транс».

Объектом исследования является - ООО «Техно Транс».

Предмет исследования - учет и анализ оборотных активов действующего предприятия ООО «Техно Транс».

Применяемые методы исследования, следующие: обзор научной и учебной литературы, изучение практических документов организации, аналитические методы: цепных постановок и относительных величин; графический метод отражения тренда аналитических данных и др.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения и приложений. Работа содержит таблицы 12 шт. и рисунки 17 шт. Список используемой литературы содержит 40 источников, в т. ч. 5 источников на английском языке. Работа выполнена машинописным способом и составляет 65 страниц, без учета приложений.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов

1.1 Оборотные активы: понятие, экономическое содержание, классификация

Оборотные активы как экономическая категория рассматривается в трудах многих ученых, которые изучают проблемы функционирования предприятия.

Так авторский коллектив под редакцией Девяткина О.В. в учебнике «Экономика предприятия (организации, фирмы)» показывает место оборотных активов во внутренней среде предприятия и дает следующее определение оборотным активам как предметам труда: «это совокупность материальных и денежных средств, авансированных в средства производства, однократно участвующих в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на готовый продукт» [23].

Давая характеристику натурально - вещественному содержанию оборотных средств авторы выделяют 3 группы: «предметы труда, которые находятся в производственных запасах, такие как сырье, материалы и так далее»; «предметы труда, которые уже вступили в процесс производства— полуфабрикаты, незавершенное производство» и третья группа – это «расходы будущих периодов, которые предусмотрены для освоения новой продукции или совершенствование технологий» [23].

Все источники, в которых рассматриваются оборотные средства, освещают моменты, связанные с кругооборотом оборотных средств, описываются стадии кругооборота и даются характеристики этих стадий с точки зрения превращение оборотных средств из сырья в готовую продукцию и получение за проданную продукцию денежных средств в виде выручки.

Классификация оборотных активов предусматривает деление последующим признакам:

- «по экономическому содержанию,
- по источникам формирования,
- по методам планирования» [23].

Но эта классификация может быть расширена и по другим признакам (рисунок 1).

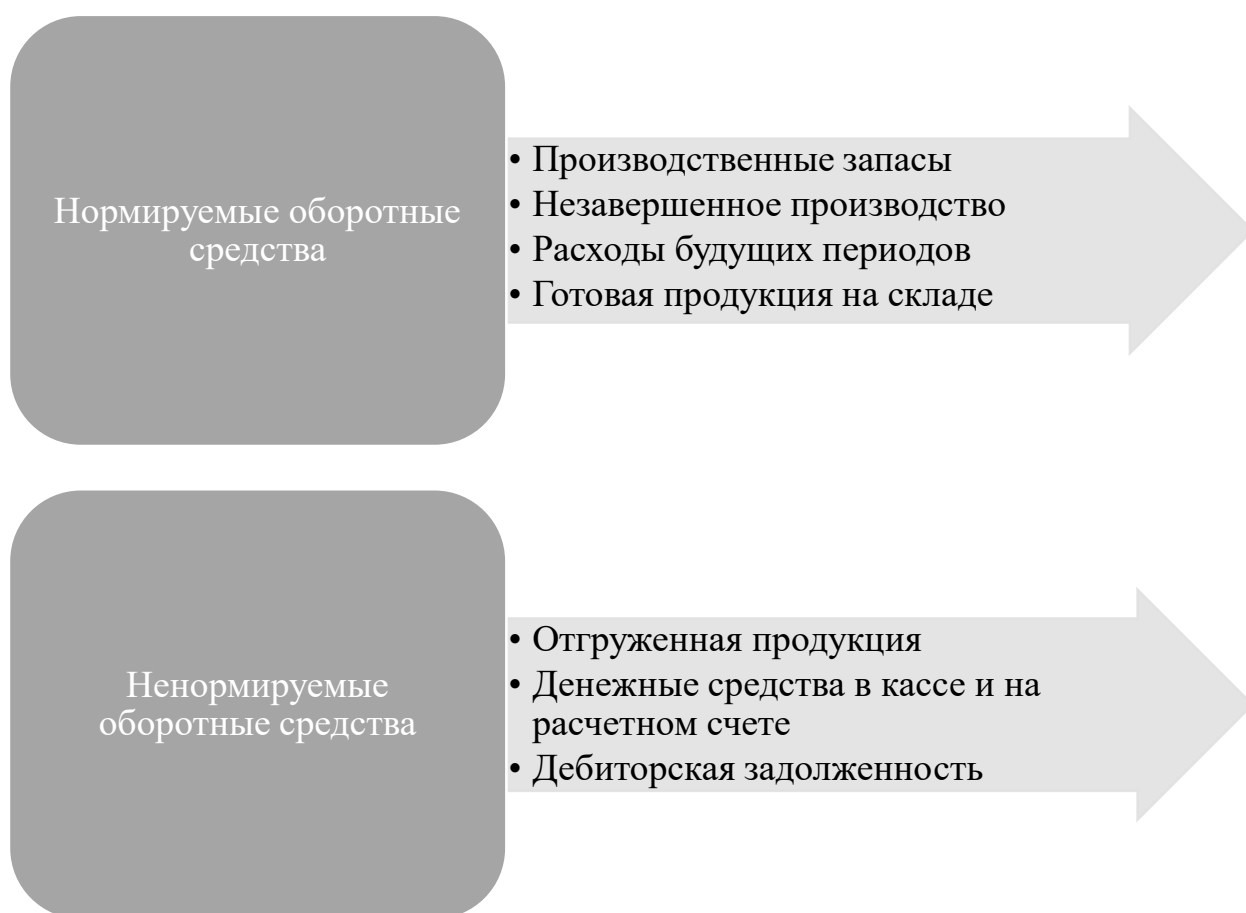


Рисунок 1 – Классификация оборотных активов

Как видно из рисунка 1 оборотные активы могут быть собственными и заемными, в сфере производства и в сфере обращения, в виде готовой продукции и денежных средств и так далее, то есть можно сказать, что оборотные активы характеризуются материально - вещественным разнообразием.

В зависимости от этого оборотные активы имеют различную степень ликвидности. Самая высокая степень ликвидности присуща денежным средствам, так как они, собственно, и являются уже денежными средствами. Все остальные оборотные средства, особенно производственные запасы или незавершенное производство обладают наименьшей ликвидностью, так как требуется время для того, чтобы их продать и перевести в стадию денег.

Оборотные активы на всех стадиях производства и обращения выполняют различную функцию — это и обеспечение непрерывности производственного процесса, и обеспечение денежного обращения. В связи с этим у предприятия различные подходы к нормированию оборотных активов и отслеживанию их состояния на предприятии.

Для предприятий различной отраслевой направленности характерно различное соотношение в составе оборотных активов, то есть структура оборотных активов отличается долями в общем составе. Естественно, что у промышленных производственных предприятий и торговых предприятий доли производственных запасов, готовой продукции, незавершенного производства будут различны. Это обусловлена тем, что у этих предприятий различные производственно-технологические процессы.

«В состав производственных запасов входят активы, которые используются в качестве сырья материалов и тому подобное при производстве продукции, а также предназначены для продажи, характеризуются они тем, что используются в течение одного года и потребляются однократно в производственном процессе» [23].

«Предметы труда, которые поступили в производственный процесс и уже находятся на рабочих местах или между ними представляют собой запасы и затраты незавершенного производства. К ним относятся заготовки полуфабрикаты деталей или изделий, не прошедших все стадии обработки». [23].

Но и наконец фонды обращения, в состав которых входит готовая продукция, дебиторская задолженность, денежные средства, средства в

расчетах, характеризуются тем, что могут иметь как материально-вещественное выражение - готовая продукция, так и денежное выражение - денежные средства наличные или на расчетных счетах в банке. Отдельно стоит сказать о дебиторской задолженности, так как «это долги предприятию со стороны юридических или физических лиц, или государства» [23]. Величина такой задолженности должна регулироваться предприятием для обеспечения стабильности финансового цикла.

Согласно данным источника «The Corporate Finance Institute Accounting» в бухгалтерском учете других стран также существует понятие «дебиторская задолженность»: «Дебиторская задолженность представляет собой продажи бизнеса в кредит, которые еще не были полностью оплачены его клиентами. Компании позволяют своим клиентам производить оплату в разумный, продолжительный период времени, при условии, что условия согласованы. Для определенных транзакций клиент может получить скидку за досрочное погашение дебиторской задолженности компании. Предположение о среднем количестве дней в году является важной частью прогнозирования изменений в неденежном оборотном капитале при финансовом моделировании.» [36]

Оборотные активы предприятия отражаются во 2 разделе актива баланса предприятия, раздел так и называется «оборотные активы».

Для эффективного использования оборотных активов, а также оценки их наличия, состояния и расходования необходимо проводить на нормирование оборотных средств.

«Нормирование оборотных средств — это основа рационального использования средств предприятия, которая заключается в разработке обоснованных норм и нормативов с целью бесперебойной и ритмичной работы предприятия» [23].

Процесс нормирования базируется на принципах плановости, системности, научной обоснованности и прогрессивности.

«В основе нормирования оборотных средств лежит определение норматива оборотных средств. Под нормативом понимают минимальную

плановую сумму денежных средств, постоянно необходимых предприятию для организации производственной деятельности» [23].

Общепринятая формула определения величины норматива (H_{Π}^{oc}) представляет собой произведение нормы оборотных средств, выраженный в днях (H_{Π}) и суммы однодневного расхода по смете затрат ($\frac{M}{T}$) (формула 1) [23]:

$$H_{\Pi}^{oc} = H_{\Pi} * \frac{M}{T}, \quad (1)$$

где H_{Π}^{oc} - величины норматива оборотных средств;

H_{Π} - нормы оборотных средств, дни;

M - стоимость материальных ресурсов за определенный период, руб.;

T – период, месяц, квартал, год;

M/T - однодневный оборот материальных ресурсов.

Поясним что такое однодневный оборот – «это величина затрат материальных ресурсов на календарный день, которая определяется делением сметы затрат на производство на число календарных дней в плановом периоде» [23].

В исследовании на тему «Потребности малого бизнеса в навыках учета затрат» «Cost Accounting Skills Needs of Small Business Operators» относительно запасов материальных ресурсов отмечается, что «исследования потребностей операторов малого бизнеса в навыках управления запасами показали, что навыки, которыми обладают операторы малого бизнеса в штате Анамбра, также значительно ниже уровня, на котором эти навыки считаются важными для ведения малого бизнеса. Эти навыки управления запасами включают в себя: расчет минимального уровня запасов, чтобы избежать перебоев в поставках, расчет максимального уровня запасов для определения экономического порядка количество, вычисление уровня переупорядочивания запасов для определения максимального использования запасов и времени

выполнения заказа, вычисление времени выполнения заказа для определения периода переупорядочивания запасов, использование стоимости хранения и стоимости заказа для расчета общей стоимости запасов, использование периода учета запасов для определения количества товаров в магазине, размещение заказа на перемещение запасов в нужном количестве и качестве, учет страхования и использования запасов, расчет стоимости транспортировки для минимизации потерь» [37].

Исторически бухгалтерские записи возникли тогда, когда люди начали заниматься производственной деятельностью. Об этом говорится в материалах исследования на тему «Анализ атрибута бухгалтерской дисциплины с точки зрения исторического процесса развития бухгалтерского учета» «An Analysis of the Attribute of Accounting Discipline from the Historical Process of Accounting Development»: «С того момента, как люди начали заниматься производственной деятельностью плановым образом, был создан бухгалтерский учет. Начиная с того, что люди использовали простые знаки и интуитивно понятные рисунки в первобытном обществе, несмотря на долгую историю, сегодня бухгалтерский учет имеет богатые и красочные теории и практики. На каждом этапе развития бухгалтерского учета существовала наиболее репрезентативная теория или метод бухгалтерского учета, поэтому мы не можем просто разделить историю, мы должны глубоко анализировать историю» [38].

В исследовании на тему «Внутренний контроль и бухгалтерский учет предприятия. Качество информации» «Enterprise Internal Control and Accounting Information Quality» говорится «... достоверность бухгалтерской информации является основным содержанием качества бухгалтерской информации. Качество бухгалтерской информации зависит от своевременности. Следовательно, исходя из обеспечения своевременного раскрытия бухгалтерской информации, предприятия должны обеспечить ее достоверность.» [39].

Изучая материалы статьи на тему «Стратегическое отклонение и консерватизм в бухгалтерском учете» «Strategic Deviance and Accounting Conservatism» было обнаружено, что «... чем больше стратегических различий в компании, тем ниже бухгалтерский консерватизм. а отрицательная корреляция между корпоративными стратегическими различиями и бухгалтерским консерватизмом еще более выражена на частных предприятиях» [40].

Таким образом делаем вывод, о том, что под оборотными средствами в экономике понимаются такие активы, которые являются предметами труда, используются и потребляются в производственном процессе однократно, сразу и полностью. Делятся оборотные средства (активы) на производственные фонды и фонды обращения. Более расширенная классификация оборотных средств включает такие признаки как: место и роль в производстве; степень ликвидности; источники формирования и другие.

1.2 Нормативная база как основа формирования оборотных активов

Организация бухгалтерского учета оборотных активов на предприятиях РФ осуществляется на базе Федерального закона ФЗ 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» [22], Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [17], а также с использованием первичной и сводной бухгалтерской документации, и информационных программ типа «1С Бухгалтерия».

В соответствие с ФЗ 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете» [22] описаны основные понятия, которые применяются в бухгалтерском учете и данном законе.

Под стандартом бухгалтерского учета понимается документ, который устанавливает минимальные необходимые требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета. В

соответствии со статьёй 3 «План счетов бухгалтерского учета – это систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета», а «факт хозяйственной жизни – сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств» [22].

В соответствии со статьей 5 данного закона оборотные активы относятся к объектам бухгалтерского учета как «активы». Организация ведения бухгалтерского учета регламентирована статьей 7 данного закона. В статьях 9 и 10 прописаны требования к первичным учетным документам и регистрам бухгалтерского учета соответственно [22].

Порядок инвентаризации активов и обязательств прописан в статье 11 ФЗ №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- «Активы и обязательства подлежат инвентаризации;
- При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета;
- Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами;
- Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация» [22].

Опираясь на классификацию оборотных активов, отраженных в п. 1.1 данной работы далее описана организация учета бухгалтерских операций, связанных с материалами и денежными средствами.

Для учета материалов в организациях, являющихся экономическими субъектами, используется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [17], а движение денежных средств регулируется положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» [18].

В соответствие с информацией, изложенной в источниках 5 и 6 материалы как часть оборотных активов «представляют собой совокупность предметов труда, используемых в производственном процессе и занимающих в себестоимости выпускаемой продукции значительный удельный вес», в связи с чем «их учет, хранение и рациональное использование имеет большое значение для повышения эффективности финансово хозяйственной деятельности организаций» [5], [6].

На основании вышеизложенного можно сформулировать основные задачи учета материалов:

- «правильное и своевременное документальное оформление всех операций по движению материалов;
- контроль сохранности материалов в местах их хранения и на всех стадиях перемещения;
- контроль за соблюдением установленных норм расхода и своевременное выявление излишков, подлежащих реализации» [6].

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета [19]. для каждой из групп материалов предназначен отдельный субсчет на счёте 10 «Материалы» [6] (табл. 1). Также во 2 разделе «производственные запасы» Плана счетов бухгалтерского учета учитываются «заготовление и приобретение материальных ценностей» счет 15; «отклонение в стоимости материальных ценностей» счет 16 и «налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» счет 19 [19].

Таблица 1 - Субсчета на счёте 10 «Материалы» 2 раздела «Производственные запасы»

Номер счета	Наименование счета	Номер и наименование субсчета
счёт 10	«Материалы»	1. Сырье и материалы
		2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
		3. Топливо
		4. Тара и тарные материалы
		5. Запасные части
		6. Прочие материалы
		7. Материалы, переданные в переработку на сторону
		8. Строительные материалы
		9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
		10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
		11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации

В соответствии с теоретическими положениями по бухгалтерскому учету «в бухгалтерии материалы должны признаваться по фактической себестоимости если иное не установлено другими нормативными документами» [8].

Под фактической себестоимостью материалов принято понимать сумму фактических затрат, которая складывается из стоимости приобретения или создания материалов, затрат на доведение материалов до состояния, годного к использованию и затрат на доставку до места потребления или использования.

Формирование затрат, связанных с выбытием (уменьшением) активов организации или, наоборот, возникновение (увеличение) обязательств, связанных с приобретением или созданием материалов, регулируются и определяются п. 10 ФСБУ 5/2019 [17].

Таким образом, «в фактическую себестоимость материалов следующее:

- суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их потребления; затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- затраты по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- сумма процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- другие затраты, которые связаны с приобретением или созданием материалов» [б] (рисунок 2).



