

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(наименование кафедры)

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

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

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов организации»

Студент(ка)

А.А. Исаева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н. О. Михаленок

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Заведующий кафедрой канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая

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

(личная подпись)

« ___ » _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Исследуемая тема бакалаврской работы – «Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов организации».

Правильное формирование бухгалтерского учета и комплексное проведение анализа позволят эффективнее использовать оборотные активы организации и снижать финансовые потери.

Целью бакалаврской работы явилось исследование специфики бухгалтерского учета и методов анализа оборотных активов. В соответствии с обозначенной целью, определены задачи бакалаврской работы:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов;
- исследовать бухгалтерский учет оборотных активов ООО «НОВА-ПС»;
- произвести анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС», а также разработать пути увеличения эффективности от их использования.

Объект исследования – оборотные активы ООО «НОВА-ПС», предоставляющего прочие строительно-монтажные услуги в различные регионы страны. Предметом исследования стал бухгалтерский учет и анализ оборотных активов.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. В теоретической части бакалаврской работы рассматривается сущность оборотных активов, их бухгалтерский учет и анализ. Практическая часть бакалаврской работы отражает характеристику исследуемой организации, особенности ведения бухгалтерского учета имеющихся оборотных активов и их анализ. На основе произведенного исследования формируются краткосрочные мероприятия по рациональному использованию оборотных активов, подтвержденные расчетом их эффективности. В заключении формируется вывод о значимости оборотных активов в развитии каждой организации.

Abstract

The title of the graduation work is "Accounting and analysis of enterprise current assets".

Correct accounting arrangement as well as comprehensive analysis allow the more efficient use of enterprise current assets and reduce financial losses.

The aim of the work is to give some information about specifics of accounting and methods of current assets analysis. In accordance with this, the following tasks of the graduation work are defined:

- to study theoretical bases of accounting and current assets analysis;
- to examine the accounting of the current assets at NOVA-PS LLC;
- to analyze the current assets of NOVA-PS LLC, as well as to develop the ways to increase the efficiency of their use.

The object of the graduation work is the current assets of NOVA-PS LLC, which provides construction and mounting services in various regions of the country. The subject of the graduation work is accounting and current assets analysis.

The graduation work consists of an introduction, three chapters, a conclusion, list of references and appendices. The theoretical part of the work deals with the subject matter of current assets, their accounting and analysis. The practical part of the work reflects the characteristics of the enterprise under research, the specifics of the accounting of the available current assets and their analysis. On the basis of the research, the short-term measures for the rational use of current assets are formed, confirmed by the evaluation of their effectiveness. The conclusion provides the summary about the importance of current assets in the development of each enterprise.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов....	8
1.1 Понятие оборотных активов, задачи их учета и анализа.....	8
1.2 Методика бухгалтерского учета и анализа элементов оборотных активов..	12
1.3 Информационно-нормативная база оборотных активов.....	28
2 Бухгалтерский учет оборотных активов ООО «НОВА-ПС».....	36
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «НОВА-ПС».....	36
2.2 Особенности учета оборотных активов ООО «НОВА-ПС».....	49
2.3 Формирование документооборота по учету оборотных активов ООО «НОВА-ПС» и их внутренний контроль	58
3 Анализ и пути увеличения эффективности оборотных активов ООО «НОВА- ПС»	68
3.1 Горизонтальный и вертикальный анализ оборотных активов ООО «НОВА- ПС»	68
3.2 Анализ эффективности оборотных активов ООО «НОВА-ПС».....	88
3.3 Мероприятия по повышению эффективности использования оборотных активов ООО «НОВА-ПС».....	92
Заключение	98
Список используемых источников.....	101
Приложения	107

Введение

Полученный финансовый результат от функционирования экономических субъектов любой специфики деятельности во многом зависит от достаточности учтённых оборотных активов. Достаточность предполагает, что организация не только не страдает проблемой нехватки оборотных активов, но и не имеет излишней их величины. Величина вложений в оборотные активы и возможности их использования в дальнейшем, напрямую зависят от принятых управленческих решений. Следовательно, чем грамотнее выстроена политика управления оборотными активами, основанная на детальном анализе их состояния, тем прогрессивнее будут складываться все процессы, связанные с ними.

Если организация формирует оборотные активы за счет заемного капитала, то в кризисный период у неё может возникнуть острая нехватка необходимых средств для продолжения своей деятельности, направленной на извлечение прибыли, а это, в свою очередь, ведет к банкротству и ликвидации.

В отдельных случаях, организация может столкнуться с переизбытком оборотных активов. Данный факт финансово-хозяйственной деятельности также нельзя отнести к благоприятному. В этом аспекте раскрывается главное отличие оборотных активов от внеоборотных, так как оборотные активы должны «оборачиваться», то есть использоваться и полностью списываться в течение отчётного периода на себестоимость произведённого продукта или оказанной услуги. Организации необходимо, чтобы оборотные активы перерождались из одной формы в другую, а не имели свойства накопления или неподвижности. В противном случае, возникновение проблем в ходе функционирования неизбежно.

Актуальность исследуемой темы заключается в необходимости выработки совершенствований в вопросе эффективного использования оборотных активов, находящихся в имуществе организации. Рассмотрение бухгалтерского учета и проведение комплексного экономического анализа

оборотных активов позволит выявить необходимые для экономических субъектов методы увеличения эффекта от их использования.

Целью бакалаврской работы является исследование бухгалтерского учета и анализа оборотных активов организации с теоретической и практической стороны, а также разработка мероприятий по повышению эффективности их использования.

Для реализации поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов;
- исследовать бухгалтерский учет оборотных активов ООО «НОВА-ПС»;
- произвести анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС», а также разработать пути увеличения эффективности от их использования.

Объектом исследования для бакалаврской работы являются оборотные активы ООО «НОВА-ПС», занимающееся прочими строительно-монтажными работами.

Предметом исследования стал бухгалтерский учет и анализ оборотных активов организации.

Теоретическая значимость бакалаврской работы заключается в изучении научных трудов экономистов и публицистов по вопросам оборотных активов. Практическая значимость бакалаврской работы состоит в разработке путей увеличения эффективной отдачи от использования организацией оборотных активов.

Теоретической и информационной базой бакалаврской работы явились нормативно-законодательные акты, учебные пособия М.В. Мельник, В.И. Бариленко, Ю.А. Бабаева, Г.В. Савицкой, А.Д. Шеремета, и других, бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «НОВА-ПС» за 2016-2017 годы.

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

В введении определена актуальность темы, цель, задачи, объект и предмет исследования, теоретически-практическая значимость, теоретическая и информационная база.

Первая глава бакалаврской работы посвящена теоретической основе бухгалтерского учета и анализа оборотных активов. Определено понятие оборотных активов, основополагающие задачи, которые решают учет и анализ, их методика и информационно-нормативная база.

Во второй главе рассматривается бухгалтерский учет оборотных активов ООО «НОВА-ПС». Исследована технико-экономическая характеристика ООО «НОВА-ПС», особенности учета оборотных активов организации, их документооборот и внутренний контроль.

Третья глава включает в себе комплексный анализ состояния оборотных активов ООО «НОВА-ПС», предложение мероприятий по повышению эффективности их использования и её оценка. Комплексный анализ включает в себя исследование состава, структуры и состояния оборотных активов организации, а также проведение факторного анализа методом цепных подстановок.