Рисунок 2 - Фактическая себестоимость материалов

Исследователями и практиками отмечается, что использование фактической себестоимости при учете материалов может быть достаточно

трудозатратно и трудоёмко. Это диктует необходимость и возможность использования других видов оценок, так называемой учетной цены, которая выступает в виде плановой себестоимости приобретения, средней цены покупки, нормативной себестоимости и т. д.

В связи с большим разнообразием оборотных активов их движение на предприятии требует оформление большого количества документов.

Выделив три основные фазы в движении (перемещении) оборотных активов на предприятии, а именно «поступление», «расход на внутрипроизводственное потребление», «выбытие (реализация) на сторону», их документальное оформление осуществляется в соответствии с ними.

В соответствии с планом материально-технического обеспечения производственной программы на предприятие поступают материалы, сырьё, комплектующие и т.д. Для выполнения плана договоров ведут «журнал оперативного учета выполнения договоров поставки» (Приложение А, рисунок А.1).

Оприходование поступающих грузов (материалов, сырья и т.д.) далее может оформляться в «журнале учета поступающих грузов», на основании «распоряжения на получение груза» и «доверенности» и др. документах.

Если груз принимается на склад кладовщиком (или работником склада), то, принятые материалы оформляются «приходными ордерами» или «накладными». В случае централизованной доставке на склад организации-получателя, то оформляется товарно-транспортная накладная (ТТН).

Документальное оформление различного вида расхода и выбытия материалов осуществляется с помощью: «лимитно-заборных карт», «требований-накладных», «накладных на отпуск материалов на сторону» и т.д.

Организация синтетического и аналитического учета оборотных активов на предприятии регулируется федеральным законодательством, и отражается в положениях по предприятию, например, «Учетной политике».

В «Учетной политике» предприятия должно быть отражено каким способом будет вестись синтетический учет материалов: по фактической себестоимости или по учетным ценам.

Если предприятием определено, что синтетический учет ведется по фактической себестоимости, то используется счет 10 «Материалы». Если же предприятиям определено, что синтетический учет ведется по учетным ценам, то дополнительно используются счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (рисунок 3).

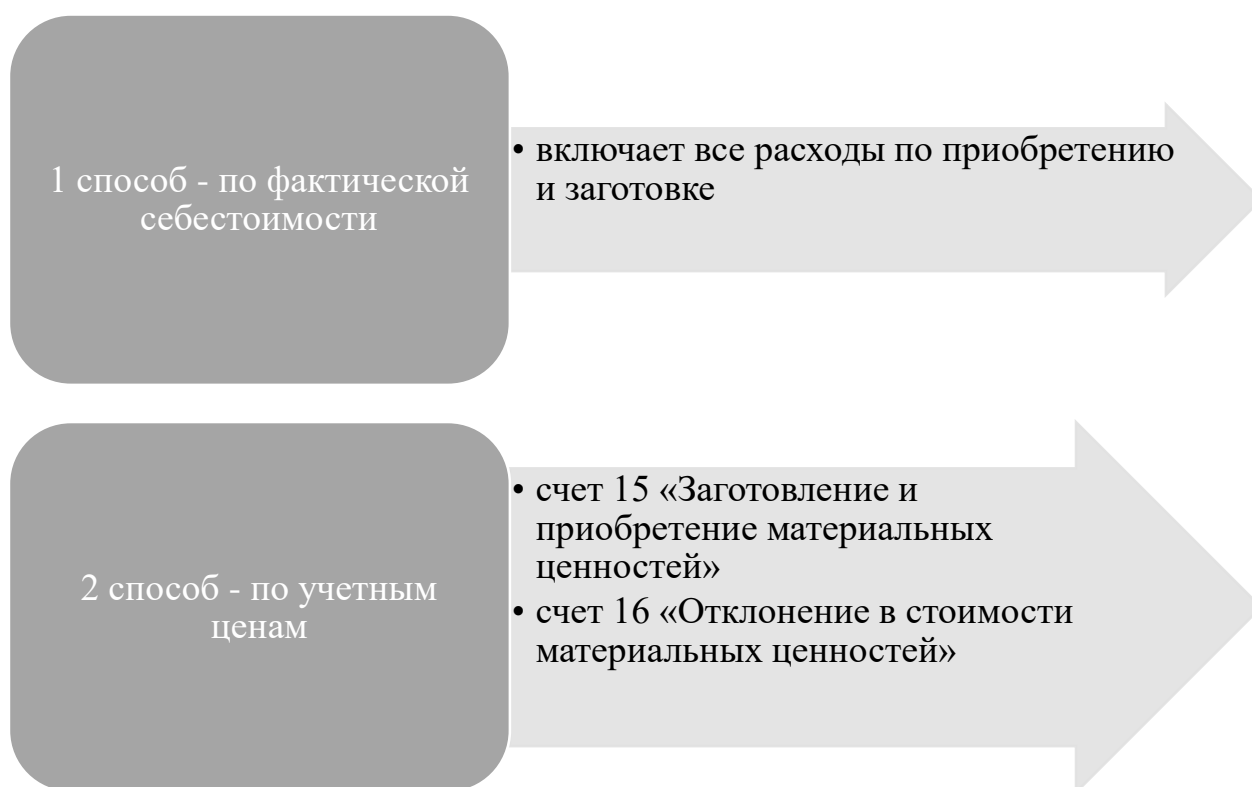


Рисунок 3 - Синтетический учет на счете 10 «Материалы».

При учете по фактической себестоимости поступившие материалы оформляются так:

– Дт сч. 10 «Материалы» и Кт сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - стоимость услуг, которые оплачиваются чеками

от различных организаций (транспортных, железнодорожных и др.), а также таможенные пошлины, информационные услуги, консалтинговые услуги и др.;

– Дт сч. 10 «Материалы» и Кт сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - в случае если сырье и материалы закупались из подотчетных сумм;

– Дт сч. 10 «Материалы» и Кт сч. 23 «Вспомогательное производство» - в случае если приходятся сырье и материалы собственного производства. А также оплачиваются расходы по доставке собственным транспортом;

– Дт сч. 10 «Материалы» и Кт сч. 20 «Основное производство» - в случае если из основного производства поступают возвратные отходы.

При расходе сырья и материалов непосредственно в производство (или другие производственные нужды) бухгалтерский учет ведется так:

– Дт сч. 20 «Основное производство» и Кт сч. 10 «Материалы» - в случае если сырье и материалы израсходованы в основном производстве;

– Дт сч. «23» «Вспомогательное производство» и Кт сч. 10 «Материалы» - в случае если сырье и материалы израсходованы во вспомогательном производстве;

– Дт сч. 25 «Общепроизводственные расходы» и Кт сч. 10 «Материалы» - в случае если сырье и материалы израсходованы на общепроизводственные нужды;

– Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы» и Кт сч. 10 «Материалы» - в случае если сырье и материалы израсходованы на общехозяйственные нужды.

В случае если сырье и материалы реализуется на сторону и при этом синтетический учет ведется по фактической себестоимости, то в бухгалтерском учете производятся следующие бухгалтерские записи:

– Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы» и Кт сч. 10 «Материалы» - списывается фактическая себестоимость реализованных материалов;

– Дт сч. 62 «Расчеты с поставщиками подрядчиками» и Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы» - отражается продажная стоимость материалов;

– Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы» и Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - на сумму налога на добавленную стоимость по реализуемым материалам.

Списание финансового результата от реализации материалов отражается на Дт сч.91 «Прочие доходы и расходы» и Кт сч. 99 «Прибыли и убытки».

«В случае же реализации материалов на сторону, синтетический учет которых ведется по учетным ценам, списание учетной стоимости материалов отражает на дебет счета 91 и кредит счёта 10» [6].

Отпуск и списание запасов регламентировано ФСБУ 5/2019 «Запасы» «ст. 36. 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).

Ст. 37. Для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости. Ст. 38. Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов. Ст. 39. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость

может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов.

Ст. 40. Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

Ст. 41. Запасы списываются:

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

Ст. 42. Операции, приводящие к изменению вида запасов (отпуск запасов в производство, выпуск продукции, отгрузка готовой продукции, товаров покупателю до признания выручки), не являются основанием прекращения признания запасов активами. Ст. 43. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Ст. 44. Расходы от списания запасов в соответствии с подпунктом «а» пункта 41 настоящего Стандарта, учитываются обособленно от расходов от списания запасов в соответствии с подпунктами «б» и «в» пункта 41 настоящего Стандарта» [17]

Так как к оборотным активам относятся и денежные средства организации, то учёт движения денежных средств также определен Налоговым кодексом Российской Федерации, Законом о бухучете и правилами

осуществления бухгалтерских записей и другими нормативными актами. [6 с. 226].

Учет незавершенного производства осуществляется на сч. 20 «Основное производство» в виде остатков от списания на готовую продукцию. Учет готовой продукции осуществляется на сч. 43.

1.3 Методика проведения анализа оборотных активов

Эффективное использование любых ресурсов предприятия предполагает проведение соответствующего анализа. «Проведение анализа производство на хозяйственной деятельности предприятия происходит на основании использования различного методического инструментария. Методика экономического анализа включает в себя ряд компонентов—цель анализа; объект анализа; показатели; информационная база; форма представления результатов анализа и так далее» [23].

Анализ оборотных активов проводят с позиций «использования предметов труда» и «оборотных активов в целом» [26].

Анализ с позиции «использования предметов труда» проводят на предмет обеспеченности предприятия предметами труда (запасами ресурсов), т. е. «оценка обоснованности планов материально технического снабжения и анализ выполнения плана материально технического снабжения» [26 С.74] и эффективности использования предметов труда [26 С. 80].

«К числу натуральных показателей использования материальных ресурсов с позиции эффективности использования относят следующие показатели: коэффициент выхода годной продукции; коэффициент расхода материальных ресурсов на единицу годной продукции; коэффициент соблюдения норм расхода материальных ресурсов». Также используют ряд стоимостных показателей: материалоотдача, материалоёмкость, доля материальных затрат в себестоимости продукции и другие [26 С. 85].

Продолжая разговор об эффективном использовании оборотных активов, обратимся к анализу оборотных активов, а именно к обобщенным показателям использования. В источнике 23 перечислены такие показатели как: «коэффициент оборачиваемости, коэффициент оборачиваемости в днях и коэффициент загрузки» [23]. Но следует сказать, что упомянутый показатель «коэффициент оборачиваемости в днях» принято называть «длительностью одного оборота» [25, 26 С. 94, и др.].

Расчеты по вышеперечисленным показателям осуществляются на основе формул 2,3,4. [23, 24, 10, 26]

Так коэффициент оборачиваемости рассчитывается по формуле 2 как отношение выручки (или объема реализованной продукции) к среднегодовому остатку нормируемых оборотных средств. Измеряется данный показатель в оборотах.

$$K_{об} = V_{рп} / ОС, \quad (2)$$

где $K_{об}$ - коэффициент оборачиваемости, кол-во оборотов;

$V_{рп}$ – объем реализованной продукции или выручка, руб.

$ОС$ - среднегодовой остаток нормируемых оборотных средств, руб.

Коэффициент оборачиваемости в днях или длительность одного оборота (K_t ($Д_{об}$)) рассчитывается по формуле 3 как отношение количества дней в исследуемом периоде к коэффициенту оборачиваемости.

$$K_t \text{ (Доб)} = T / K_{об}, \quad (3)$$

где T – количество дней в исследуемом периоде, дни (месяц – 30 дней, квартал – 90 дней, год – 360 дней);

Коэффициент загрузки рассчитывается (K_z) по формуле 4.

$$K_3 = OC / V_{rp}, \quad (4)$$

Получив данные по оборотным активам за исследуемый период, следует использовать их для принятия управленческого решения, направленного на улучшение данных показателей. Так для показателя «коэффициент оборачиваемости» положительной тенденцией является рост в динамике. Для показателя «коэффициент оборачиваемости в днях или длительностью одного оборота» положительной тенденцией является сокращение количества дней в динамике. Для показателя «коэффициент загрузки» положительной тенденцией является сокращение в динамике.

Как видно в формулах 2, 3, 4 для расчёта показателей используется значение среднегодовых остатков нормируемых оборотных средств. Следует сказать, что в экономической литературе приводится несколько вариантов расчёта среднегодовой стоимости нормируемых оборотных средств.

Так в различных источниках [23,24,26] предлагается принимать в расчёт или два значения остатков оборотных средств: на начало года и на конец года (формула 5); или шесть значений остатков оборотных средств, т. е. идущих подряд 6 месяцев (формула 6); для принятия управленческих решений – за неполные 12 месяцев с пересчетом по кварталам (формула 7), так называемая средняя хронологическая стоимость и самый применяемый вариант – с учетом всех 12 месяцев (формула 8) и другие варианты.

$$C_{cp} = (C_{нг} + C_{кг}) / 2 \quad (5)$$

где C_{cp} - среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств, руб.

$C_{нг}$ - стоимость нормируемых оборотных средств на начало года, руб.

$C_{кг}$ - стоимость нормируемых оборотных средств на конец года, руб.

Следует сказать, что такой расчет по формуле 6 используется только для расчета налога на имущество.

$$ССт = (A1 + A2 + A3 + A4 + A5 + A6 + B1) / 7 \quad (6)$$

где ССт - средняя стоимость нормируемых оборотных средств, руб.

$A_1 - A_6$ - остаточная стоимость оборотных средств на первое число каждого месяца, например, A_1 - 1 января, A_6 - 1 июня, руб.

B_1 - стоимость на 1 число месяца, который идет за отчетным, руб.

7 – полгода плюс один месяц.

Про среднюю хронологическую стоимость ($ССхр$) (формула 7) можно сказать следующее: она применяется, когда отчетным периодом является период меньше года и, используя выводы о вариабельности показателя, собственникам необходимо принимать управленческие, производственные и инвестиционные решения.

$$ССхр = \frac{\frac{1}{2} * O_1 + O_2 + O_3 + \dots + O_{n-1} * \frac{1}{2}}{n-1} \quad (7)$$

где $O_1 - O_{n-1}$ – остаточная стоимость оборотных средств на первое число каждого месяца, руб.

Среднегодовые остатки нормируемых оборотных активов ($ССнорм.$) с учетом всех 12 месяцев рассчитывается по формуле 8.

$$ССнорм. = ((O_{н1} + O_{н2}) / 2 + \sum O_{ни}) / 12 \quad (8)$$

Где $O_{н1}$ – сумма активов на 1 января анализируемого года, руб.;

$O_{н2}$ – сумма активов на 1 января следующего года, руб.;

Оні - сумма активов на 1-е число остальных месяцев анализируемого года, руб.;

К нормируемым оборотным средствам относятся: денежные средства, авансированные в товары (сырье, материалы и т.д., т.е. производственные запасы, НЗП); готовая продукция; прочие активы; денежные средства в кассе и расходы будущих периодов.

Денежные средства, хранящиеся на расчётных счетах, товары отгруженные, и хранящиеся на ответственном хранении, а также дебиторская задолженность относятся к ненормируемым оборотным средствам. В некоторых случаях у предприятий может быть достаточно существенный размер дебиторской задолженности, то в таком случае необходимо принимать это во внимание и корректировать показатели оборачиваемости.

«Управление оборотными активами решает следующие основные задачи:

- определение минимального размера необходимых денежных средств в целях авансирования оборотных активов для обеспечения ритмичной и бесперебойной работы предприятия;
- определение источников формирования оборотных активов;
- разработка учетной политики по оптимизации налогообложения путем выбора методов списание товарно-материальных ценностей;
- контроль за оборотными средствами на соответствие и их целевого использования;
- ускорение оборачиваемости оборотных средств на каждой стадии круга оборота и так далее» [23].

Ускорение оборачиваемости выражается в сокращении потребностей оборотных средствах, то есть уменьшении запасов на складах, в сокращении или полной ликвидации дебиторской задолженности, в снижении остатков незавершенного производства и другое (рисунок 4), (рисунок 5).

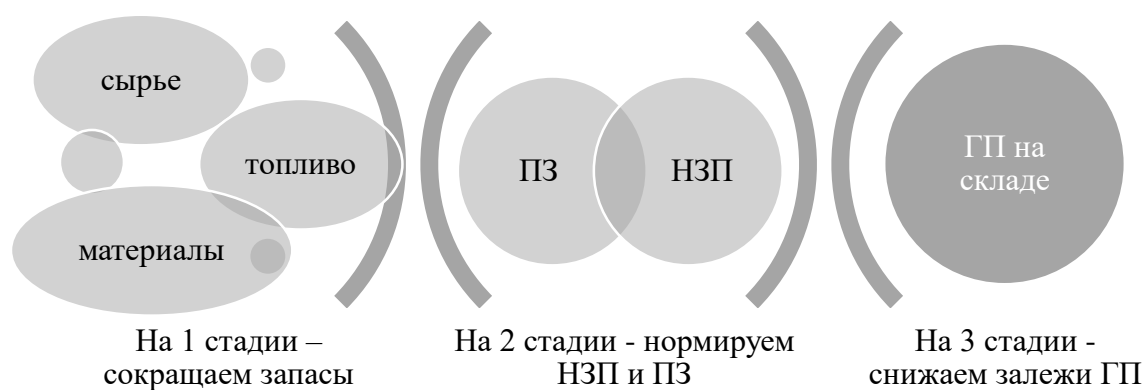


Рисунок 4 – Мероприятия по ускорению оборачиваемости производственных оборотных средств на различных стадиях кругооборота

С целью ускорения оборачиваемости оборотных средств предприятие должно проводить организационные, и технические, экономические мероприятия в зависимости от стадии круга оборота, так как на различных стадиях происходит различное превращение сырья и материалов в готовую продукцию.

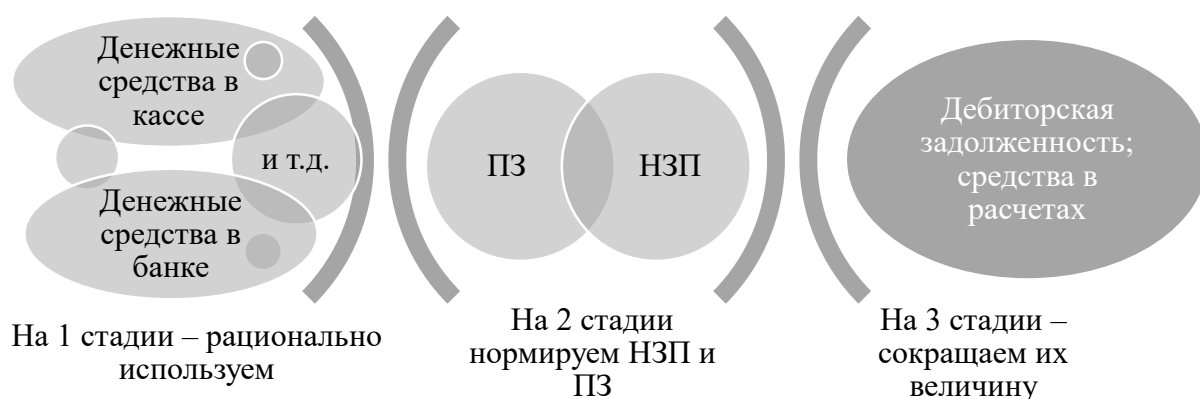


Рисунок 5 – Мероприятия по ускорению оборачиваемости фондов обращения на различных стадиях кругооборота

Сокращение длительности кругооборота с точки зрения производственных запасов сводится к научно - обоснованному их нормированию, ликвидации излишков на складах, устранению потерь в процессе производственного цикла и хранению на складах. С точки зрения

использования фондов обращения следует уделять внимание времени и скорости прохождения платежей, наличию экономически обоснованного остатка денежных средств на расчетных счетах и в кассе предприятия, а также к сокращению дебиторской задолженности.

По итогам исследования, проведенного в разделе 1 сформированы следующие выводы:

- под оборотными средствами в экономике понимаются такие активы, которые являются предметами труда, используются однократно и потребляются в производственном процессе сразу и полностью. Делятся оборотные средства (активы) на производственные фонды и фонды обращения;

- организация бухгалтерского учета оборотных активов на предприятиях РФ осуществляется на базе Федерального закона ФЗ 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», а также с использованием первичной и сводной бухгалтерской документации, и информационных программ типа «1С Бухгалтерия»;

- для учета материалов в организациях, являющихся экономическими субъектами, используется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», а движение денежных средств регулируется положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

- в «Учетной политике» предприятия должно быть отражено каким способом будет вестись синтетический учет материалов: по фактической себестоимости или по учетным ценам;

- с целью ускорения оборачиваемости оборотных средств предприятие должно проводить организационные, и технические, экономические мероприятия в зависимости от стадии круга оборота, так как на различных стадиях происходит различное превращение сырья и материалов в готовую продукцию.

2 Учет оборотных активов ООО «Техно Транс»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «Техно Транс»

Действие коммерческих предприятий на территории Российской Федерации попадает под регламентацию следующих нормативных документов: Гражданский кодекс Российской Федерации [8]; Федеральный закон №209 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [12] и так далее.

Общая характеристика исследуемого предприятия ООО «Техно Транс» начата с описания предприятий, входящих в его структуру. В настоящий момент ООО «Техно Транс» входит в состав ООО «ТаграС-ТрансСервис», которое представляет собой компанию с большим количеством территориальных локаций: 12 штук, зарегистрирована 23 марта 2010 года в Республике Татарстан, город Нижнекамск (Рисунок 6).

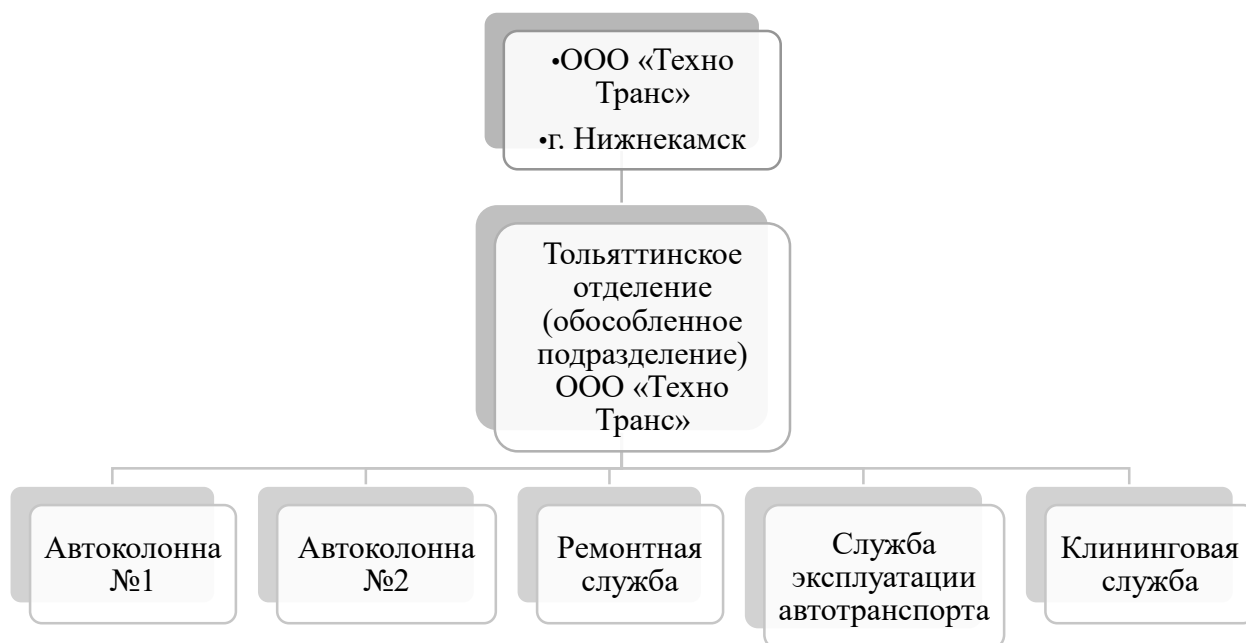


Рисунок 6 – Структура управления в ООО «Техно Транс»

С 1 января 2021 года появилась такая территориальная локация в городе Тольятти. Офис Тольяттинского отделения (обособленное подразделение) ООО «Техно Транс» располагается по адресу Новозаводская улица, 41, а производственная площадка по адресу Новозаводская улица, 23.

Основным видом деятельности ООО «Техно Транс» является деятельность сухопутного пассажирского транспорта (ОКВЭД 43.39), дополнительно зарегистрировано еще достаточно большое количество видов деятельности по таким ОКВЭДам как: деятельность по складированию и хранению (ОКВЭД 52.10); перевозка опасных грузов (ОКВЭД 49.20.1); транспортная обработка контейнеров (ОКВЭД 52.24.1); строительство автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 42.11) и другие. (Приложение В, рисунок В.1) [7].

Как и основное предприятие, Тольяттинское отделение оказывает транспортные услуги для генерального заказчика ООО «ТольяттиКаучук». Организационная структура Тольяттинского отделения ООО «Техно Транс» представлена на рисунке Б.1 в Приложении Б.

Укрупненно показатели выручки, прибыли и так далее за 2015–2021 г. представлены на рисунке Г.1 в приложении Г и на рисунке Д.1 в приложении Д. [13].

На основании данных приложения Ж (рисунок Ж.1, рисунок Ж.2) в таблице 2 представлены основные экономические и финансовые показатели ООО «Техно Транс» за 2019–2021 г. [3; 27]

За исследуемый период, несмотря на внешние факторы компания добилась увеличения выручки и соответственно рентабельности продаж, а также положительную динамику имеет показатель производительности труда.

На рисунке 7 представлена динамика показателей выручки и себестоимости ООО «Техно Транс» за 2019–2021 г.

Как видно из таблицы 2 за 2020 год организация имеет наиболее отрицательные тенденции по всем показателям. Однако в дальнейшем компания смогла исправить ситуацию и добилась улучшения показателей.

Таблица 2 – Основные финансовые показатели ООО «Техно Транс» за 2019–2021 г., тыс. руб.

Показатели	2019	2020	2021	2022	Изменения, +/-, руб.		
					2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
1. Выручка	1171840	1122940	1705430	1711623	-48900	582490	6193
2. Себестоимость продаж	1110670	1108360	1628050	1601228	-2310	519690	-26822
3. Валовая прибыль (убыток)	61174	14588	77383	110395	-46586	62795	33012
4. Прибыль (убыток) от продаж	61174	14588	-5872	110395	-46586	-20460	104523
5. Прибыль (убыток) до налогообложения	60590	34077	24578	88193	-26513	-9499	63615
6. Текущий налог на прибыль	-12710	-1933	-106	-17638	10777	2039	17532
7. Чистая прибыль (убыток)	47966	32143	24684	31009	-15823	-7459	6325
8. Среднегодовая численность персонала, чел.	620	611	635	634	-9	24	-1
9. Производительность труда, тыс. руб. /чел.	1890	1837	2686	2700	-53	849	14
10. Рентабельность продукции, %	5,5	1,3	4,7	6,9	-4,2	3,4	2,2
11. Рентабельность продаж, %	5,2	1,3	4,5	6,4	- 3,9	3,2	1,9

Но следует отметить, что на фоне роста валовой прибыли, начиная с 2020 года с 14,6 млн. руб. до 110,4 млн. руб. к 2022 году, показатель «чистая прибыль (убыток)» изменяется не так положительно. Так в 2019 году предприятие имело почти 48 млн. рублей чистой прибыли, а затем 32 млн. рублей, 24 млн. рублей и 31 млн. рублей соответственно в 2020, 2021 и 2022 годах.

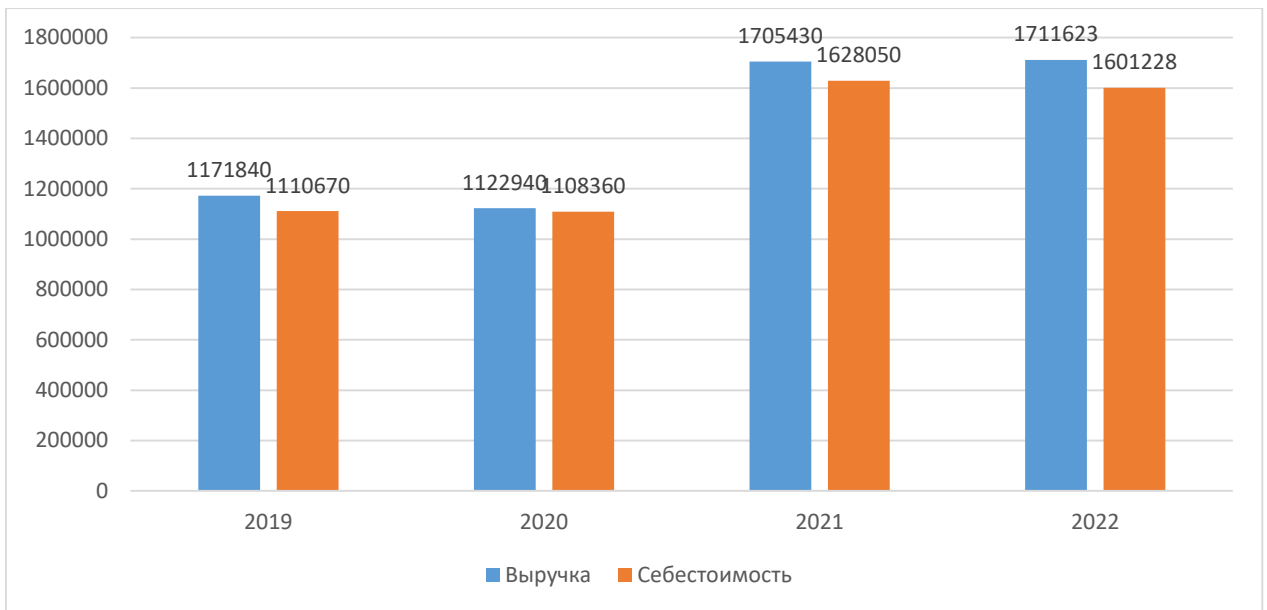


Рисунок 7 – Динамика показателей выручки и себестоимости ООО «Техно Транс» за 2019–2021 г., тыс. руб.

На рисунке 8 представлена динамика показателей валовой прибыли, прибыли до налогообложения и чистой прибыли ООО «Техно Транс» за 2019–2022 г.

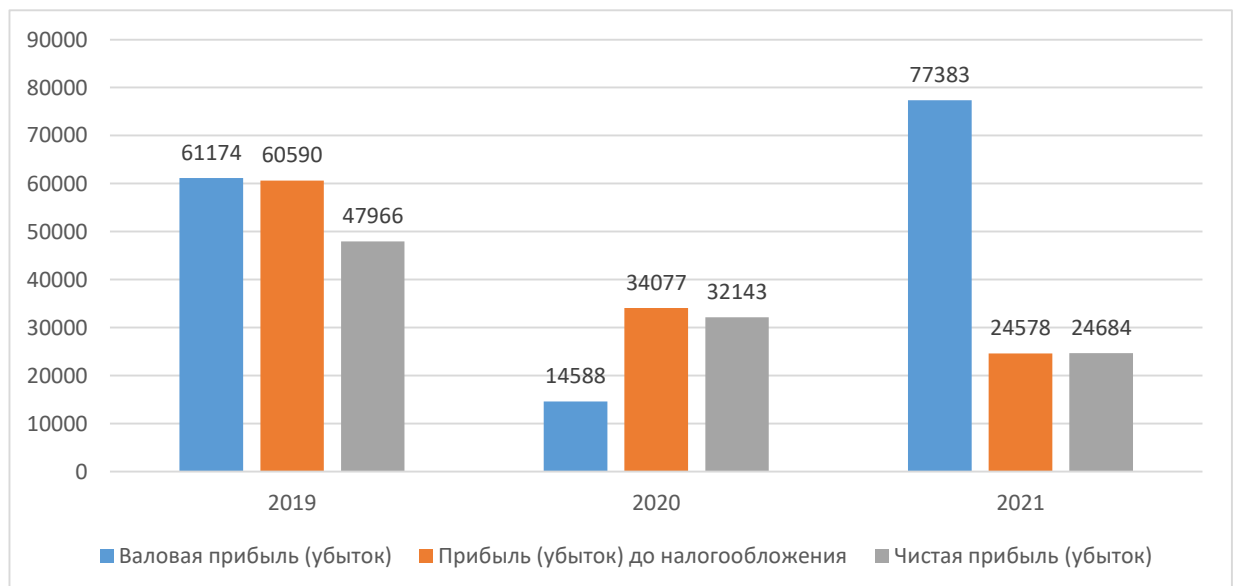


Рисунок 8 – Динамика показателей валовой прибыли (убытка), прибыли (убытка) до налогообложения и чистой прибыли (убытка) ООО «Техно Транс» за 2019–2022 г., тыс. руб.

На основании данных, представленных в приложении Е на рисунках Е.1, Е.2 и Е.3 в таблице 3 представлены основные показатели по оборотным активам ООО «Техно Транс» [3], [27].

Таблица 3 – Данные по оборотным средствам предприятия ООО «Техно Транс» за 2019–2022 г., тыс. руб.

Показатели	2019	2020	2021	2022	Изменения, +/-, руб.		
					2020/ 2019	2021/ 2020	2022/ 2021
1. Запасы	6535	6737	8244	9215	202	1507	971
2. Дебиторская задолженность	430543	329482	568231	526221	-101061	238749	42010
3. Денежные средства	10462	86155	47611	58668	75693	-38544	11057

На рисунке 9 представлена динамика данных по дебиторской задолженности и денежным средствам по балансу предприятия ООО «Техно Транс» за 2019–2022 г.



Рисунок 9 – Динамика данных по запасам, дебиторской задолженности и денежным средствам предприятия ООО «Техно Транс» за 2019–2022 г., тыс. руб.