В заключении бакалаврской работы подводятся итоги исследования, формулируются основные выводы по главам.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов

1.1 Понятие оборотных активов, задачи их учета и анализа

Обеспечение непрерывного функционирования и постоянного развития экономических субъектов происходит благодаря достаточному объему имеющихся оборотных активов. Достаточность представляет собой довольно сложную категорию, определяемую вследствие грамотно спланированного управления, которое должно базироваться на детальном исследовании понятия оборотных активов.

Для выявления способов рационального использования оборотных активов, многие отечественные и зарубежные экономисты и авторы научных публикаций выбирали данный термин в качестве предмета своего исследования и формировали свое воззрение с учетом его существенных особенностей.

Г.В. Савицкая следующим образом охарактеризовала оборотные активы: «Это наиболее мобильная часть капитала, от состояния и рационального использования которого во многом зависят результаты хозяйственной деятельности и финансовое состояние предприятия» [37, с. 452].

В учебном пособии И.В. Бабенко и С.Я. Тинькова определено, что «Оборотные активы – элемент ресурсного потенциала организации, предназначенный для обеспечения непрерывного процесса хозяйственной деятельности, потребляемый однократно для получения будущей экономической выгоды» [25, с. 14].

Н.Л. Данилова отметила, что «Традиционно оборотные активы включают те виды имущества, которые участвуют в хозяйственной деятельности и изменяют свою натурально-вещественную форму в течение одного года или одного производственного цикла» [29].

Зарубежный экономист В. Кандпал в своих исследованиях отмечает существенную особенность оборотных активов, которая заключается в том, что

«Управление оборотными активами – это управление текущими потребностями экономического субъекта» [47, с. 7].

Аналогичный вывод сделал А.А. Володин о том, что «Оборотные активы – это имущество предприятия, предназначенное для его текущей деятельности, функционирующее в сфере производства (оборотные производственные активы) и в сфере обращения (оборотные активы обращения) и состоящее из следующих видов: запасы, налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность краткосрочные финансовые вложения, денежные средства на счетах банках и в кассе предприятия, прочие оборотные активы» [27].

Составляющие оборотных активов должны быть всегда в движении и образовывать своеобразный циркулирующий кругооборот из нескольких стадий перерождения (рисунок 1.1) [35, с. 61].



Рис. 1.1 Операционный цикл (кругооборот) оборотных активов

На I стадии оборотными активами выступают денежные средства, на которые экономический субъект приобретает необходимые ему в производстве материалы и сырье.

II стадия подразумевает под собой сам производственный процесс в соответствии с выбранной спецификой деятельности экономического субъекта.

Далее, уже на III стадии происходит реализация произведенной продукции либо оказание услуги.

Зачастую деньги от покупателей не поступают в установленные сроки. В связи с этим, возникает IV стадия циркуляции оборотных активов, в которой образуется дебиторская задолженность.

В последствии дебиторская задолженность погашается и преобразуется в денежные средства. Размер денежных средств в начале кругооборота и в конце не совпадают, поэтому некая их часть, по решению учредителей, может преобразовываться в финансовые вложения [50].

Вышеописанные процессы представляют собой сущность оборотных активов. По мнению Е.В. Завгородней и А.Г. Прудникова «Величина стоимости прибавочного продукта (прибыли) зависит от скорости кругооборота оборотных активов. Чем больше скорость, тем больше прибыль и наоборот» [30].

В.И. Бариленко выявил прямую взаимосвязь между совокупной величиной удельного веса оборотных активов и скоростью самих оборотов [26, с. 20].

Однако, здесь обязательно должна учитываться та величина, которая достаточна для обеспечения бесперебойной работы, так как излишек оборотных активов может характеризовать неэффективность их использования. Изобразим данную зависимость (рисунок 1.2).

Из рисунка видно, что чем выше величина оборотных активов, тем быстрее происходит их оборачиваемость.

Абсолютно все экономические субъекты функционируют с целью получения прибыли.

Правильно организованный бухгалтерский учет оборотных активов выполняет ряд важнейших задач для того, чтобы поставленная цель была

достигнута в кратчайшие сроки и без каких-либо потерь. Рассмотрим эти задачи подробнее [39, с. 9].

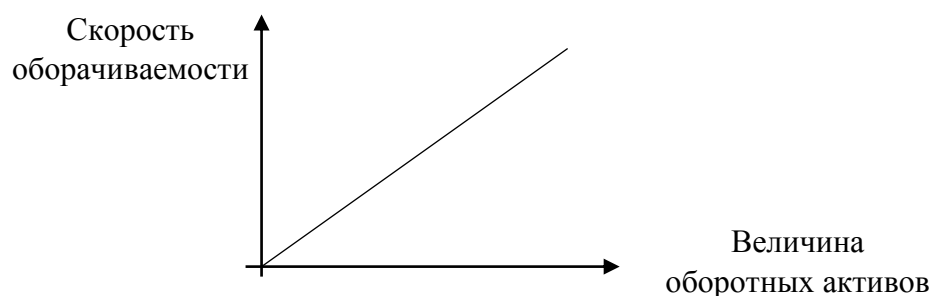


Рис. 1.2 Взаимосвязь между величиной оборотных активов и оборачиваемостью

Во-первых, бухгалтерский учет оборотных активов дает возможность формирования информации о них в общем и детально, обеспечивая ей собственников экономического субъекта.

Во-вторых, верно построенная система учета предотвращает нежелательные для любой организации потери, обеспечивает контроль и сохранность, оптимизирует налоговую нагрузку.

В-третьих, на базе информации, зафиксированной посредством бухгалтерского учета, руководство может вводить новые предложения эффективного использования оборотных активов. Иными словами, выполняется задача по выявлению резервов развития экономического субъекта.

Своевременный комплексный экономический анализ оборотных активов крайне важен и аналогичным образом ориентирован на определение имеющихся резервов. Помимо этого, его проведение выполняет ряд задач, которые также являются первостепенными для экономического субъекта, а именно [41, с. 8]:

- выявляет полный и достоверный состав и возникшую динамику всех показателей, относимых к оборотным активам;
- детально исследует структуру оборотных активов;

- дает возможность выявить закономерные потребности в оборотных активах;

- способствует повышению эффективности использования оборотных активов.

Обобщая вышеизложенные задачи, необходимо отметить, что исследование методик бухгалтерского учета и комплексного экономического анализа оборотных активов позволит из всех произошедших фактов финансово-хозяйственной деятельности достоверно определить их состояние и принять наиболее верные управленческие решения [49, с. 56].

1.2 Методика бухгалтерского учета и анализа элементов оборотных активов

По мнению А.Д. Шеремета и Е.В. Старовойтовой, «Бухгалтерский учет как наука представляет собой систему знаний о методах и приемах отражения хозяйственных фактов для целей принятия решений и контроля за их выполнением» [45, с. 7]. Функционально (с практической точки зрения) бухгалтерский учет, в том числе оборотных активов, выступает в виде информационного обеспечения для принятия управленческих решений.

Верно изложенный А.А. Володиным [27] в своем исследовании состав оборотных активов представим в виде схемы (рисунок 1.3) и детально рассмотрим организацию бухгалтерского учета каждого элемента.

Рассмотрим статью «Запасы», которая отражается по строке 1210 бухгалтерского баланса. В ПБУ 5/01 содержится информация о том, что «в качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации» [10].