Как видно из данных таблицы 3 и рисунка 9 запасы имеют тенденцию к увеличению, а дебиторская задолженность и денежные средства изменяются в

разные стороны, как в сторону уменьшения, например, в 2020 году, так и в сторону увеличения в 2021 году. Некоторое снижение дебиторской задолженности отмечено в 2022 году. Но это не существенно на фоне самих величин дебиторской задолженности. Величина денежных средств также имеет резкий рост в 2020 году, а затем постепенное снижение в 2021 до 47 млн.руб и увеличение в 2022 году до 56 млн. руб.

Таким образом, проведя оценку показателей деятельности объекта исследования сформировались соответствующие выводы.

Как видно из таблиц 2 и 3 и рисунков 7–9 динамика показателей деятельности ООО «Техно Транс» за период 2019-2021 г. достаточно положительная, за исключением показателя дебиторской задолженности, который является достаточно существенным по сравнению с общей величиной оборотных активов и составляет 93,7%.

Наличие такого большого размера дебиторской задолженности отрицательно сказывается на оборачиваемость активов и может приводить к нарушению различных производственных процессов.

За исследуемый период показатели менялись следующим образом: выручка на начало 2020 года составила 1,2 млрд. руб., на конец — 1,1 млрд. руб. Себестоимость продаж за 2020 год — 1,1 млрд. руб. Валовая прибыль на конец 2020 года — 14,6 млн. руб. Общая сумма поступлений от текущих операций на 2020 год — 923,3 млн. руб. За 2020 год чистая прибыль компании составляет — 32,1 млн. руб.

2021 и 2022 года компания отработала с положительной динамикой и имела рост по многим показателям: выросли выручка, прибыль от продаж и показатели производительности труда, также улучшились показатели рентабельности продукции и продаж.

Размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью «Техно Транс» — 100 тыс. руб.

2.2 Бухгалтерский учет оборотных активов ООО «Техно Транс»

Организация бухгалтерского учета на предприятии ООО «Техно Транс» в городе Тольятти достаточно специфична, так как предприятие является обособленным подразделением от головной компании ООО «Техно Транс», которая расположена в г. Нижнекамск [8].

В связи с этим также специфичными являются функции заместителя главного бухгалтера обособленного подразделения. Заместитель главного бухгалтера подчиняется административно заместителю директора, а функционально главному бухгалтеру, который находится в городе Нижнекамск.

Организационную структуру бухгалтерии обособленного Тольяттинского отделения ООО «Техно Транс» не представляется возможным отобразить схематично, так как бухгалтер исполняет свои функции единолично, не имея подчиненных лиц [9].

Ниже приведен пример использования информационных систем и документов: Тольяттинское обособленное подразделение ООО «Техно Транс» отправляет документ покупки, например, товарная накладная, в ООО «Таграс-ТрансСервис».

Затем тольяттинское обособленное подразделение ООО «Техно Транс» просит провести в программе «1С» операцию по основным средствам, бухгалтера, который отвечает за основные средства в головном предприятии. Таким образом ООО «Таграс-ТрансСервис» загружает всё в программу «1С».

Перемещение согласительной, распорядительной и отчетной документации осуществляется как в информационном виде (например, 1С: Предприятие), так и в бумажном виде (документы).

На рисунке 10 показан пример перемещения документов и информации при начислении заработной платы внутри холдинга ООО «Таграс-ТрансСервис».

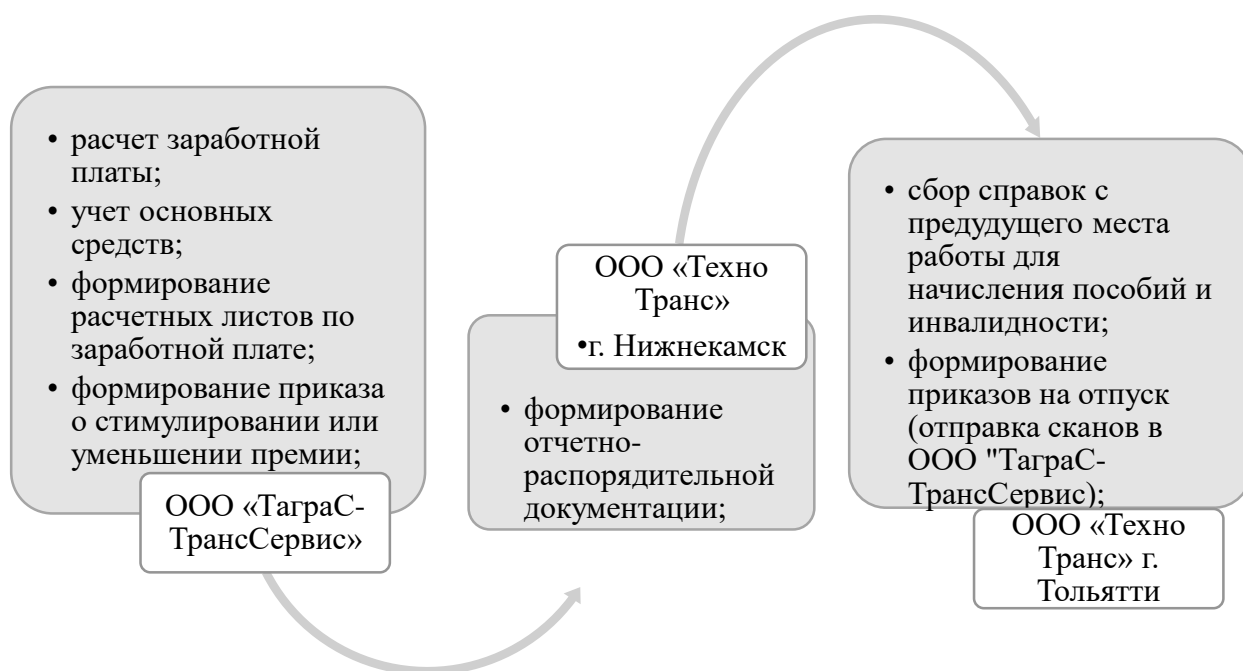


Рисунок 10 – Схема перемещения документов и информации при начислении заработной платы

Дерево связи заместителя главного бухгалтера обособленного подразделения г. Тольятти с другими структурными подразделениями:

- движение ТМЦ: со склада на покупку ТМЦ, приходят товарные накладные, проверяется правильность их оформления с внесенными данными в программу «1С»;
- от ремонтно-механической мастерской приходят заявки на запчасти;
- диспетчер передает заявку на оформление командировки;
- от заместителя главного бухгалтера поступает информация в диспетчерскую о приобретении ГСМ за наличный расчет.

Ниже описано на основании каких документов организован бухгалтерский учет Тольяттинского отделения ООО «Техно Транс». Бухгалтерский учет организован на основе как федеральных законов [4], так и внутренних нормативных законодательных локальных актов, например, учетная политика (Приложение М, рисунок М.1, рисунок М.2, рисунок М.3).

Система налогообложения на предприятии ООО «Техно Транс» организована в соответствии с НК РФ часть 1, статья 12: «В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов: федеральные, региональные и местные» [12].

В соответствии с законом о бухгалтерском учете ФЗ №402 [22] бухгалтерский учет на предприятии ООО «Техно Транс» (обособленное подразделение г. Тольятти) организован следующим образом: аналитический учет ведется на данном предприятии (г. Тольятти), а синтетический учет ООО «Техно Транс» (г. Нижнекамск) [28], [29].

Процесс предоставления услуг и выполнения работ ООО «Техно Транс» в том числе и на предприятии тольяттинское обособленное подразделение представляет собой последовательность выполнения следующих укреплённых функций (Рисунок 11) [33].

Хранение различных видов ТМЦ происходит на следующих складах: основной, РММ – ремонтно-механический мастерских, МСиЖ – масел и технических жидкостей, склад хозяйственного цеха, склад шин и аккумуляторных батарей.

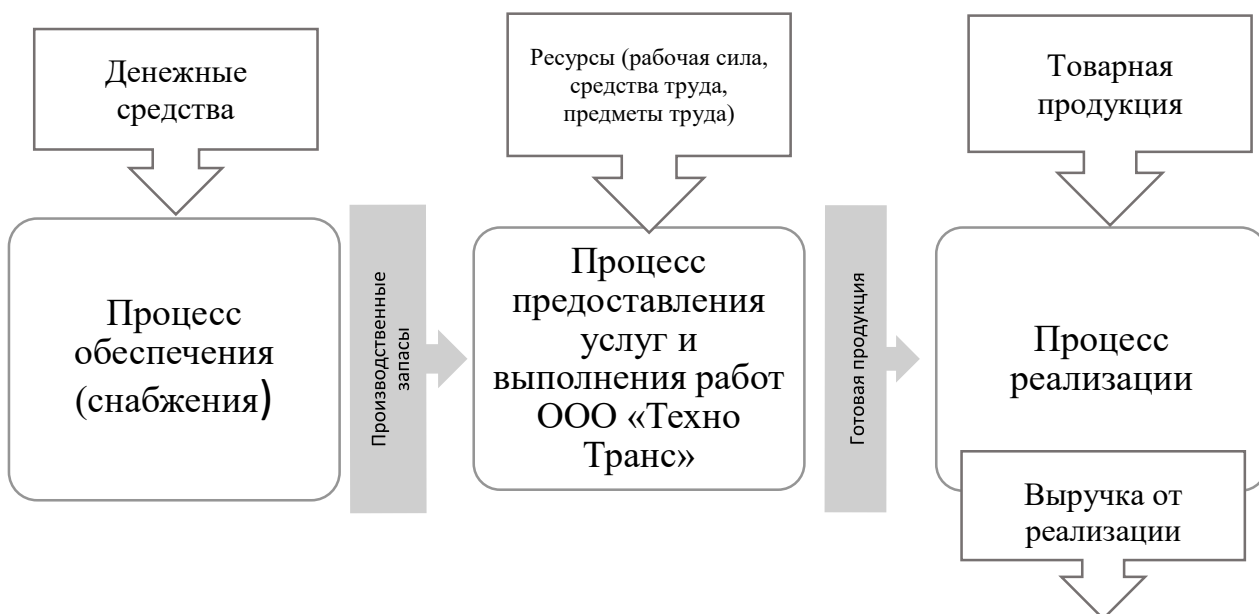


Рисунок 11 – Процесс предоставления услуг и выполнения работ ООО «Техно Транс»

Далее представлены реальные ситуации с отражением бухгалтерских проводок, которые существуют на исследуемом предприятии ООО «Техно Транс».

Бухгалтерский учет на этапе процесса обеспечения организован в соответствии со спецификой деятельности предприятия и его отраслевой принадлежности и на нем осуществляются такие бухгалтерские операции как: [34]

- учет материальных средств (ведется по складам по месту назначения, с отражением по каждому участку);
- поступление (оприходование) горюче-смазочных материалов (ГСМ), запчастей, хозяйственных товаров, канцелярских товаров;
- приобретение товарно-материальных ценностей (ТМЦ) стоимостью до 40 тыс. руб. и др.

В таблице 4 на основании данных приложения Р, рисунка Р.1 отражены операции по процессу обеспечения или снабжения, а именно содержание операции, бухгалтерская проводка, сумма и сопровождающий документ на поступление материалов, начисление НДС.

Бухгалтерский учет по выбытию оборотных средств Тольяттинского обособленного подразделения ООО «Техно Транс» организован в соответствии со спецификой деятельности предприятия и его отраслевой принадлежности и обоснован тем, что оно предоставляет такие услуги как:

- оказание транспортных услуг для ООО «ТольяттиКаучук»;
- оказание ремонтных работ для ООО «ТольяттиКаучук»;
- оказание клининговых работ для ООО «ТольяттиКаучук»;
- текущий ремонт транспорта и др.

Поэтому осуществляются следующие бухгалтерские операции:

- начисление заработной платы;
- списание ГСМ (на основе путевого листа и нормативного расхода топлива на конкретный автомобиль);
- списание прочих вспомогательных и смазочных материалов;

– начисление командировочных расходов и др.

Таблица 4 – Пример бухгалтерских проводок по поступлению оборотных средств ООО «Техно Транс»

Дата	Содержание операции	Дебет счета (субсчет)	Кредит счета (субсчет)	Сумма, руб.	Сопровождающий документ
21.04.2022	Поступление материалов (прокладка сливной пробки) по вх. д. 61	10.01	60.01	57,50	Договор; накладная
21.04.2022	Начисление НДС	19.03	60.01	11,50	Счет-фактура
21.04.2022	Поступление материалов (щетка стеклоочистителя 40 см) по вх. д. 61	10.01	60.01	247	Договор; накладная
21.04.2022	Начисление НДС	19.03	60.01	49,40	Счет-фактура
31.03.2022	Поступление материалов (Хомут металлический) по вх. д. 643	10.01	60.01	61,46	Договор; накладная
31.03.2022	Начисление НДС	19.03	60.01	12,29	Счет-фактура

В таблице 5 отражены операции по выбытию оборотных средств ООО «Техно Транс» (Приложение С, рисунок С.1, рисунок С.2, Приложение Т, рисунок Т.1).

Приведённые в таблицах 4, 5 бухгалтерские проводки являются примером хозяйственных операций, которые осуществляет ООО «Техно Транс» для ООО «ТольяттиКаучук».

В процессе описания расходов материалов на производство было обращено внимание на величину потребляемого топлива автомобилями, которые находятся в автопарке исследуемого предприятия.

Так по данным бухгалтерского учета автопарк составляет 21 автомобиль, при этом средний расход топлива 14,7 литров на 100 км, средний пробег автомобилей в месяц составляет 6857 км.

Таблица 5 – Пример бухгалтерских проводок по выбытию оборотных средств ООО «Техно Транс»

Дата	Содержание операции	Дебет счета (субсчет)	Кредит счета (субсчет)	Сумма, руб.	Сопровожда ющий документ
31.03.2022	Списание материалов в производство (Бензин АИ-92)	20.01	10.03.01	756,41	Условный договор
02.03.2022	Списание материалов в производство смазочных материалов (масло G-Profi CNG LA 10)	20.01	10.03.2	513,61	Условный договор
22.03.2022	Списание материалов в производство прочие вспомогательные (Холодная сварка универсальная)	25	10.01	133,33	Условный договор

В таком случае при заданной цене бензина АИ – 95 50 рублей за литр, общий расход на топливо для легковых автомобилей составит 21168 литров или 1058400 рублей.

С целью сокращения вышеуказанных расходов на топливо предлагается на автомобили установить газобаллонное оборудование (ГБО) и использовать газ - пропан вместо бензинового топлива.

Так же следует сказать тольяттинское обособленное подразделение ООО «Техно Сервис» использует общекорпоративные документы: «Учетная политика для целей бухгалтерского учета ООО «ТаграС-ТрансСервис» и дочерних управляемых обществ» и «Учетная политика для целей налогового учета ООО «ТаграС-ТрансСервис» и дочерних управляемых обществ».

Практический пример учетной политики для целей бухгалтерского учета действующего предприятия ООО «Техно Сервис» представлен в приложении М. Практический пример учетной политики для целей налогового учета действующего предприятия ООО «Техно Сервис» представлен в приложении Н на рисунках Н.1, Н.2 и Н.3.

В результате проведенного исследования можно сделать выводы:

- ООО «Техно Транс» входит в состав ООО «ТаграС-ТрансСервис» и имеет с 1 января 2021 года новую территориальную локацию в городе Тольятти - офис Тольяттинского отделения (обособленного подразделения);
- основным видом деятельности ООО «Техно Транс» является деятельность сухопутного пассажирского транспорта (ОКВЭД 43.39), а также дополнительно зарегистрировано еще достаточно большое количество видов деятельности;
- по итогам анализа показателей установлено, что в 2022 году отмечено некоторое снижение дебиторской задолженности, при существенных абсолютных значениях в размере около половины миллиарда рублей;
- основные средства и запасы имеют тенденцию к увеличению, а дебиторская задолженность и денежные средства изменяются в разные стороны, как в сторону уменьшения, например, в 2020 году, так и в сторону увеличения в 2021 году;
- за исследуемый период, несмотря на внешние факторы компания добилась увеличения выручки и соответственно рентабельности продаж, а также положительную динамику имеет показатель производительности труда.
- учетная политика предприятия реализуется на основании ПБУ 1/2008;
- бухгалтерский учет основан на действии Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 в соответствии с Правилами бухгалтерского учета;
- организация бухгалтерского учета на предприятии ООО «Техно Транс» в городе Тольятти достаточно специфична, так как предприятие является обособленным подразделением.

3 Анализ оборотных активов ООО «Техно Транс» и мероприятия по повышению эффективности их использования

3.1 Анализ оборотных активов ООО «Техно Транс»

Анализ оборотных активов исследуемого предприятия ООО «Техно Транс» за период 2019 -2022 гг проведен по следующим показателям:

- коэффициент оборачиваемости ($K_{об}$), который рассчитывается по формуле 2 и измеряется в оборотах,
- длительность одного оборота ($D_{об}$), который рассчитывается по формуле 3 и измеряется в днях.
- коэффициент оборачиваемости скорректированный ($K_{об\ кор}$), (формула 9).

$$K_{об\ кор} = V_{рп} / O_{Скор} \quad (9)$$

Где $O_{Скор}$ - оборотные средства для расчета скорректированных показателей (включая дебиторскую задолженность), рубль.