Рис. 1.3 – Состав оборотных активов

Необходимость оценки имеющихся материально-производственных запасов существует постоянно, так как поддержание оптимального количества этого актива исключает дополнительные затраты и увеличивает финансовый результат. В соответствии с пунктом 5 ПБУ 5/01 «материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)» [10]. Величина фактической себестоимости определяется бухгалтерской службой организации в тот момент, когда имеются все необходимые основания для её расчета (платежные документы различного рода) [44, с. 123]. Уделяется внимание тому, каким способом материально-производственные запасы поступают в организацию. Рассмотрим данный вопрос более подробно (таблица 1.1).

Определение фактической себестоимости материально-производственных
запасов

Поступление	Величина фактической себестоимости
1	2
Приобретение, взаимодействуя с контрагентами	Фактические расходы на приобретение (без НДС и иных возмещаемых налогов)
Безвозмездно	Текущая рыночная стоимость
Самостоятельное изготовление	Фактические затраты на изготовление
Вложение в уставный капитал	Фактическая денежная оценка, производимая учредителями
Приобретение неденежными средствами	Стоимость переданных товаров

Определяя фактическую себестоимость материально-производственных запасов, стоимость которых определена в иностранной валюте, необходим пересчет по действующему курсу ЦБ РФ на момент принятия их к учету.

Пункт 73 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов содержит в себе регламентирующую информацию о том, что «при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов)» [12]. Выбранный способ необходимо фиксировать в учетной политике организации.

Стоит отметить, что материально-производственные запасы могут учитываться экономическим субъектом не только по фактической себестоимости, используя при этом счет 10 «Материалы», но и по «твердым» учетным ценам. Учетную цену используют, как правило, организации с большими оборотами. Это позволяет оптимизировать безошибочное списание затрат на себестоимость конечного продукта. В данном случае используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» [40, с. 165]. Далее представим корреспонденцию счетов по типовым финансово-хозяйственным ситуациям относительно материально-производственных запасов (таблица 1.2).

Бухгалтерские записи по учету материально-производственных запасов

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Без использования 15 и 16 счетов		
Поступление:		
Материалы поступили от поставщика	10	60
Изготовление хозяйственным способом	10	23
Вклад в уставный капитал	10	75.1
Безвозмездное	10	98.2
Выбытие:		
Отпуск в производство и иные потребности	20; 23; 25; 26	10
Продажа	91	10
Вклад в уставный капитал	76	10
С использованием 15 и 16 счетов		
Поступление:		
Покупная стоимость материалов	15	60
Учетная цена материалов	10	15
Отклонения:		
- фактическая больше учетной	16	15
- фактическая меньше учетной	15	16
Изготовление хозяйственным способом		
- фактическая себестоимость	15	23
- оприходование по учетным ценам	10	15
- перерасход	16	15
- экономия	15	16
Вклад в уставный капитал:		
- фактическая себестоимость вклада	15	75.1
- оприходование по учетным ценам	10	15
- перерасход	16	15
- экономия	15	16
Безвозмездно:		
- фактическая себестоимость	15	98.2
- оприходование по учетным ценам	10	15
- перерасход	16	15
- экономия	15	16
Выбытие:		
Отпуск в производство и иные потребности:		
- списание по учетным ценам		10
- перерасход	20; 23; 25; 26	16
- экономия		16 (сторно)
Продажа:		
- списание по учетным ценам	91	10
- перерасход	91	16
- экономия	91	16 (сторно)

Аналитика материально-производственных запасов осуществляется в разрезе бухгалтерии и имеющихся у экономического субъекта складов по их видам на карточках аналитического учета [34, с. 153].

В состав материально-производственных запасов экономических субъектов может быть включена готовая продукция (счет 43 «Готовая продукция») и товары для перепродажи (счет 41 «Товары»). Фактическая себестоимость произведенной годовой продукции складывается из остатков незавершённого производства на начало отчетного периода и суммы всех понесенных затрат на производство. Также учитывается брак, который в себестоимость не включается. Товары для перепродажи учитываются только по фактической себестоимости, а себестоимость уже проданных определяется так же, как и при отпуске материалов в производство [24, с. 256].

В стоимость запасов включаются расходы будущих периодов. По данной статье отражаются затраты, которые понес экономический субъект в отчетном периоде, но прямое отношение они имеют к будущим периодам (подготовительные работы, покупка обслуживающих программ, определённые виды страхования и прочее). Списываются подобные расходы равномерно или пропорционально выпущенной продукции.

Следующей статьёй, относящейся к оборотным активам и непосредственно связанной с предыдущей статьёй «Запасы», является «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

В связи с тем, что данный налог является возмещаемым, а в бухгалтерском балансе представляются только остатки на отчетную дату, по строке 1220 происходит отражение остаточного дебетового значения по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - суммы налога, которую экономический субъект имеет возможность предъявить к вычету лишь в будущем из-за сложившихся условий (например, отсутствием счетов-фактур).

Представим бухгалтерские проводки, возникающие при учете анализируемого налога (таблица 1.3)

Таблица 1.3

Бухгалтерские записи учета НДС по приобретенным ценностям

Содержание операции	Дебет	Кредит
---------------------	-------	--------

1	2	3
Отражение суммы НДС с приобретений	19.3	60
Возмещение суммы НДС	68.2	19.3

В тех случаях, когда экономический субъект не является плательщиком НДС, сумма налога включается в стоимость приобретенных ценностей.

Следующей статьей для рассмотрения, относимой к оборотным активам, является дебиторская задолженность. По мнению Н.Н. Хахоновой, «дебиторская задолженность экономического субъекта – это право требования к другому лицу погасить признанное ранее (в результате одного или нескольких событий в прошлом) перед экономическим субъектом обязательство, в результате погашения которого экономический субъект приобретает контроль над ресурсами, воплощающими в себе экономические выгоды». [43, с. 283]. В состав дебиторской задолженности входят, в частности:

- задолженность поставщиков (подрядчиков) по авансам;
- задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность бюджетных и внебюджетных фондов в суммах переплаты;
- задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.

Соответственно данные задолженности имеют отражение на счетах: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; 75 «расчеты с учредителями». Дебетовое сальдо по перечисленным счетам – дебиторская задолженность экономического субъекта.

Типовые бухгалтерские записи учета дебиторской задолженности представлены в таблице 1.4.

Таблица 1.4

Бухгалтерские записи учета дебиторской задолженности

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Оплачены счета поставщиков и подрядчиков, перечислены авансовые суммы	60	51,55
Отражение задолженности покупателей и заказчиков за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги (основной вид деятельности)	62	90.1
Отражение задолженности покупателей и заказчиков по реализациям прочего вида деятельности	62	91.1
Отражение задолженности подотчетных лиц	71	50,51
Переплата по налогам и сборам	68	51
Переплата во внебюджетные фонды	69	51
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	75	80

Аналитический учет дебиторской задолженности экономического субъекта производится на основании каждого предъявленного счета дебитора и его построение должно обеспечивать возможность получения необходимых данных.

В процессе осуществления деятельности могут возникнуть ситуации, когда истребование возникшей дебиторской задолженности у должника не представляется возможным и погашение, в итоге, не производится в срок [46]. Образуется сумма сомнительного долга. Экономические субъекты могут создавать резервы по сомнительным долгам и в отчетности указывать данные о дебиторской задолженности уже за вычетом сумм созданных резервов. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н содержит в себе информацию о том, что «Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долго полностью или частично» [9]. Бухгалтерские записи относительно резерва по сомнительным долгам следующие:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» - на сумму создания резерва по сомнительным долгам;

Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным доходам»

Кредит счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - списание не востребовавшей дебиторской задолженности в сумме созданного резерва.

Не востребовавшая задолженность посредством списания за счет, созданного экономическим субъектом резерва, не ликвидируется, а в течение 5 лет отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» (дебетирует его) [42, с. 27].

В случаях, когда экономическим субъектом резерв по сомнительным долгам не создавался, но собраны все необходимые основания, подтверждения о том, что дебиторская задолженность невозможна к погашению должником, её списывают на финансовый результат в качестве внереализационных расходов, уменьшая тем самым полученную налогооблагаемую прибыль.

Далее рассмотрим бухгалтерский учет финансовых вложений, которые относятся к высоколиквидному активу экономических субъектов. И.В. Анциферова таким образом определила данный объект учета: «Финансовые вложения представляют собой инвестиции в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям» [23, с. 291]. В свою очередь, в ПБУ 19/02 определено, что к финансовым вложениям организации не относятся: собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования; векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги; вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода; драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности [17].

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Определяют её исходя из сущности их возникновения у организации (таблица 1.5).

Таблица 1.5

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений

Сущность возникновения	Величина первоначальной стоимости
1	2
Приобретение за плату	Суммы по договору, за информационные и посреднические услуги, иное, исключая возмещаемые налоги
Вклад в уставный капитал другой организации	Сумма при денежной оценке, согласованная учредителями
Безвозмездное поступление ценных бумаг	Текущая рыночная стоимость или стоимость реализации
Приобретение за плату неденежными средствами	Стоимость активов
Займ	Сумма займа
Внесение в счет вклада организации-товарища	Сумма при денежной оценке, согласованная товарищами

Таким образом, в большинстве случаев, первоначальная стоимость финансовых вложений равна фактическим затратам при их возникновении у организации. Однако, со временем она может изменяться.

Выбытие финансовых вложений определяет их текущая рыночная стоимость. Финансовые вложения, по которым текущую рыночную стоимость определить не предоставляется возможным, в момент выбытия оценивают одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости каждой единицы;
- по средней первоначальной стоимости;
- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) [33, с. 323].

Отражение сумм финансовых вложений производится по счету 58 «Финансовые вложения». Данный счет является активным, следовательно, обороты по дебету характеризуют возникновение финансовых вложений, по кредиту – возвращение или выбытие активов. К данному счету могут открываться множество субсчетов ввиду разноплановости финансовых

вложений. Экономический субъект на свое усмотрение открывает необходимые.

Рассмотрим типовую корреспонденцию счетов по финансовым вложениям организации (таблица 1.6) [36, с. 145].

Таблица 1.6

Бухгалтерские записи по учету финансовых вложений

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Вложение в ценные бумаги		
Приобретение ценных бумаг	58	62; 76
Положительная разница от принятых к учету ценных бумаг между их номинальной и покупной стоимостью	58	91.1
Отрицательная разница от принятых к учету ценных бумаг между их номинальной и покупной стоимостью	91.2	58
Продажа ценных бумаг	91.1	58
Вклады в уставные капиталы других организаций		
Отражение задолженности по вкладу	58	76
Дивиденды от участия в уставном капитале	76	91.1
Безвозмездное поступление финансовых активов		
Отражение рыночной стоимости возникших финансовых вложений	58	91.1
Предоставленные займы		
Предоставлен займ другой организации	58	50; 51; 51
Начислены проценты по займу	76	91.1
Вклад по договору простого товарищества		
Передан вклад	58	51 (01; 10; 41 и т.д.)
Отражен доход	76	91.1

Аналитический учет финансовых вложений необходимо вести по видам вложений, объектам и срокам.

Следующими подвергаемыми рассмотрению оборотными активами служат денежные средства и денежные эквиваленты. В большинстве своем, все расчеты в организации осуществляются в денежной форме, но подразделяются на наличные и безналичные.

При осуществлении расчетов наличными денежными средствами, в каждом экономическом субъекте должна использоваться касса, а проводить кассовые операции – кассир [28, с. 33].

Указание Банка России «Об осуществлении наличных расчетов» определяет, что «наличные расчеты в валюте Российской Федерации и иностранной валюте между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей либо сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тысячам рублей по официальному курсу Банка России на дату проведения наличных расчетов» [22]. Данная информация содержится в пункте 6 нормативного документа.

Наличные деньги организации учитываются на счете 50 «Касса», к которому могут быть открыты необходимые субсчета (1 «Касса организации», 2 «Операционная касса», 3 «Денежные документы» и так далее). Суммы по дебету счета отражают в случае поступления средств, по кредиту – расходование. Представим типовую корреспонденцию счетов движения наличных денежных средств (таблица 1.7).

Таблица 1.7

Бухгалтерские записи учета наличных денежных средств

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Поступление денежных средств с расчетного счета в кассу	50.1	51
Выдана заработная плата	70	50.1
Поступление оплаты от покупателей и заказчиков	50.1	62
Выдача денежных средств в операционные кассы	50.2	50.1
Поступление денежных документов	50.3	50.1; 71; 76; 26; 73

Аналитический учет ведется также кассиром, который использует для этого кассовую книгу установленного образца.

Безналичная оплата обязательств и расходов производится экономическим субъектом с заведенных расчетных счетов в банковских учреждениях. Банк на основании распоряжений владельцев расчетных счетов производит зачисление или списание денежных средств.

Учет денежных средств на расчетных счетах производится с использованием счета 51 «Расчетные счета». Дебетовый оборот означает

поступление денежных средств, а кредитовый – расходование. Примеры корреспонденции данных операций представлены в таблице 1.8.

Таблица 1.8

Бухгалтерские записи учета безналичных операций на расчетном счете

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Зачисление денежных средств от покупателей и заказчиков, а также их авансированных сумм	51	62
Зачисление свободных денежных средств	51	50.1
Получение наличных денежных средств с расчетного счета	50	51
Списание по оплате обязательств перед поставщиками и подрядчиками	60	51
Перечисление налогов в бюджет	68	51
Перечисление страховых взносов	69	51

Основанием для отражения безналичных операций по 51 счету служит банковская выписка и приложенная к ней необходимая оправдательная документация.

Если экономический субъект производит операции в иностранной валюте, то данные средства также хранятся на счетах, открытых в банках. При этом в бухгалтерском учете данные операции отражаются на счете 52 «Валютные счета», к которому также могут открываться необходимые субсчета (1 «Транзитные валютные счета», 2 «Текущие валютные счета», 3 «Валютные счета за рубежом» и так далее). Типовые бухгалтерские проводки рассмотрены в таблице 1.9.

Аналитический учет экономические субъекты производят по каждому открытому валютному счету.

Если экономическому субъекту выделяются денежные средства на целевое использование, находящиеся в аккредитивах, чековых книжках и тому подобное (кроме векселей), то создаются особые специальные счета.

Таблица 1.9

Бухгалтерские записи учета иностранной валюты

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3

Приобретение иностранной валюты	52.2	52.1
Поступление средств от покупателей и заказчиков	52.2	62
Поступление денежных средств, выделяемых на командировочные расходы	50	52.2
Положительная разница от совершения операции	52.2	91.1

Данные денежные средства отражают по счету 55 «Специальные счета в банках» (субсчета: 1 «Аккредитивы»; 2 «Чековые книжки» и так далее). В соответствии с этим можно обозначить следующие типовые бухгалтерские записи (таблица 1.10).

Таблица 1.10

Бухгалтерские записи по учету денежных средств на специальных счетах
в банках

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Целевое финансирование	55	86
В виде аккредитивов	55.1	51
В виде чековых книжек	55.2	51
	60	55.2
Депозит	55.3	51

Аналитический учет специальных счетов банков должен обеспечивать оперативное получение данных о наличии и движении средств, находящихся в аккредитивах, чековых книжках и так далее. Аналитический учет депозитов ведется по каждому совершенному экономическим субъектом вкладу.