- длительность одного оборота скорректированная ($D_{об.\ кор}$), дни (формула 10)

$$D_{об.\ кор} = T / K_{об\ кор} \quad (10)$$

Для расчета показателей эффективности использования оборотных активов использованы данные баланса предприятия ООО «Техно Транс» за 2019 -2022 гг. (таблица 6)

Из данных таблицы 6 видно, что запасы по сравнению с величиной выручки существенно малы, поэтому ожидаемо, что показатели оборачиваемости будут достаточно хорошие.

Таблица 6 – Данные расчета показателей эффективности использования оборотных активов ООО «Техно Транс» за 2019–2022 гг, тыс. руб.

Показатели	2019	2020	2021	2022
1. Выручка	1171840	1122940	1705430	1711623
2. Запасы	6535	6737	8244	9215
3. Денежные средства в кассе (кассовый лимит = 1 млн. руб.)	950	650	730	880
4. Итого нормируемые оборотные средства (ОС)	7485	7387	8974	10095
5. Дебиторская задолженность	430543	329482	568231	523766
6. Итого оборотные средства для расчета скорректированных показателей (ОС _{кор})	438028	336869	577205	533861

Но с учетом того, что во внимание принята величина дебиторской задолженности показатель оборачиваемости скорректированный покажет более истинную картину по предприятию и она будет достаточно сильно отличаться от простого расчёта.

В таблице 8 представлены расчеты по перечисленным показателям оборачиваемости ООО «Техно Транс» за период 2019–2022 гг., то есть простому показателю и скорректированному на величину дебиторской задолженности.

Из данных таблицы 8 видно, что показатели оборачиваемости (простой и скорректированный) показывают обратную картину по количеству оборотов и по длительности одного оборота.

Из формулы расчета коэффициент оборачиваемости понятно, что чем больше коэффициент оборачиваемости, тем меньше длительности одного оборота. И такая же зависимость между скорректированными показателями. Но сам скорректированный на величину дебиторской задолженности показатель оборачиваемости существенно отличается от простого.

Таблица 8 – Расчетные показатели оборачиваемости запасов ООО «Техно Транс» за период 2019–2022 гг.

Показатели	2019	2020	2021	2022
коэффициент оборачиваемости ($K_{об}$), обороты	1171840 / 7485 = 156	1122940 / 7387 = 152	1705430 / 8974 = 190	1711623 / 10095 = 170
коэффициент оборачиваемости скорректированный ($K_{об\ кор}$), обороты	1171840 / 438028 = 2,7	1122940 / 336869 = 3,3	1705430 / 577205 = 3,0	1711623 / 533861 = 3,2
длительность одного оборота ($D_{об}$), дни	360 / 156 = 2,3	360 / 152 = 2,4	360 / 190 = 1,9	360 / 170 = 2,1
длительность одного оборота скорректированная ($D_{об\ кор}$), дни	360 / 2,7 = 133	360 / 3,3 = 109	360 / 3,0 = 120	360 / 3,2 = 113

На рисунке 12 показана динамика показателя «коэффициент оборачиваемости» и «коэффициент оборачиваемости скорректированный» по предприятию ООО «ТТ» за период 2019–2022 гг

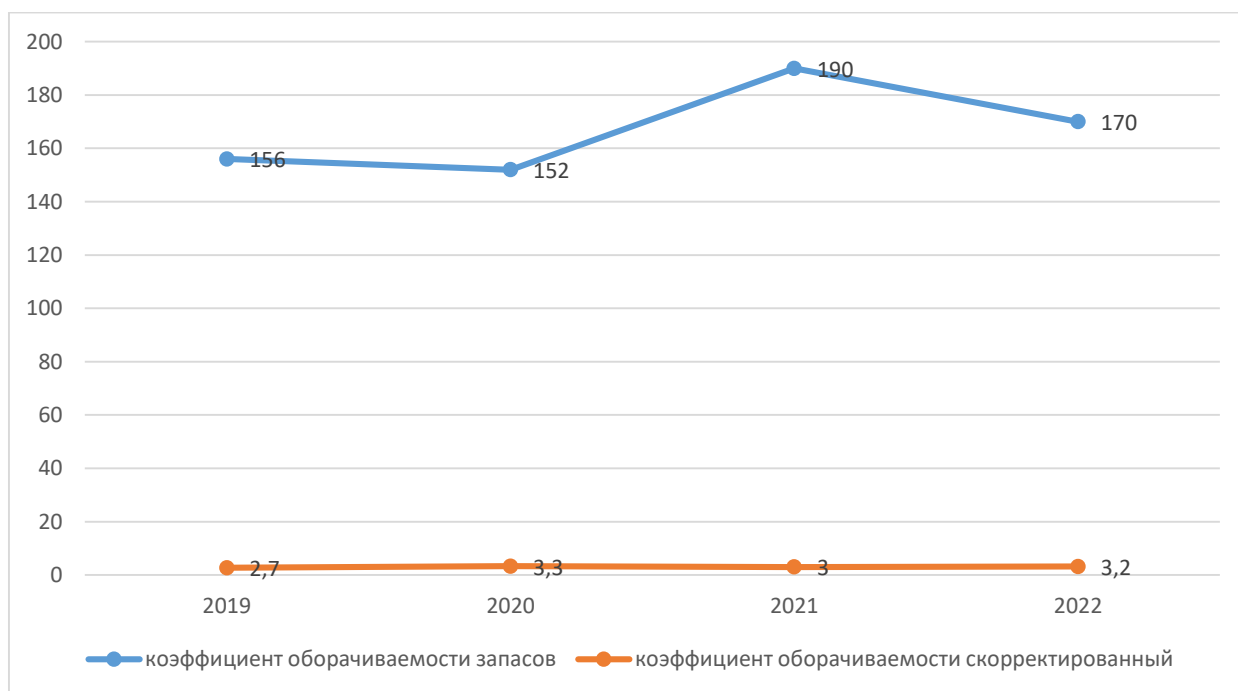


Рисунок 12 – Динамика показателя «коэффициент оборачиваемости» и «коэффициент оборачиваемости скорректированный» по предприятию ООО «Техно Транс» за период 2019–2022 гг, оборотов

Из рисунка 12 видно, что при учете только запасов и денежных средств в расчёте «коэффициента оборачиваемости» количество оборотов колеблется в пределах 150–190 дней. На эту величину со стороны оборотных средств оказывает влияние строка «Запасы», так как их доля в общем объеме нормируемых оборотных средств составляет порядка 85–90%. Если же в расчет принимается дебиторская задолженность, то количество оборотов существенно снижается до величины примерно 3-х дней.

На рисунке 13 показана динамика показателя «длительность одного оборота» и «длительность одного оборота скорректированная» по предприятию ООО «ГТ» за период 2019–2022 гг.

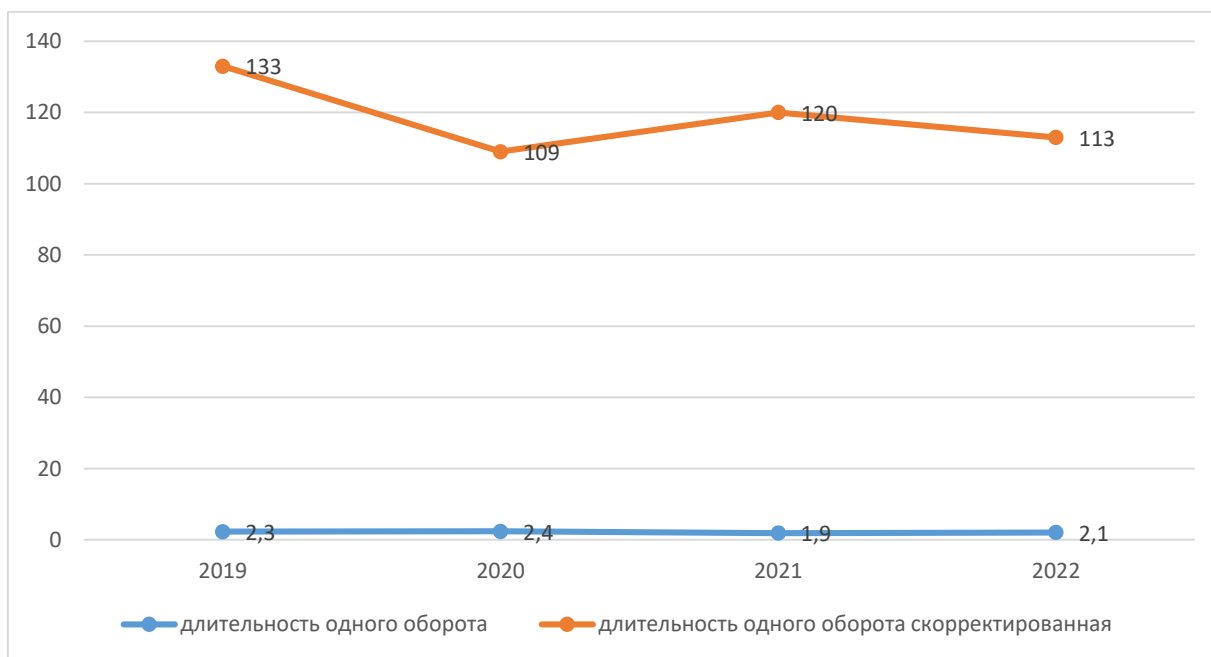


Рисунок 13 – Динамика показателя «длительность одного оборота» «длительность одного оборота скорректированная» по предприятию ООО «Техно Транс» за период 2019–2022 гг, дни

Из рисунка 13 видно, что при учете дебиторской задолженности при расчёте длительности одного оборота его продолжительность существенно увеличивается и колеблется в пределах уже 110–130 дней вместо 2 дней простого расчета.

По итогам анализа показателей оборачиваемости были сделаны следующие выводы:

– коэффициент оборачиваемости запасов ООО «Техно Транс» за период 2019–2022 гг изменяется по-разному. Отмечается как увеличение данного показателя, так и его снижение. При учете только запасов и денежных средств в расчёте «коэффициента оборачиваемости» количество оборотов колеблется в пределах 150–190 дней. На эту величину со стороны оборотных средств оказывает влияние строка «Запасы», так как их доля в общем объеме нормируемых оборотных средств составляет порядка 85–90%. Если же в расчет принимается дебиторская задолженность, то количество оборотов существенно снижается до величины примерно 3-х дней.

– при учете дебиторской задолженности при расчёте длительности одного оборота его продолжительность существенно увеличивается и колеблется в пределах уже 110–130 дней вместо 2-х дней простого расчета.

3.2 Мероприятия и рекомендации по повышению эффективности использования оборотных активов ООО «Техно Транс»

На основе итогов анализа, проведенного в п. 3.1 в данном параграфе предложены рекомендации и мероприятия по повышению эффективности использования оборотных активов ООО «Техно Транс».

Рекомендации по повышению эффективности использования оборотных активов ООО «Техно Транс» будут заключаться в следующем:

В работе предложено использовать учетно-аналитическую информацию для принятия управленческого решения по повышению эффективности использования оборотных активов (рисунок 14).

Данная модель может являться основой для использования в той информационной среде (информационной программе, например, «Контур») которая применяется на предприятии для управления активами. Она состоит из трех блоков: учетный, расчетно-аналитический и проектно-

управленческий. Каждый блок включает в себя различного рода задачи, например, 2.1 «Использование математических формул».

С помощью данной модели можно вводить необходимую информацию в информационную среду и получать необходимые результаты, например, результаты анализа для принятия решения.

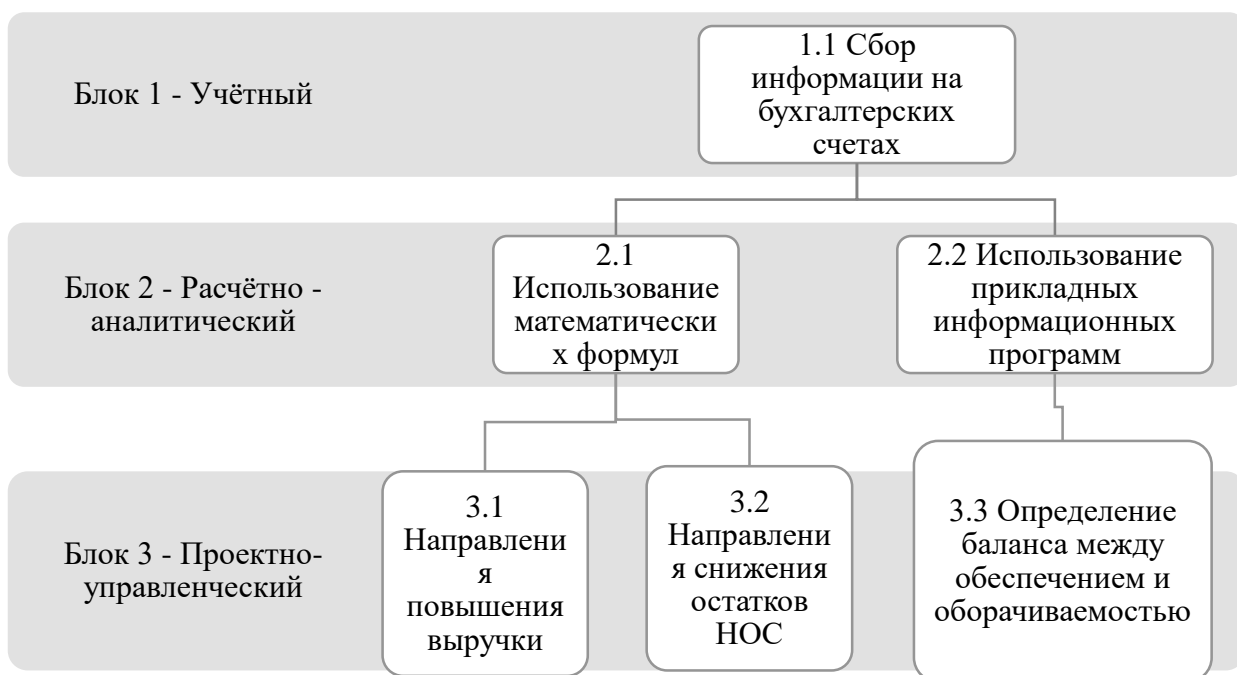


Рисунок 14 – Модель использования учетно-аналитической информации для принятия управленческого решения по повышению эффективности использования оборотных активов

Из контекстной схемы представления бухгалтерской операции как бизнес-процесса видно, что после ее оформления у пользователя (бухгалтер, экономист, руководитель) появляется информация о состоянии оборотных активов для проведения анализа и выработки управленческого решения (см. рис. 15 Блок 1- «Учетный» квадрат 1.1 «Сбор информации на бухгалтерских счетах»).

Отражаемые в активе баланса оборотные активы делятся на нормируемые и ненормируемые, так как в формулах по расчету

оборачиваемости используется показатель «Среднегодовой остаток нормируемых оборотных средств». В состав нормируемых включаются все Запасы (материалы, готовая продукция, незавершенное производство) и денежные средства в кассе, так как в кассе всегда определен кассовый лимит.