Зачастую прежде, чем свободные денежные средства из кассы поступят на расчетный счет, они передаются инкассаторам либо в кассы сберегательных учреждений. В этот период переданные средства фиксируются на счете 57 «Переводы в пути». Отсюда следует, что по дебету данного счета отражаются суммы переданных средств, а по кредиту – окончательное поступление на расчетные счета.

Следующим и последним показателем в разделе оборотных активов является «Прочие оборотные активы». Из названия следует, что активы по данной статье отражаются в том случае, если они не нашли отражения по другим статьям.

Методика анализа элементов оборотных активов проводится в три этапа (рисунок 1.4).

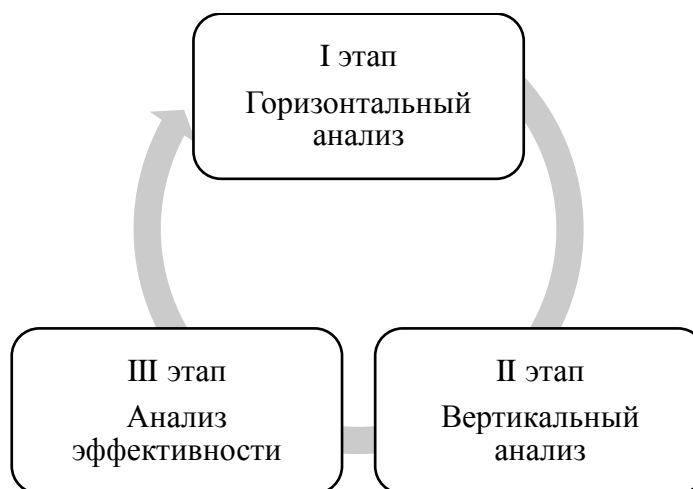


Рис. 1.4 Этапы анализа элементов оборотных активов

На первом этапе проводится горизонтальный анализ оборотных активов. Для того, чтобы произвести данный вид анализа, необходимо построение аналитических таблиц, в которых содержится информация о:

- анализируемых показателях;
- отчетных данных анализируемых показателей;
- периодах анализа;
- отклонениях в абсолютных суммах;
- отклонениях в процентном выражении;
- долях в общей сумме отклонений.

В завершении формируется ряд выводов касательно произведенных расчетов и полученных результатов.

Второй этап заключается в проведении вертикального анализа оборотных активов и предполагает исследование структуры имеющихся оборотных активов экономического субъекта.

Для данного вида анализа также предпочтительно использование аналитических таблиц, в которых содержится информация о:

- анализируемых показателях;

- значениях удельного веса каждого анализируемого показателя в процентах;

- отклонение в процентах.

После проведения необходимых расчетов также формулируются основные выводы по значениям, полученным в ходе расчетов.

Третий этап наиболее емкий и предполагает использование ряда формул, по определению эффективности использования оборотных активов.

В начале определяется оборачиваемость оборотных активов детально и в общей сумме, а также продолжительность периода.

Формула оборачиваемости запасов:

$$\text{Об}_з = \frac{\text{Выручка}}{\text{Запасы}} \quad (1)$$

Продолжительность периода оборачиваемости запасов:

$$\text{П}_з = \frac{360}{\text{Об}_з} \quad (2)$$

Формула оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$\text{Об}_{дз} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Дебиторская задолженность}} \quad (3)$$

Продолжительность периода оборачиваемости дебиторской задолженности:

$$\text{П}_{дз} = \frac{360}{\text{Об}_{дз}} \quad (4)$$

Формула оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов:

$$\text{Об}_{дс} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Денежные средства и денежные эквиваленты}} \quad (5)$$

Продолжительность периода оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов:

$$П_{ДС} = \frac{360}{Об_{ДС}} \quad (6)$$

Общая формула оборачиваемости оборотных активов:

$$Об_{ОА} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Оборотные активы}} \quad (7)$$

Продолжительность периода оборачиваемости оборотных активов:

$$П_{ОА} = \frac{360}{Об_{ОА}} \quad (8)$$

К вышеизложенным формулам нет нормативных значений, так как существует прямая зависимость между полученными вследствие расчетов результатами и причастности экономического субъекта к тому или иному виду отрасли, в которой оно функционирует. Исследуя динамику полученных значений за разные года, возможно сравнить в какой отчетный период оборачиваемость была выше, а продолжительность оборотов короче, что, в свою очередь, и определяет эффективность использования оборотных активов.

Далее определяется рентабельность оборотных активов. Формула принимает следующий вид:

$$P_{ОА} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Оборотные активы}} \quad (9)$$

Аналогично формулам оборачиваемости, рентабельность оборотных активов не имеет нормативных значений.

Анализ эффективности также должен включать факторный анализ рентабельности оборотных активов. Есть несколько способов его проведения, но самый распространённый – это метод цепных подстановок. Он позволяет выявить факторы, повлиявшие на увеличение, и факторы, повлиявшие на уменьшение рентабельности оборотных активов экономического субъекта.

Представим проведение факторного анализа рентабельности оборотных активов в формализованном виде, используя метод цепных подстановок (таблица 1.11).

Таблица 1.11

Методика факторного анализа рентабельности оборотных активов

Формула	Расшифровка сокращений
1	2
1) $R_{OA} = \frac{\text{Чистая прибыль}_0}{Z_0 + НДС_0 + ДЗ_0 + ФВ_0 + ДС_0 + ПОА_0} \times 100\%$	R_{AO} - рентабельность оборотных активов;
2) $R_{OA_{усл}} = \frac{\text{Чистая прибыль}_1}{Z_0 + НДС_0 + ДЗ_0 + ФВ_0 + ДС_0 + ПОА_0} \times 100\%$	$R_{OA_{усл}}$ - условная рентабельность;
3) $\Delta R_{OA} = 2) - 1)$	Z - запасы;
4) $R_{OA_{усл}} = \frac{\text{Чистая прибыль}_1}{Z_1 + НДС_0 + ДЗ_0 + ФВ_0 + ДС_0 + ПОА_0} \times 100\%$	НДС - налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
5) $\Delta R_{OA} = 4) - 2)$	ДЗ - дебиторская задолженность;
6) $R_{OA_{усл}} = \frac{\text{Чистая прибыль}_1}{Z_1 + НДС_1 + ДЗ_0 + ФВ_0 + ДС_0 + ПОА_0} \times 100\%$	ФВ - финансовые вложения;
7) $\Delta R_{OA} = 6) - 4)$	ДС - денежные средства и денежные эквиваленты;
8) $R_{OA_{усл}} = \frac{\text{Чистая прибыль}_1}{Z_1 + НДС_1 + ДЗ_1 + ФВ_0 + ДС_0 + ПОА_0} \times 100\%$	ПОА - прочие оборотные активы
9) $\Delta R_{OA} = 8) - 6)$	
10) $R_{OA_{усл}} = \frac{\text{Чистая прибыль}_1}{Z_1 + НДС_1 + ДЗ_1 + ФВ_1 + ДС_0 + ПОА_0} \times 100\%$	
11) $\Delta R_{OA} = 10) - 8)$	
12) $R_{OA_{усл}} = \frac{\text{Чистая прибыль}_1}{Z_1 + НДС_1 + ДЗ_1 + ФВ_1 + ДС_1 + ПОА_0} \times 100\%$	
13) $\Delta R_{OA} = 12) - 10)$	
14) $R_{OA_{усл}} = \frac{\text{Чистая прибыль}_1}{Z_1 + НДС_1 + ДЗ_1 + ФВ_1 + ДС_1 + ПОА_1} \times 100\%$	
15) $\Delta R_{OA} = 14) - 12)$	
16) Баланс факторов: 3)+5)+7)+9)+11)+13)+15)	
17) Проверка: 16) = 14)-1)	

В случае, если какого-либо показателя оборотных активов нет в отчетных данных экономического субъекта, его влияние принимается за 0 и не учитывается в общей сумме факторов.

1.3 Информационно-нормативная база оборотных активов

Результативность бухгалтерского учета и анализа элементов оборотных активов напрямую связана с источниками данных о них. Бесспорно, бухгалтерская (финансовая) отчетность является первостепенным источником информации, но рассмотрим дополнительно иные формы документов (таблица 1.12).

Источники данных об оборотных активах

Источники данных (формы)	Информация
1	2
М-2	При получении материалов у поставщика (дата выдачи, доверенное лицо, кем выдан, номер, наименование, единицы измерения, количество)
М-4	При получении на складе экономического субъекта (дата, наименование, количество, стоимость, сумма НДС)
М-7	Необходим в случае расхождений между приобретенными и поступившими материалами (место составления, отправитель, поставщик, получатель, дата, время, наименование, количество, сумма)
М-8	Размер лимита при передаче со склада экономического субъекта
М-11	Движение материалов на экономическом субъекте (наименование, количество, стоимость, кто затребовал, кто контролирует)
М-15	Отпуск за пределы экономического субъекта (основание, дата, отправитель, получатель, наименование, единицы измерения, стоимость)
М-17	Движение на складе (структурное подразделение, наименование, единицы измерения, стоимость, поставщик)
1-Т	Совершенные транспортировки (наименование, количество, стоимость)
ТОРГ-12	Переход права собственности от продавца к покупателю (наименование, стоимость, количество, сумма НДС)
Счет-фактура	Сумма НДС (наименование, стоимость, НДС, контрагент)
Акты выполненных работ/услуг	Отображение всех выполненных работ или услуги (дата, сроки, объемы выполнения, стоимость)
КО-1	Принятые денежные средства в кассу (сумма, НДС, основание)
КО-2	Выданные денежные средства (сумма, получатель, основание)
КО-3	Зарегистрированные приходные и расходные кассовые ордера (дата, сумма)

1	2
КО-4	Учет поступлений и выдачи денежных средств (от кого, сумма прихода, расхода, остаток)
КО-5	Принятые и выданные наличные денежные средства (дата, остаток наличных денег, суммы выдачи, суммы получения)
Банковская выписка	Приход и расход денежных счет по расчетному счету (дата, номер договора, содержание операции, счета, обороты, остаток)
ИНВ-3, 4, 5, 6, 17, 19	Инвентаризация различных объектов учета (наименования счетов, сумм, количества, отклонения)

Помимо источников данных, существует нормативная база, касающаяся учета оборотных активов экономической субъектов.

В Российской Федерации нормативным документам имеют преобладающее значение по регламентации всех происходящих процессов экономического субъекта. В них также отражена информация об объектах, которые входят в состав оборотных активов.

Образовалась четырёхуровневая система нормативного регулирования. Классификационным признаком разделения на уровни послужило назначение тех или иных нормативных документов.

Первый уровень нормативного регулирования включает в себя:

- Законы;
- Указы;
- Постановления.

Данный уровень определяет основы, которые косвенно или напрямую контролируют бухгалтерский учет экономических субъектов.

В состав второго уровня входят положения по бухгалтерскому учету различной специфики. Иными словами, это конкретизирующие нормативные документы первого уровня, правила-стандарты об отдельных объектах учета или их совокупности.

Описывая третий уровень нормативного регулирования, необходимо указать, что он включает в себя:

- методические указания;

- инструкции;
- рекомендации;
- комментарии;
- различного рода письма ведомственных органов.

В свою очередь, документы третьего уровня описывают документы второго уровня, а именно глубже конкретизируют положения, беря во внимание особенности отраслевого характера.

Четвертый уровень нормативного регулирования – это внутренние рабочие документы, созданные самим экономическим субъектом с учетом своих особенностей организации и функционирования.

Если обратиться к бухгалтерскому балансу, то первой объектом, входящим в его второй раздел, является «Запасы». На первом уровне к материально-производственным запасам применительна статья 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 № 402-ФЗ [4]. В ней изложены основные моменты по учетным первичным документам, их обязательные реквизиты. В 11 статье этого же нормативного документа изложен вопрос об инвентаризации. К первому уровню законодательной базы также относится Гражданский Кодекс Российской Федерации [1, 2], в котором имеет отражение регламентирующая информация по материально-производственным запасам, а именно описаны правила взаимодействия на договорной основе, на которых базируется формирование первичных документов учета запасов. Немаловажным является Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [9]. В нем отмечены способы оценки запасов и процедура проведения инвентаризации.

Исследуя второй уровень законодательной базы, необходимо отметить Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [10]. В данном Положении наиболее широко раскрыта информация о запасах экономических субъектов, а именно:

учет; способы оценки; процедуры отпуска; раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. Необходимые регистры для учета наличия, поступления и выбытия запасов прописаны в таком нормативном документе, как «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применения», который утверждает Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н [11]. Данный документ относится к третьему уровню законодательного регулирования материально-производственных запасов. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [12] выступает еще одним регулирующим документом, относимым к третьему законодательному уровню. В него включена следующая информация: основные задачи, которые выполняет правильно организованный учет запасов; методика оценки; процедура проверки и инвентаризации; учет запасов, права на которые еще не перешли; основы оформления движения запасов. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [13] аналогичным образом регулирует учет запасов экономических субъектов. «Альбом унифицированных форм первичной документации, утвержденный Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100» [20] содержит, возможные для отражения операций с запасами и не только, формы документов.

Дополнительно к утвержденным формам, сам экономический субъект вправе, исходя из собственных потребностей, разрабатывать и утверждать свои формы документов, а также порядок учета, связанный с запасами. Обязательным условием является отражение данной информации с учетной политике, что прописано в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) [14].

Так как налог на добавленную стоимость является возмещаемым, то та сумма, которую экономический субъект не смог предъявить к вычету, также

относится к оборотным активам. Существует множество регулирующих нормативных документов, затрагивающих вопрос учета и взимания налога на добавленную стоимость. Основная информация о данном налоге находится в части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации [3].

Следующим объектом оборотных активов является дебиторская задолженность. Рассмотрим её нормативное регулирование более подробно. В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 № 402-ФЗ [4] указана информация о том, что экономические субъекты обязаны производить инвентаризацию образующейся дебиторской задолженности. В статье 196 Гражданского Кодекса Российской Федерации [1] указан срок списания дебиторской задолженности на финансовый результат организации.

Касательно второго уровня системы нормативного регулирования, необходимо отметить Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [9], содержащем правила оценки дебиторской задолженности. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [14] содержит в себе информацию о расчетах с покупателями и заказчиками, по которым в последствии и может образовываться дебиторская задолженность. В Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению [11] выделены соответствующие регистры для учета дебиторской задолженности.

К четвертому уровню к документам, содержащим регулятивную информацию дебиторской задолженности, относятся: учетная политика; рабочий план счетов; устав.