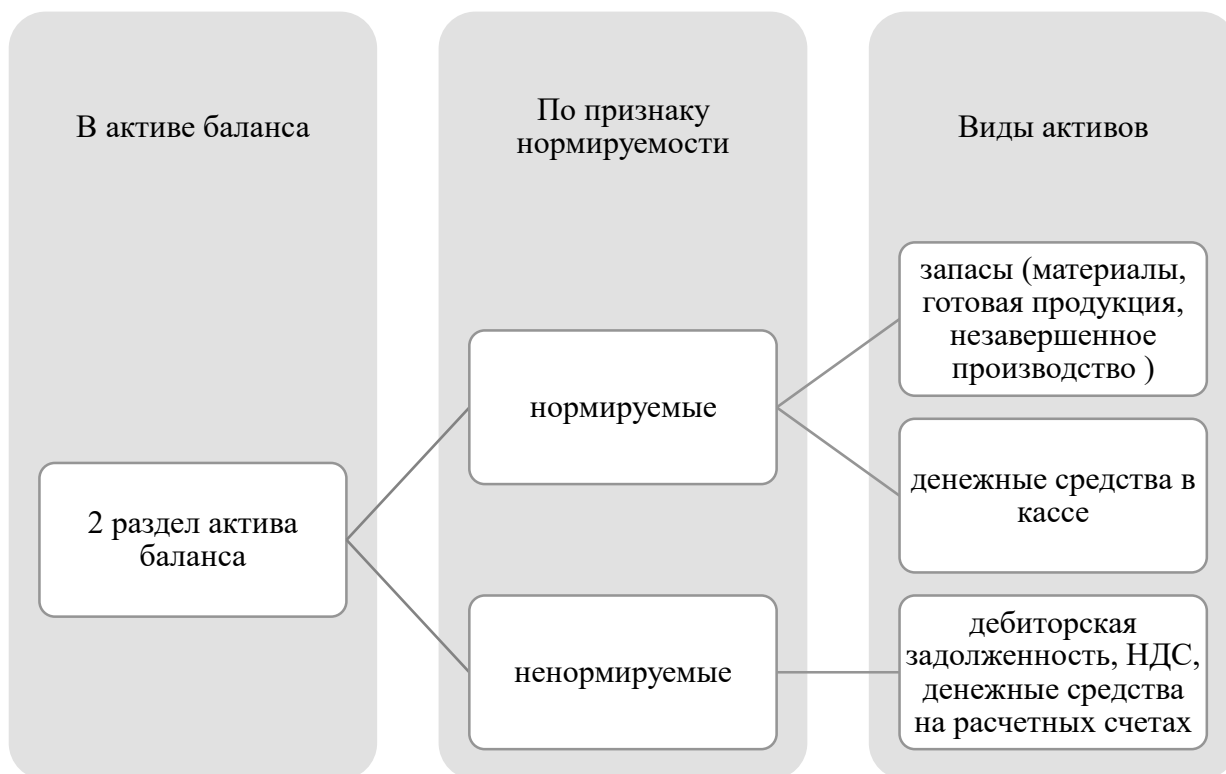


Рисунок 15 – Блок 1 квадрат 1.1 «Сбор информации на бухгалтерских счетах»

Далее в анализе участвуют показатели эффективности использования оборотных средств, в расчете которых используется информация, полученная как из сводных бухгалтерских расчетов (свод по сч. 10), так и данных управленческого учета (ведомости внутреннего перемещения).

В данной работе для расчета коэффициента оборачиваемости автором предлагается проводить расчеты или с использованием «средней хронологической стоимости» (формула 7), если анализ проводится не за полный год или «среднегодовой стоимости» (формула 8), если анализ проводится за полный год (рисунок 16 Блок 2 – «Расчётно -аналитический» п.

2.1 «Использование математических формул»). Для расчета объема реализованной продукции использовать формулу 10.

Полученные данные можно занести в информационную программу (рисунок 16 Блок 2 – «Расчётно -аналитический» п. 2.2).

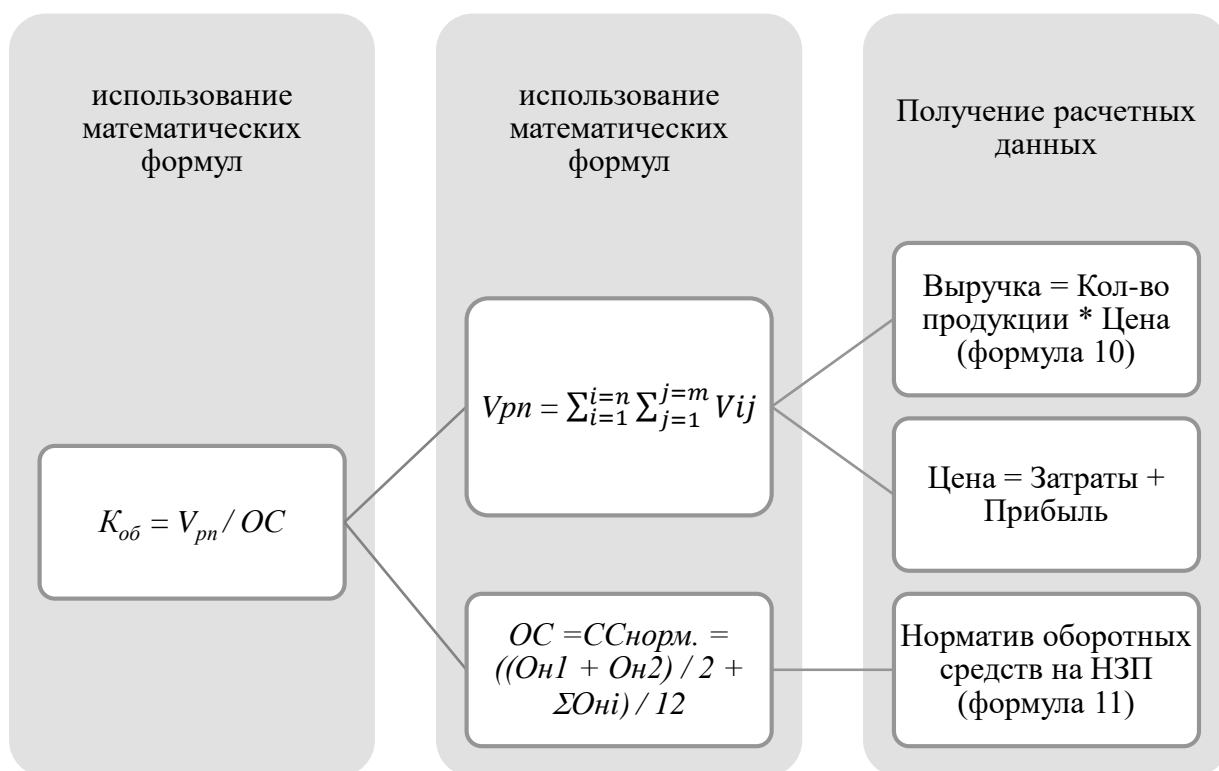


Рисунок 16 – Блок 2 квадрат 2.1 «Использование математических формул»

$$V_{pn} = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m V_{ij} \quad (11)$$

Где V_{ij} – выпуск продукции i – того вида по j – того вида цене, руб.

После расчётов анализируемых показателей (коэффициента оборачиваемости) необходимо провести анализ изменения составляющих, например, норматив оборотных средств на НЗП или размер цены на тот или иной вид услуг или продукции.

А затем, собственно, и разработать мероприятия (направления) по увеличению выручки в натуральном выражении, или снижению остатков незавершенного производства, или увеличению цены по согласованию сторон (рисунок 17 – Блок 3 «Проектно-управленческий»). В программу можно также занести данные об оптимальном соотношении НЗП и коэффициента оборачиваемости, и ориентироваться на него при выработке решений.

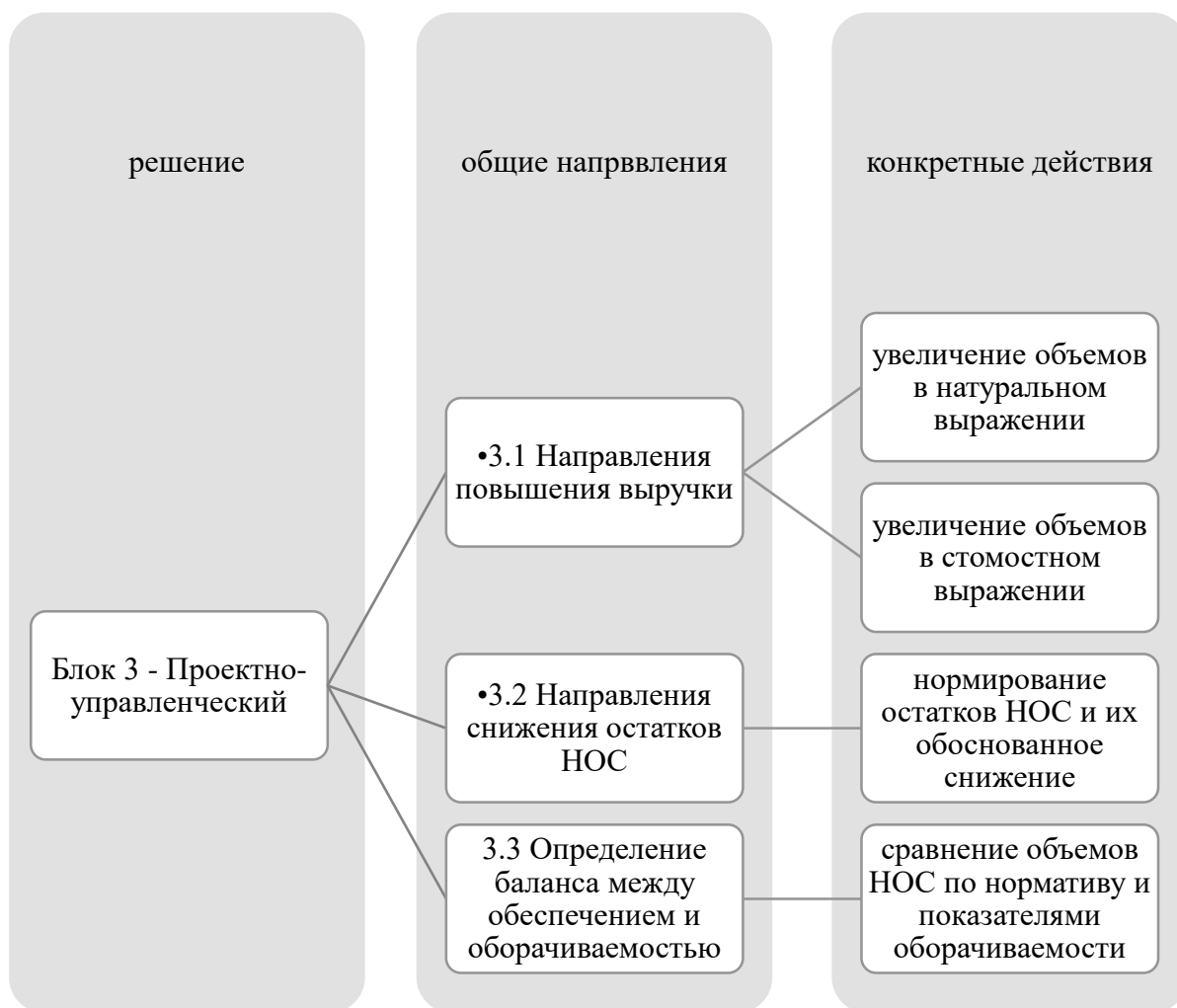


Рисунок 17 – Блок 3 «Проектно-управленческий»

Рекомендация 2 – для снижения уровня дебиторской задолженности объединенной компании ООО «Техно Транс», т.е. группы предприятий, входящих в данную компанию, рекомендуем проработать вопрос о рассрочке платежей с теми должниками, которые согласны с такими условиями. Если

ситуация с возвратом дебиторской задолженности организационно трудная, т.е. должники никак не могут погасить задолженность, то или ограничить им получение предоставляемых услуг или применить факторинг частично, на какую-то величину задолженности. Эффект от данной рекомендации будет заключаться в сокращении величины иммобилизованных средств и увеличении оборачиваемости дебиторской задолженности.

Мероприятие по повышению эффективности использования оборотных активов ООО «Техно Транс» будут заключаться в следующем:

– установка газобаллонного оборудования (ГБО) на легковые автомобили.

Мероприятие для Тольяттинского подразделения ООО «Техно Транс» заключается в том, чтобы на часть легковых автомобилей, которые обслуживают ООО «Тольяттикаучук» установить газобаллонное оборудование (ГБО) и использовать газ - пропан вместо бензинового топлива.

Такое дополнительное оборудование позволяет хранить и подавать в двигатель внутреннего сгорания (ДВС) газообразное топливо. В зависимости от того какого вида применяют газообразное топливо и какого типа двигатели используются на автомобилях, производятся и переоборудуются автомобили однотопливные, двухтопливные с независимым питанием двигателя одним из топлив и двухтопливные с одновременной подачей двух видов топлива.

Для расчета экономического эффекта от внедрения предлагаемого предложения по установке газобаллонного оборудования (ГБО) на легковые автомобили необходимо принять во внимание виды автомобилей, которые эксплуатируются при оказании услуг для ООО «Тольяттикаучук» (таблица 9) и затраты на их переоборудование (таблица 10).

Таблица 9 – Виды автомобилей, подлежащие переоборудованию

Перечень авто	Характеристика двигателя	Средний расход топлива на 100 км, литры	Средний пробег в месяц, км	Общий расход топлива в месяц, руб. (АИ-95, 50 руб. за 1 литр.)
Nissan Teana	Бензин, 3,5 л., 249 л.с.	17	8000	68000
Toyota Corolla	Бензин, 1,6 л., 122 л.с.	11	7500	41250
Lada Largus	Бензин, 1,6 л., 106 л.с.	11	3500	19250
Toyota Camry	Бензин, 2,5 л., 181 л.с.	12	8500	51000
Lexus LX570	Бензин, 5,7 л., 367 л.с.	21	10000	105000
Toyota Land Cruiser 200	Бензин, 4,6 л., 309 л.с.	20	8000	80000
Вис-234900	Бензин, 1,6 л., 87 л.с.	11	2500	13750
Итого	-	14,7	6857	378250

Затраты на переоборудование в расчете на каждую модель автомобиля представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Затраты на переоборудование в расчете на 1 автомобиль

Перечень авто	Наименование услуги	Сумма, руб.
Nissan Teana	Установка ГБО	42000
Toyota Corolla	Установка ГБО	27000
Lada Largus	Установка ГБО	26500
Toyota Camry	Установка ГБО	27000
Lexus LX570	Установка ГБО	44000
Toyota Land Cruiser 200	Установка ГБО	44000
Вис-234900	Установка ГБО	26500
Все автомобили	Регистрация ГБО в ГИБДД	5000 * 7 = 35000
Итого	-	272000

При использовании ГБО расход выше на несколько литров по сравнению с бензином. Запуск двигателя происходит с использованием

бензина, при достижении рабочей температуры двигателя начинает работу ГБО.

Выгода использования ГБО по сравнению с бензином показана в таблице 11.

Выгода между использованием бензина и газа составляет 378250 рублей - 98700 рублей = 279550 рублей в месяц, но стоит учесть стоимость установки и регистрации ГБО на авто.

Таблица 11 – Выгода использования ГБО по сравнению с бензином

Перечень авто	Характеристика двигателя	Средний расход топлива на 100 км, литры	Средний пробег в месяц, км	Общий расход топлива в месяц, руб. (Газ, 12р. за 1 литр.)
Nissan Teana	Бензин, 3,5 л., 249 л.с.	18	8000	17280
Toyota Corolla	Бензин, 1,6 л., 122 л.с.	12	7500	10800
Lada Largus	Бензин, 1,6 л., 106 л.с.	12	3500	5040
Toyota Camry	Бензин, 2,5 л., 181 л.с.	13	8500	13260
Lexus LX570	Бензин, 5,7 л., 367 л.с.	23	10000	27600
Toyota Land Cruiser 200	Бензин, 4,6 л., 309 л.с.	22	8000	21120
Вис-234900	Бензин, 1,6 л., 87 л.с.	12	2500	3600
Итого	-	-	-	98700

С учетом этих нюансов расходы в первый месяц составят 272000 + 98700 = 370700 рублей., что всё равно выгоднее на 7550 рублей. по сравнению с бензином. Так же стоит учесть, минимальный расход бензина для запуска двигателя и до достижения рабочей температуры.

В таблице 12 показаны как изменятся показатели оборачиваемости запасов ООО «Техно Транс» за период 2022–2023 гг после внедрения предложения

Таблица 12 – Расчетные показатели оборачиваемости запасов ООО «Техно Транс» за период 2022–2023 гг после внедрения предложения

Показатели	2022	Проект 2023
коэффициент оборачиваемости ($K_{об}$), обороты	$1711623 / 10095 = 170$	$1711623 / 9895 = 173$
длительность одного оборота ($D_{об}$), дни	$360 / 170 = 2,1$	$360 / 173 = 2,08$

Таким образом, подводя итоги расчетов по эффективности предлагаемого мероприятия получены следующие результаты:

- переоборудованию подлежат 7 автомобилей;
- расход денежных средств на топливо сократиться на 280 тыс. рублей и составит 98700 рублей вместо 378250 рублей в месяц;
- сократиться среднегодовой остаток нормируемых оборотных средств на 280 тыс. рублей;
- коэффициент оборачиваемости увеличится на 3 оборота и составит 173 оборота.
- длительность одного оборота сократиться на 0,12 дней и составит 2,08 дня.

Эффективность предлагаемого мероприятия доказана.