Информационное обеспечение по финансовым вложениям также можно найти в нормативных документах всех четырех уровней законодательной системы. Помимо вышеперечисленных, регламентирующую информацию можно найти в Положении по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Министерства финансов

России от 10.12.2002 № 126н [17], а также Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности ПБУ 20/03, утвержденного Приказом Министерства финансов России от 24.11. 2003 № 105н [8].

Денежные средства и денежные эквиваленты являются оборотными активами экономических субъектов. Их нормативное регулирование аналогично строится на базе различных законодательных актов.

Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6.12.2011 [4] содержит общие требования к денежным средствам организации в разрезе ряда областей учета. Основные требования к контрольно-кассовой технике регламентирует Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа" [5].

Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) [15] регламентирует порядок учета иностранной валюты. Особенности составления отчета о движении денежных средств экономического субъекта содержит 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) [16].

Кассовые операции регламентирует Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [21]. Кроме этого, существует Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 N 32079) [19], в котором указаны лимитные значения сумм при расчетах наличными деньгами.

Наконец, существует Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 05.07.2017) (Зарегистрировано в Минюсте России 22.06.2012 N 24667), которое регулирует процедуры безналичных расчетов, проводимые между экономическими субъектами.

Таким образом, порядок учета оборотных активов представлен во множестве различных нормативных актах. Стоит отметить, что каждая организация обязана неукоснительно следовать утвержденным нормативам, которые, в свою очередь, имеют изменчивый характер. Руководящие лица должны своевременно ознакомливаться со всеми изменениями, регламентирующие выбранный вид деятельности.

2 Бухгалтерский учет оборотных активов ООО «НОВА-ПС»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «НОВА-ПС»

ООО «НОВА-ПС» — это молодой, но стремительно развивающийся экономический субъект, функционирующий в области строительно-монтажного бизнеса. На начальном этапе организация специализировалась на работах, связанных с монтажом и наладкой телекоммуникационных сетей и телекоммуникационной инфраструктуры. Последующий опыт развития организации показал, что на современных объектах требуется производить работы одновременно по нескольким взаимосвязанным системам.

В настоящее время ООО «НОВА-ПС» выполняет:

- внедрение, монтаж и наладку систем автоматизации и мониторинга (диспетчеризации) технологических процессов;
- монтаж и автоматизацию вентиляционных систем, тепловых узлов;
- настройку и обслуживание вентиляционного оборудования различных торговых марок;
- монтаж и наладку системы управления зданием (BMS);
- монтаж и наладку электротехнических установок;
- монтаж и наладку слаботочных систем (структурированных кабельных систем, комплексных систем безопасности, видеонаблюдения, телевидения, связи);
- монтаж волоконно-оптических линий связи и оконечного оборудования ВОЛС
- монтаж технологического оборудования.

Специалисты ООО «НОВА-ПС» сертифицированы компанией-производителем «Schneider Electric» и постоянно посещают её семинары для проектировщиков. Последние состоялись в период с 13 марта по 23 марта 2018 года в г. Казань, что также позволяет реализовать такие проекты, как:

- «Автоматизированная система диспетчеризации, мониторинга и управления инженерными системами»;
- «Комплексная система безопасности»;
- Система безопасности «Security Expert»;
- Энергоменеджмент
- прочие.

В качестве подрядчика ООО «НОВА-ПС» выполняла работы на таких крупных и стратегически важных объектах, как:

- «Технопарк в сфере высоких технологий «Жигулёвская долина» г. Тольятти;
- «Центр Технического Обеспечения» (ЦТО)» г. Тольятти;
- АО «КуйбышевАзот» г. Тольятти;
- «Волгоград Арена» г. Волгоград;
- ООО «ЛАНИТ-Интеграция» г. Москва.

Юридический адрес исследуемого экономического субъекта: 445000 Российская Федерация, Самарская область. Город Тольятти, улица Новозаводская, дом 6, корпус Б, офис 213.

В ходе создания организации и выполнения работ соблюдаются все законодательные требования и нормы [6]. Исходя из этого, ООО «НОВА-ПС» имеет возможность приобретать и осуществлять гражданские права и нести обязанности. В судебных процессах может являться, как истцом, так и ответчиком.

Организация функционирует с целью получения прибыли.

Для достижения цели имеет право в установленном порядке:

- заключать договоры купли-найма, реализации, аренды, подряда, страхования, залога;
- приобретать имущественные права, имея при этом свое собственное обособленное имущество;
- открывать банковские счета в Российской Федерации и её пределах;
- совершать сделки в любой валюте;

- самостоятельно пользоваться кредитами.

Главными мероприятиями по достижению удовлетворяющего учредителей организации финансово-экономического положения являются:

- конкурентоспособные цены;
- качество оказываемых услуг;
- техническое перевооружение реализации услуг;
- мобилизация внутренних резервов.

Общество имеет свидетельство о членстве в СРО НП «Содружество строителей» (приложение 1).

Представим организационную структуру ООО «НОВА-ПС» (рисунок 2.1).

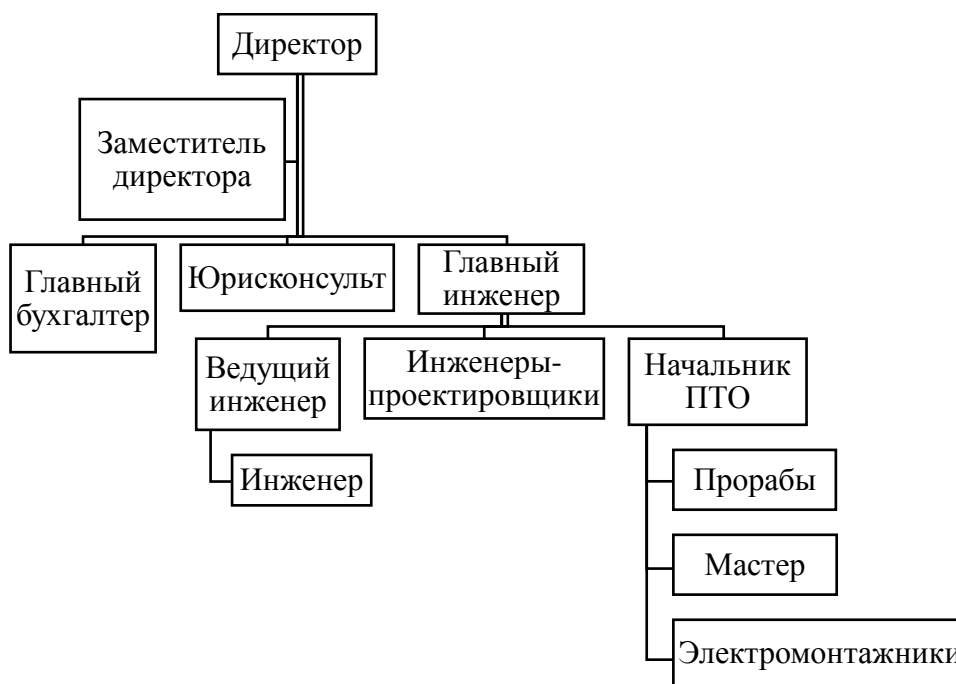


Рис. 2.1 Организационная структура ООО «НОВА-ПС»

В ООО «НОВА-ПС» существует линейно-функциональная организационная структура. Управленческий процесс строится на примере координации шахт – «шахтный метод». Каждая штатная единица образует подсистему, которая в свою очередь включается в иерархию служб, пронизывающая всю организацию сверху донизу.

Бухгалтерский учет ООО «НОВА-ПС» производится главным бухгалтером организации.