Заключение

По итогам исследования, проведённого в настоящей выпускной квалификационной работе сформированы следующие выводы:

– под оборотными средствами в экономике понимаются такие активы, которые являются предметами труда, используются однократно и потребляются в производственном процессе сразу и полностью. Делятся оборотные средства (активы) на производственные фонды и фонды обращения;

– организация бухгалтерского учета оборотных активов на предприятиях РФ осуществляется на базе Федерального закона ФЗ 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», а также с использованием первичной и сводной бухгалтерской документации и информационных программ типа «1С Бухгалтерия»;

– для учета материалов в организациях, являющихся экономическими субъектами, используется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», а движение денежных средств регулируется положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;

– в «Учетной политике» предприятия должно быть отражено каким способом будет вестись синтетический учет материалов: по фактической себестоимости или по учетным ценам;

– с целью ускорения оборачиваемости оборотных средств предприятие должно проводить организационные, и технические, экономические мероприятия в зависимости от стадии круга оборота, так как на различных стадиях происходит различное превращение сырья и материалов в готовую продукцию;

– ускорение оборачиваемости выражается в сокращении потребностей оборотных средствах, то есть уменьшении запасов на складах, в

сокращении или полной ликвидации дебиторской задолженности, в снижении остатков незавершенного производства и другое;

В результате анализа, проведенного в главе сформированы следующие выводы:

– ООО «Техно Транс» входит в состав ООО «ТаграС-ТрансСервис» и имеет с 1 января 2021 года новую территориальную локацию в городе Тольятти - офис Тольяттинского отделения (обособленного подразделения);

– основным видом деятельности ООО «Техно Транс» является деятельность сухопутного пассажирского транспорта (ОКВЭД 43.39), а также дополнительно зарегистрировано еще достаточно большое количество видов деятельности;

– по итогам анализа показателей установлено, что в 2022 году отмечено некоторое снижение дебиторской задолженности, при существенных абсолютных значениях в размере около половины миллиарда рублей;

– запасы имеют тенденцию к увеличению, а дебиторская задолженность и денежные средства изменяются в разные стороны, как в сторону уменьшения, например, в 2020 году, так и в сторону увеличения в 2021 году;

– за исследуемый период, несмотря на внешние факторы компания добилась увеличения выручки и соответственно рентабельности продаж, а также положительную динамику имеет показатель производительности труда.

– бухгалтерский учет основан на действии Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 в соответствии с Правилами бухгалтерского учета;

– коэффициент оборачиваемости запасов ООО «Техно Транс» за период 2019–2022 гг изменяется по-разному. Отмечается как увеличение данного показателя, так и его снижение. При учете только запасов и денежных средств в расчёте «коэффициента оборачиваемости» количество оборотов колеблется в пределах 150–190 дней. На эту величину со стороны оборотных

средств оказывает влияние строка «Запасы», так как их доля в общем объеме нормируемых оборотных средств составляет порядка 85–90%. Если же в расчет принимается дебиторская задолженность, то количество оборотов существенно снижается до величины примерно 3-х дней.

– - учет дебиторской задолженности при расчёте длительности одного оборота существенно увеличивает его продолжительность и колеблется в пределах уже 110–130 дней вместо 2 дней простого расчета.

Рекомендации по повышению эффективности использования оборотных активов ООО «Техно Транс» состоят в следующем:

– рекомендация 1 - автором предлагается модель использования учетно-аналитической информации для принятия управленческого решения по повышению эффективности использования оборотных активов;

Для снижения уровня дебиторской задолженности объединенной компании ООО «Техно Транс», т.е. группы предприятий, входящих в данную компанию, рекомендуем проработать вопрос о рассрочке платежей с теми должниками, которые согласны с такими условиями.

Мероприятие по повышению эффективности использования оборотных активов ООО «Техно Транс» будут заключаться в установке газобаллонного оборудования (ГБО) на легковые автомобили.

Итоги расчетов по эффективности предлагаемого мероприятия доказали его эффективность: переоборудованию подлежат 7 автомобилей; расход денежных средств на топливо сократиться на 280 тыс. рублей и составит 98700 рублей вместо 378250 рублей в месяц; сократиться среднегодовой остаток нормируемых оборотных средств на 280 тыс. рублей; коэффициент оборачиваемости увеличится на 3 оборота и составит 173 оборота; длительность одного оборота сократиться на 0,12 дней и составит 2,08 дня.

Список используемой литературы

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебник / под ред. А.П. Гарнова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 366 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/8240. - ISBN 978-5-16-009995-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1893649> (дата обращения: 31.01.2023). — Режим доступа: по подписке. <https://znanium.com/catalog/document?id=417098#bib>
2. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / И. В. Анциферова. - Москва : Дашков и К°, 2017. - 556 с. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/945520> (дата обращения: 13.12.2019) . - Режим доступа: Электронно-библиотечная система «ZNANIUM.COM». - ISBN 978-5-394-01988-3. - Текст : электронный. URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/945520>
3. Бухгалтерский баланс ООО «Техно Транс» <https://kontragent.pro/organization/%D0%BD%D0%B8%D0%B6%D0%BD%D0%B5%D0%BA%D0%B0%D0%BC%D1%81%D0%BA/%D0%BE%D0%BE%D0%BE-%D1%82%D0%B5%D1%85%D0%BD%D0%BE-%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BD%D1%81-1101651000571?view=accounting>
4. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. Н.Г. Гаджиева. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 581 с. - (Высшее образование. Специалитет). - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1032771> (дата обращения: 20.12.2019) . - Режим доступа: Электронно-библиотечная система «ZNANIUM.COM». - ISBN 978-5-16-015446-6. - Текст : электронный. URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1032771>
5. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 581 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1032771. - ISBN 978-5-16-015446-6. - Текст :

электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1854021> (дата обращения: 19.01.2023). – Режим доступа: по подписке. <https://znanium.com/catalog/document?id=390722>

6. Бухгалтерский учет / В. Г. Гетьман, З. Д. Бабаева, А. М. Петров [и др.], - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2022. - 714 с. - (Высшее образование: Бакалавриат (Финуниверситет)). - ISBN 978-5-16-016279-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1093030> (дата обращения: 19.01.2023). – Режим доступа: по подписке. <https://znanium.com/catalog/document?id=399823>

7. Виды деятельности <https://www.rbc.ru/companies/id/1101651000571-ooo-tehno-trans/>

8. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) от 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ. Режим доступа свободный: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/

9. Губина, О. В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : практикум / О. В. Губина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. — 192 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-8199-0906-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1060843> (дата обращения: 31.01.2023). – Режим доступа: по подписке. <https://znanium.com/catalog/document?id=348361#bib>

10. Кнышова, Е. Н. Экономика организации : учебник / Е.Н. Кнышова, Е.Е. Панфилова. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2023. — 335 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0696-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1911502> (дата обращения: 29.01.2023). – Режим доступа: по подписке.

11. Кучма, В. Н. Бухгалтерский учет: Практическое пособие / Кучма В.Н. - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 868 с.ISBN 978-5-16-106276-0 (online). - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/945665> (дата обращения: 19.01.2023) <https://znanium.com/catalog/document?id=308084>

12. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023). Режим доступа свободный: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

13. Отчетность организации ООО «Техно Транс» <https://www.list-org.com/company/6216647/report>

14. Правила ведения бухгалтерского учета. Информация Минфина России N ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Режим доступа свободный: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138570/8725ae3722f63cbf6b3c5119aec0670bc51faeba/

15. Приказ Минфина РФ от 28.07.1994 N 100 (ред. от 26.12.1994) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/94» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 08.08.1994 N 658) Режим доступа свободный: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4192/ae2d37911defc5ce73304489d99bd01fa0146662/

16. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) Режим доступа свободный: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/2d52707f5a4d5314b9e470a9bf59cb826ec848dd/

17. 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) ФСБУ 5/2019 «Запасы».

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/

18. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/

19. 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». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/

20. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/

21. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 N 209-ФЗ. Режим доступа свободный: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/

22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) Режим доступа свободный: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

23. Экономика предприятия (организации, фирмы) : учебник / О.В. Девяткин, Н.Б. Акуленко, С.Б. Баурина [и др.] ; под ред. О.В. Девяткина, А.В. Быстрова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 777 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_594d2cb99ad737.28899881. - ISBN 978-5-16-012823-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1860209> (дата обращения: 29.01.2023).

24. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах) : учебное пособие / В.К. Скляренко, В.М. Прудников, Н.Б. Акуленко, А.И. Кучеренко ; под ред. проф. В.К. Скляренко, В.М. Прудникова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 256 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/833. - ISBN 978-5-16-003753-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1864234> (дата обращения: 29.01.2023).

25. Экономика предприятия: Учебник для вузов/Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля, проф. В.А. Швандара. – 3-е изд., перераб. и доп.. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 718 с.

26. Экономический анализ деятельности: учебник / И.Н. Иванов. – Москва : ИНФРА – М, 2020. – 348 с. – (Высшее образование: Бакалавриат).

27. Финансовая отчетность организации
https://zachestnyibiznes.ru/company/ul/1101651000571_1651059020_OOO-TEHNO-TRANS/balance#

28. <https://kontragent.skrin.ru/issuers/1101651000571>

29. <https://websbor.gks.ru/online/info> (ИНН 1651059020)

30. https://ru.wikipedia.org/wiki/%D0%A3%D1%87%D1%91%D1%82%D0%BD%D0%B0%D1%8F_%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D0%B8%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0

31. <https://www.gd.ru/articles/10264-uchetnaya-politika-organizatsii>

32. <https://ppt.ru/forms/buh-uchet/uchet-politica>

33. https://allzakon.ru/wp-content/uploads/2018/11/Hozyaystvennye_operacii_v_buhgalterskom_uchete_3.jpg

34. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций <https://glavbuhx.ru/wp-content/uploads/2018/05/Plan-schetov-buhgalterskogo-ucheta-finansovo-hozyajstvennoj-deyatelnosti-organizatsii.png>

35. https://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/oborotnye_aktivy_et_o/
36. The Corporate Finance Institute Accounting
<https://corporatefinanceinstitute.com/assets/cfi-Accounting-eBook.pdf>
37. Cost Accounting Skills Needs of Small Business Operators
https://www.scirp.org/pdf/AJIBM_2014052914394697.pdf
38. An Analysis of the Attribute of Accounting Discipline from the Historical Process of Accounting Development
https://www.scirp.org/pdf/IB_2013110815320373.pdf
39. Enterprise Internal Control and Accounting Information Quality
https://www.scirp.org/pdf/JFRM_2017030111093637.pdf
40. Strategic Deviance and Accounting Conservatism
https://www.scirp.org/pdf/AJIBM_2018051814552031.pdf

Приложение А

Образец журнала регистрации договоров

Журнал регистрации договоров ООО«Компания»							
Дата начала: 11.01.2019							
Место хранения: Отдел поставок							
Ответственное лицо: зам. начальника отдела поставок Сидоров К.К.							
Дата окончания: « ____ » _____ 2019 г.							
№ п/п	Регистрационный номер	Вид договора	Дата договора	Наименование поставщика	Предмет договора	Срок действия договора	Приложения
1	1-2019-01/ДП	Договор поставки мебели	14.01.2019	ИП Кольцов О.О.	Поставка мебели	31.12.2019	-
2	2-2019-02/ДП	Договор поставки офисной	01.02.2019	ООО «Стандарт»	Поставка офисной мебели по	30.04.2019	№1 – перечень товара;

Рисунок А.1 – Образец журнала регистрации договоров

Приложение Б

Организационная структура Тольяттинского отделения ООО «Техно Транс»



Рисунок Б.1 - Организационная структура Тольяттинского отделения ООО «Техно Транс»

Приложение В

Выписка из ЕГРЮЛ

ВЫПИСКА из Единого государственного реестра юридических лиц

20.04.2021

№ ЮЭ9965-21-
123789420

дата формирования выписки

Настоящая выписка содержит сведения о юридическом лице

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХНО ТРАНС"

полное наименование юридического лица

ОГРН 1101651000571

включенные в Единый государственный реестр юридических лиц по состоянию на

« 20 » апреля 20 21 г.
число месяц прописью год

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
Наименование		
1	Полное наименование на русском языке	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕХНО ТРАНС"
2	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1101651000571 23.03.2010
3	Сокращенное наименование на русском языке	ООО "ТЕХНО ТРАНС"
4	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	1101651000571 23.03.2010
Место нахождения и адрес юридического лица		
5	Место нахождения юридического лица	РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН Р-Н НИЖНЕКАМСКИЙ Г. НИЖНЕКАМСК
6	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2161651088949 29.02.2016
7	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи об исправлении технической ошибки в указанных сведениях	6181690342465 18.10.2018
8	Адрес юридического лица	423570 РЕСПУБЛИКА ТАТАРСТАН Р-Н НИЖНЕКАМСКИЙ Г. НИЖНЕКАМСК ТЕР ПРОМЗОНА ОАО "НИЖНЕКАМСКШИНА"
9	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения	2161651088949 29.02.2016
10	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи об исправлении технической ошибки в указанных сведениях	6181690342465 18.10.2018

Выписка из ЕГРЮЛ
20.04.2021 14:14

ОГРН 1101651000571

Страница 1 из 15

Рисунок В.1 – Выписка из ЕГРЮЛ

Приложение Г

Показатели выручки, чистой прибыли компании за 2016-2022 года



Рисунок Г.1 – Показатели выручки, чистой прибыли компании за 2016-2022 года

Приложение Д

Финансовые показатели и коэффициенты за 2022 год

Финансовые показатели < 2022 г. >

Выручка	1,5 млрд руб.	▼ -13%
Чистая прибыль	105,4 млн руб.	▲ 328%
Активы	724,5 млн руб.	▲ 12%
Капитал и резервы	406,4 млн руб.	▲ 34%

Финансовые коэффициенты согласно результатам 2022 г.

Финансовая устойчивость	
Коэффициент автономии (финансовой независимости) ?	0.56
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ?	0.54
Коэффициент покрытия инвестиций ?	0.56
Ликвидность	
Коэффициент текущей ликвидности ?	2.19
Коэффициент быстрой ликвидности ?	2.15
Коэффициент абсолютной ликвидности ?	0.15
Рентабельность	
Рентабельность продаж ?	7.07%
Рентабельность активов ?	14.55%
Рентабельность собственного капитала ?	25.94%

Рисунок Д.1 – Финансовые показатели и коэффициенты за 2022 год

Приложение Е

Баланс предприятия ООО «Техно Транс» за 2020 – 2022 года

ИНН 1651059020
КПП 165101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс На 31 декабря 2022 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	11 342	11 152	10 858
	Машины и оборудование (кроме офисного)		5 203	3 641	4 612
	Офисное оборудование		211	1 235	-
	Сооружения		5 252	5 568	5 859
	Производственный и хозяйственный инвентарь		134	71	-
	Транспортные средства		542	637	387
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	17 777	11 069	8 939
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	29 119	22 221	19 797
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	13 309	8 244	6 737
	Товары		270	270	270
	Расходы будущих периодов		17	14	25
	Материалы		13 022	7 960	6 442
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 588	795	2 213
	НДС с авансов выданных		1 588	795	2 213

Информация из ресурса БФО
01.05.2023 10:00

ИНН 1651059020

Страница 2 из 14

Рисунок Е.1 – Баланс предприятия ООО «Техно Транс» за 2020 – 2022 года

Продолжение Приложения Е

<i>Пояснения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2022 г.</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
	Дебиторская задолженность	1230	633 700	568 231	329 482
	Авансы выданные		33 061	4 545	12 334
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		5 579	7 425	8 481
	Расчеты с подотчетными лицами		816	402	722
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		2 899	1 969	2 756
	Расчеты по налогам и сборам		173	275	2 038
	Расчеты с покупателями и заказчиками		591 172	553 615	303 151
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	46 282	47 611	86 155
	Прочие оборотные активы	1260	550	130	130
	Итого по разделу II	1200	695 429	625 011	424 717
	БАЛАНС	1600	724 548	647 232	444 514
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	406 320	303 874	283 620
	Итого по разделу III	1300	406 420	303 974	283 720
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 045	1 213	1 284
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 045	1 213	1 284

Продолжение Приложения Е

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	0	-	26 458
	Кредиторская задолженность	1520	228 357	287 204	88 658
	Авансы полученные		33 354	4 599	373
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		2 415	908	4 671
	Расчеты с подотчетными лицами		883	-	-
	Расчеты с персоналом по оплате труда		30 931	24 658	22 196
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		77 458	10 451	9 525
	Расчеты по налогам и сборам		38 410	4 806	15 833
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		44 906	241 782	36 060
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	88 726	54 841	44 394
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	317 083	342 045	159 510
	БАЛАНС	1700	724 548	647 232	444 514

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

² Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Ж

Отчет о финансовых результатах ООО «Техно Транс» за 2021 -2022 г

ИНН 1651059020
КПП 165101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

За 2022 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	1 492 021	1 705 430
	Себестоимость продаж	2120	(1 309 799)	(1 628 047)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	182 222	77 383
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(48 978)	(83 255)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	133 244	(5 872)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 651	774
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	50 579	40 788
	Прочие расходы	2350	(54 715)	(11 112)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	132 759	24 578
	Налог на прибыль ⁵	2410	(27 328)	106
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(33 458)	(987)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	6 130	1 093
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	105 431	24 684
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	105 431	24 684

Информация из ресурса БФО
01.05.2023 10:00

ИНН 1651059020

Страница 5 из 14

Рисунок Ж.1 – Отчет о финансовых результатах ООО «Техно Транс» за 2021-2022 г

Продолжение Приложения Ж

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Примечания

³ Указывается номер соответствующего пояснения.

⁴ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

⁵ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

⁶ Отражается суммарная величина изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период.

⁷ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода", "Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

Дополнительные строки отчета о финансовых результатах

Лист представляется за отчетный период 2022 года при принятии организацией решения о неприменении изменений, предусмотренных пунктом 2 приказа Минфина от 19.04.2019 г. №61н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", до указанного в данном пункте срока"

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Текущий налог на прибыль ⁸	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-

⁸ Значения показателя заполняются по коду строки 2411 отчета о финансовых результатах.

Приложение И

Образец приказа об утверждении учетной политики

ООО «Prt.ru»
ИНН 1234567890, КПП 123401001, ОКПО 12345000

ПРИКАЗ № 455

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

г. Москва

30.12.2021

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Приказами Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 16.12.2010 № 174н, от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Налоговым кодексом РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике ООО «Prt.ru» для целей бухгалтерского учета, приведенное в Приложении № 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить Положение об учетной политике ООО «Prt.ru» для целей налогообложения, приведенное в Приложении № 2 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данные Положения об учетной политике применяются с 1 января 2022 г.
4. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на главного бухгалтера ООО «Prt.ru» Александрову Александру Александровну.

Генеральный директор

Петров

П.П. Петров

С приказом ознакомлен(а):

Александрова

А.А. Александрова

30.12.2021

Рисунок И.1 – Образец приказа об утверждении учетной политики

Приложение К

Образец приказа о внесении изменений в учетную политику

ООО «Ppt.ru»
ИНН 1234567890, КПП 123401001, ОКПО 12345000

ПРИКАЗ № 1

о внесении изменений в учетную политику учреждения для целей бухгалтерского учета

г. Москва

25.01.2021

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказами Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 16.12.2010 № 174н, от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Налоговым кодексом РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета ООО «Ppt.ru» и изложить перечисленные ниже пункты в следующей редакции:
 17. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.
 26. Стоимость сырья и материалов списывается на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (п. 13.2 ПБУ 5/01).
 29. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается (п. 25 ПБУ 5/01)».
2. Перечисленные изменения учитывать с 1 февраля 2021 года.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера ООО «Ppt.ru» Александрову Александру Александровну.

Генеральный директор

Петров

П.П. Петров

С приказом ознакомлен(а):

Александрова

А.А. Александрова

25.01.2021

Рисунок К.1 – Образец приказа о внесении изменений в учетную политику

Приложение Л

Образец приказа о внесении дополнений в учетную политику

ООО «Ppt.ru»
ИНН 1234567890, КПП 123401001, ОКПО 12345000

ПРИКАЗ № 501

о внесении дополнений в Положение учетной политики на 2021 год

г. Москва

30.12.2020

В 2021 году в связи с открытием нового производства ООО «Ppt.ru» планирует приобрести дорогостоящее имущество. В связи с этим,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Дополнить учетную политику для целей налогообложения на 2021 г. п. 8 в следующей редакции: «8. На основании п. 9 ст. 258 НК РФ ООО «Ppt.ru» включает в расходы отчетного (налогового) периода расходы на приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию, основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам, в размере 30% первоначальной стоимости».
2. Изменения, внесенные в учетную политику для целей налогообложения настоящим приказом, применяются с 1 января 2021 г.
3. Ознакомить с настоящим Приказом всех сотрудников организации, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера ООО «Ppt.ru» Александрову Александру Александровну.

Генеральный директор

Петров

П.П. Петров

С приказом ознакомлен(а):

Александрова

А.А. Александрова

30.12.2020

Рисунок Л.1 – Образец приказа о внесении дополнений в учетную политику

Приложение М

Пример учетной политики для целей бухгалтерского учета действующего предприятия ООО «Техно Транс»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ООО «ТАГРАС-ТРАНССЕРВИС»
И ДОЧЕРНИХ УПРАВЛЯЕМЫХ ОБЩЕСТВ

Рисунок М.1 – Пример учетной политики для целей бухгалтерского учета
действующего предприятия ООО «Техно Транс»

Продолжение приложения М

Содержание	
1. Организационные положения.....	3
2. Основные средства.....	5
3. Нематериальные активы	6
4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	7
5. Сырье и материалы	9
6. Незавершенное производство	10
7. Готовая продукция.....	10
8. Товары	10
9. Спецодежда	11
10. Финансовые вложения	11
11. Резервы по сомнительным долгам.....	13
12. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам.....	14
13. Расчеты по налогу на прибыль	14
14. Оценочные обязательства	15
15. Доходы и расходы	16
16. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте.....	21
17. Бухгалтерская отчетность	21

Рисунок М.2 – Пример учетной политики для целей бухгалтерского учета действующего предприятия ООО «Техно Транс»

Продолжение приложения М

Приложение к приказу
от 29 декабря 2018г. № _____

1. Организационные положения

1.1. Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на основании заключенного договора возмездного оказания услуг.

(Основание: [ч. 3 ст. 7](#) Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

1.2. Общества, управляемые ООО «ТаграС-ТрансСервис» (далее управляемые общества):

- ООО «ООО «ТрансСервисСулеево»;
- ООО «ТрансСервисЕлабуга»;
- ООО «ТрансСервисАзнакаево»;
- ООО «ТрансСервисЛениногорск»;
- ООО «ТрансСервисНурлат»;
- ООО «ТрансСервисБавлы»;
- ООО «Техно-Транс»;
- ООО «УТТ Бугульминское»;
- ООО «ТрансСервисКазань»

1.3. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы на платформе 1С.

1.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

1.3.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

1.4. Первичные учетные документы

1.4.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются формы первичных учетных документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в [ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона "О бухгалтерском учете".

Унифицированные формы первичных учетных документов применяются в случаях, когда это прямо установлено уполномоченными органами на основании законодательства РФ и в соответствии с ним.

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

Рисунок М.3 – Пример учетной политики для целей бухгалтерского учета действующего предприятия ООО «Техно Транс»

Приложение Н

Пример учетной политики для целей налогового учета действующего предприятия ООО «Техно Транс»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
ООО «ТАГРАС-ТРАНССЕРВИС»
И ДОЧЕРНИХ УПРАВЛЯЕМЫХ ОБЩЕСТВ

Рисунок Н.1 – Пример учетной политики для целей налогового учета действующего предприятия ООО «Техно Транс»

Продолжение приложения Н

Оглавление

Оглавление.....	1
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	2
2. ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ ПО ОТДЕЛЬНЫМ НАЛОГАМ	4
2.1. Налог на добавленную стоимость	4
2.2 Налог на прибыль	6
2.3 Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ.....	18
2.4 Налог на имущество.....	19
2.5 Налог на доходы физических лиц.....	19
2.6 Земельный налог.....	20
2.7 Транспортный налог.....	20

Рисунок Н.2 – Пример учетной политики для целей налогового учета действующего предприятия ООО «Техно Транс»

Продолжение приложения Н

Приложение к приказу
от 29 декабря 2018г. № _____

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящее Положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики для целей налогообложения ООО «ТаграС-ТрансСервис» и дочерних управляемых обществ и представляет собой совокупность методологических принципов и правил, определяющих порядок и организацию налогового учета.

1.2. Общества, управляемые ООО «ТаграС-ТрансСервис»:

- ООО «ООО «ТрансСервисСулеево»;
- ООО «ТрансСервисЕлабуга»;
- ООО «ТрансСервисАзнакаево»;
- ООО «ТрансСервисЛениногорск»;
- ООО «ТрансСервисНурлат»;
- ООО «ТрансСервисБавлы»;
- ООО «Техно-Транс»;
- ООО «УТТ Бугульминское»;
- ООО «ТрансСервисКазань»

1.3. основополагающими документами, регулирующими вопросы учетной политики для целей налогообложения, являются Налоговый кодекс РФ и иные законодательные и нормативно-правовые акты в части налогообложения.

1.4. Система налогового учета организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

1.5. Учетная политика утверждается приказом директора ООО «ТаграС-ТрансСервис» (п. 12 ст. 167 НК РФ, ст. 313 НК РФ).

Учетная политика применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения ее приказом директора ООО «ТаграС-ТрансСервис» (п. 12 ст. 167 НК РФ).

1.6. Изменения в Учетную политику вносятся в следующих случаях:

Рисунок Н.3 – Пример учетной политики для целей налогового учета действующего предприятия ООО «Техно Транс»

Приложение П

Должностная инструкция заместителя главного бухгалтера

ООО «Техно Транс»



ДОЛЖНОСТНАЯ ИНСТРУКЦИЯ ЗАМЕСТИТЕЛЯ ГЛАВНОГО БУХГАЛТЕРА

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

- 1.1. Заместитель главного бухгалтера относится к категории руководитель. Заместитель главного бухгалтера непосредственно заместителю директора по обслуживанию ООО «Тольяттикаучук».
- 1.2. Основными задачами является:
 - 1.2.1. Организация и ведение бухгалтерского и налогового учета обособленного подразделения
- 1.3. Заключение и прекращение трудового договора с заместителем главного бухгалтера производится приказом заместителя директора по обслуживанию ООО «Тольяттикаучук» в соответствии с порядком, действующим в обществе.
- 1.4. В случае временного отсутствия заместителя главного бухгалтера (отпуска, болезни, пр.) его обязанности исполняет иное должностное лицо назначенное в установленном порядке в Обществе, который приобретает соответствующие права и несет ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей, возложенных на него в связи с замещением.

2. КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ И НЕОБХОДИМЫЙ УРОВЕНЬ ЗНАНИЙ

- 2.1. На должность заместителя главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее образования, стаж работы в данном направлении не менее 5 лет.
- 2.2. Заместитель главного бухгалтера должен знать:
 - 2.2.1. Структуру Общества, основные обязанности руководителей подразделений Общества.
 - 2.2.2. Законодательство о бухгалтерском и налоговом учете.
 - 2.2.3. Постановления, распоряжения, приказы, другие руководящие, методические и нормативные материалы вышестоящих, финансовых и контрольно-ревизионных органов по вопросам организации бухгалтерского учета и составления отчетности, а также касающиеся финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
 - 2.2.4. Гражданское право, финансовое, налоговое и хозяйственное законодательство.
 - 2.2.5. Положения и инструкции по организации бухгалтерского учета Компании, правила его ведения.
 - 2.2.6. Порядок оформления операций и организацию документооборота по участкам учета.
 - 2.2.7. Формы и порядок финансовых расчетов.
 - 2.2.8. Методы экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, выявления внутрихозяйственных резервов.

Рисунок П.1 – Должностная инструкция заместителя главного бухгалтера

Продолжение приложения П

- 2.2.9. Порядок приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей.
- 2.2.10. Правила расчета с дебиторами и кредиторами.
- 2.2.11. Условия налогообложения юридических и физических лиц.
- 2.2.12. Порядок списания со счетов бухгалтерского учета недостач, дебиторской задолженности и других потерь.
- 2.2.13. Правила проведения инвентаризаций денежных средств и товарно-материальных ценностей.
- 2.2.14. Порядок и сроки составления бухгалтерских балансов и отчетности.
- 2.2.15. Требования к разработкам внутренних документов по режиму на объектах, инструкций по допуску к ресурсам Общества (финансовым, товарно-материальным, информационным, пр.).
- 2.2.16. Правила сопровождения особо ценных товарно-материальных, финансовых и иных ресурсов.
- 2.2.17. Правила сопровождения руководящих работников Общества.
- 2.2.18. Методы проведения инструктажа по безопасности, проведения контрольных мероприятий.
- 2.2.19. Правила внутреннего трудового распорядка организации.
- 2.2.20. Правила охраны труда, пожарной безопасности и промышленной безопасности.

3. ОБЯЗАННОСТИ

Заместитель главного бухгалтера обязан:

- 3.1. Руководить деятельностью сотрудников бухгалтерии обособленного подразделения.
- 3.2. Обеспечивать выполнение работ по ведению бухгалтерского и налогового учета имущества, обязательств и хозяйственных операций обособленного подразделения, контроль и отражение всех хозяйственных операций обособленного подразделения в программе «1С:ERP».
- 3.3. Обеспечивать правильное и своевременное формирования заявок на оплату для перечисления в бюджет налогов и сборов, предусмотренных законами субъекта, в котором зарегистрировано обособленное подразделение.
- 3.4. Обеспечивать правильное и своевременное составление и предоставление установленной действующим законодательством отчетности по обособленному подразделению (налоговой, статистической).
- 3.5. Обеспечивать проведение сверок взаиморасчетов с покупателями и заказчиками не реже одного раз в квартал.
- 3.6. Обеспечивать контроль за соблюдением порядка оформления первичных учетных документов.
- 3.7. Обеспечивать соблюдение финансовой и кассовой дисциплины.
- 3.8. Обеспечивать порядок проведения инвентаризации и оценки имущества и обязательств, документальному подтверждению их наличия, состояния и оценки.
- 3.9. Участвовать в оформлении документов по недостачам, незаконному расходованию денежных средств и товарно-материальных ценностей, контролировать передачу в необходимых случаях этих материалов в следственные и судебные органы.
- 3.10. Обеспечивать сохранность бухгалтерских документов.
- 3.11. Предотвращать отрицательных результатов хозяйственной деятельности предприятия и выявлять внутрихозяйственные резервы обеспечения его финансовой устойчивости.
- 3.12. Оказывать методическую помощь руководителям подразделений и другим работникам организации по вопросам бухгалтерского учета, контроля, отчетности и анализа хозяйственной деятельности.

Рисунок П.2 – Должностная инструкция заместителя главного бухгалтера

Продолжение приложения П

3.13. Обеспечивать информацией руководителя, главного бухгалтера УК предприятия с целью контроля за пределом лимита денежных средств в кассе и за расходованием денежных средств строго по целевому назначению в рамках бюджета филиала.

3.14. Выполняет отдельные поручения Директора ТУ, Главного бухгалтера УК и/или его заместителей в рамках своей компетенции.

3.15. Соблюдать требования правил внутреннего трудового распорядка, охраны труда и техники безопасности.

4. ПРАВА

4.1. Заместитель главного бухгалтера имеет право:

4.1.1. Знакомиться с проектами решений руководства Общества, касающимися его деятельности.

4.1.2. Вносить на рассмотрение руководства предложения по совершенствованию работы, связанной с обязанностями, предусмотренными настоящей инструкцией.

4.1.3. Получать от руководителей структурных подразделений, специалистов информацию и документы по вопросам, входящим в его компетенцию.

4.1.4. Привлекать специалистов всех структурных подразделений Общества для решения возложенных на него обязанностей (если это предусмотрено положениями о структурных подразделениях, если нет - с разрешения руководителя Общества).

4.1.5. Требовать от руководства Общества оказания содействия в исполнении своих должностных обязанностей и прав.

5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

5.1. Заместитель главного бухгалтера несет ответственность:

5.1.1. За неисполнение (неадекватное исполнение) своих должностных обязанностей, предусмотренных настоящей должностной инструкцией, в пределах, определенных трудовым законодательством Российской Федерации.

5.1.2. За совершенные в процессе осуществления своей деятельности правонарушения - в пределах, определенных действующим административным, уголовным и гражданским законодательством Российской Федерации.

5.1.3. За причинение материального ущерба - в пределах, определенных трудовым, уголовным и гражданским законодательством Российской Федерации.

РАЗРАБОТАЛ: Табеева С.С.
(должность разработчика)

Табеева
(подпись)

Т.С. Табеева
(инициалы и фамилия)

« 31 » 12 2020г.

СОГЛАСОВАНО: Анна С. Червоная
(должность)

Червоная
(подпись)

С.А. Червоная
(инициалы и фамилия)

« 31 » 12 2020г.

Рисунок П.3 – Должностная инструкция заместителя главного бухгалтера

Приложение С

Пример бухгалтерских проводок по ООО «Техно Транс» по процессу производства

Период	Счет Дт	Примечание Дт	Субсчета Дт	Количество Дт	Счет Кт	Примечание Кт	Субсчета Кт	Количество Кт	Сумма
31.03.2021 23:00:00	26.03	Списание	КБЗСОТ 118FUS ГАЗ-33	Валюты Дт Вкл. суммы Дт	10.03.1	Венант АИ-09	КБЗСОТ 118FUS ГАЗ-33	Валюты Кт Вкл. суммы Кт	766,41
			Безналичный договор № 010						Списание материалов в производство



Рисунок С.1 – Пример бухгалтерских проводок по ООО «Техно Транс» по процессу производства

Продолжение приложения С

Период	Счет Дт Подразделение Дт	Субконто Дт	Количество Дт Валюта Дт Вал. сумма Дт	Счет Кт Подразделение Кт	Субконто Кт	Количество Кт Валюта Кт Вал. сумма Кт	Сумма Содержание
02.03.2021 15:15	20.01 АБЗВУ	АБЗВКК 71BRUS ПЕЧАД Смазочные материалы		10.03.2	Масло G-Profі CNG LA 1С Склад МСиЖ и ТЖ. Толь	3,000	513,61 Списание материалов в производство



Рисунок С.2 – Пример бухгалтерских проводок по ООО «Техно Транс» по процессу производства