Функции бухгалтерской службы ООО «НОВА-ПС»:

- фиксирование и формирование полной и достоверной информации всех происходящих в организации финансово-хозяйственных ситуаций;
- контроль наличия и движения принадлежащего ООО «НОВА-ПС» имущества, соответствие его утвержденной сметной документации, нормам и нормативам;
- периодичное осуществление необходимых отчислений в бюджет Российской Федерации в установленные законодательством сроки;
- проведение анализа всех экономических показателей финансово-хозяйственного функционирования с целью оптимизации ресурсов.

На данном этапе развития в ООО «НОВА-ПС» бухгалтерский и налоговый учет, методологическое управление, формирование бухгалтерской отчетности, сдача её в установленные сроки и адреса ведется главным бухгалтером в количестве одной штатной единицы.

В ходе ведения бухгалтерского и налогового учета у главного бухгалтера ООО «НОВА-ПС» образуются:

- первичные документы;
- регистры бухгалтерского учета;
- бухгалтерская отчетность.

Перечисленная документация хранится по принятым нормам, которые устанавливают порядок и сроки. За сам процесс хранения ответственность несет непосредственно руководитель ООО «НОВА-ПС». За обеспечение сохранности в период использования их и передачу в архив ответственным считается главный бухгалтер организации.

Бухгалтерский учет ведется с помощью автоматизированной системы «1С: Бухгалтерия». Финансово-хозяйственные операции отражаются методом двойной записи. В свою очередь, двойная запись осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета от 31.10.2000 № 94н.

Однако, в ООО «НОВА-ПС» используются не все счета приведенного Плана. Главный бухгалтер использует те, которые необходимы в разрезе исследуемой организации и утверждает рабочий план счетов.

В соответствии с тем, что ООО «НОВА-ПС» относится к субъекту малого предпринимательства, оно имеет возможность составления и предоставления бухгалтерской отчетности в упрощенном порядке отражения данных по деятельности [4]. Состав бухгалтерской отчетности включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах.

Кроме этого, необходимо отметить, что организация составляет промежуточную отчетность.

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «НОВА-ПС» представлены в приложении 2. Исследование производилось на основе поквартальных и годовых отчетных данных (приложение 3).

На рисунке 2.2 представлены значения темпов роста основных экономических показателей деятельности ООО «НОВА-ПС», рассчитанных на основе поквартальных данных 2016 года.

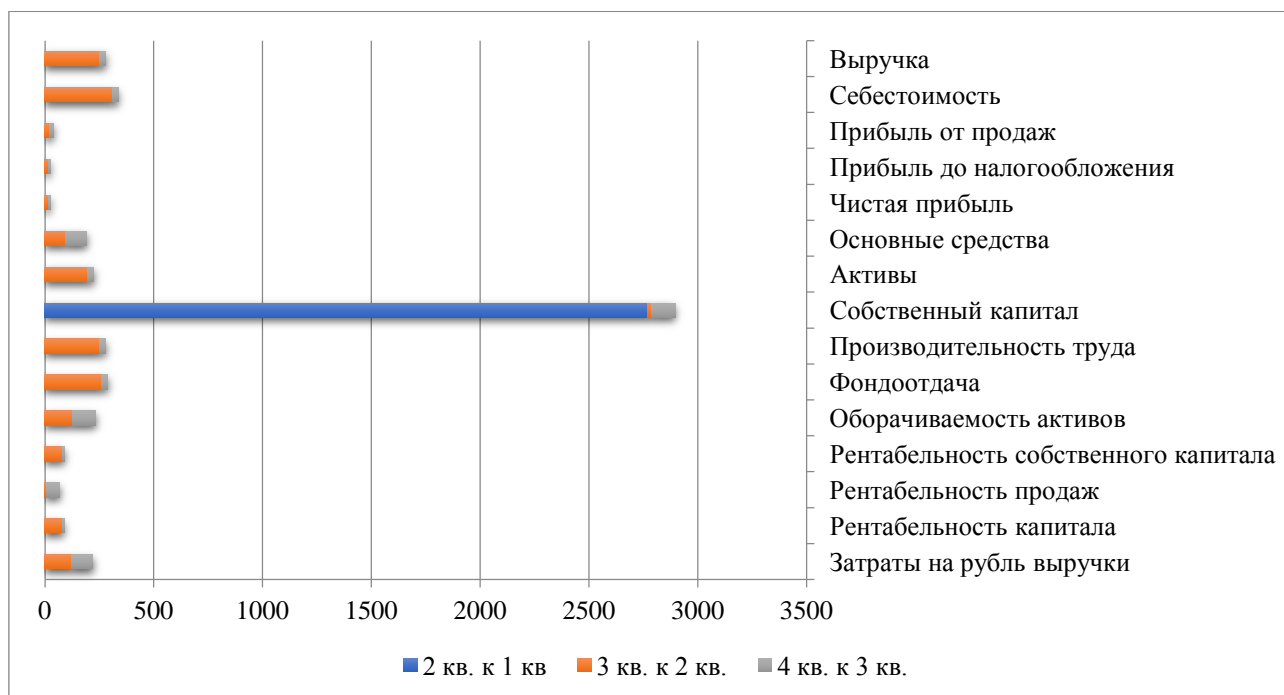


Рис. 2.2 Темпы роста экономических показателей ООО «НОВА-ПС» 2016
ГОД

Из проведенных расчетов можно сделать несколько выводов об экономической активности ООО «НОВА-ПС» в первый год своего существования.

Наибольший объем выручки ООО «НОВА-ПС» пришелся на 3 квартал – 4 322 тыс. руб., что на 149,97% больше, чем было получено во 2 квартале и на 70,71% больше, чем в 4 квартале. Однако, данный факт, нельзя отнести к отрицательному, так как организация только появилась на рынке строительных услуг и динамично развивается.

Себестоимость возрастает соответственно взятым объектам строительства. В 3 квартале данная статья аналогично выручке приняла наибольшее значение – 4 247 тыс. руб., что на 208,65% больше, чем во 2 квартале и на 71,44%, чем в 4 квартале. Управленческих и коммерческих расходов организация в 2016 году не имела.

У ООО «НОВА-ПС» наибольшее значение сформированной прибыли от продаж возникло уже во 2 квартале, что положительно, и составило 353 тыс. руб., что на 78,75% больше, чем в 3 квартале.

Темп роста прибыли до налогообложения ниже, чем темп роста прибыли от продаж на 7,90% в 4 квартале по сравнению с 3 кварталом, что положительно.

Соответственно, чистая прибыль ООО «НОВА-ПС» приняла наибольшее значение во 2 квартале и составила 266 тыс. руб. Темпа роста в следующих кварталах не наблюдается, что отрицательно.

Организация во 2 квартале 21.05.2016 года приняла к учету основное средство – блок-контейнер, стоимость которого составила 65677,96 руб. Учетной политикой определен линейный способ начисления амортизации. Других основных средств к учету ООО «НОВА-ПС» не принимало. В соответствии с этим, стоимость приобретённого основного средства постепенно списывается на себестоимость услуги. В относительном отклонении к 4 кварталу стоимость основных средств снизилась на 4,76%.

Стоимость активов резко возросла в 3 квартале за счет поступления средств на расчетный счет организации от ООО «ЦМА» и составила в итоге 1 572 тыс. руб. А в 4 квартале сумма постепенно списывалась на текущие расходы и составила 427 тыс. руб. Следовательно, темп снижения в 4 квартале по сравнению с 3 кварталом – 26,97%.

Собственный капитал у ООО «НОВА-ПС» складывается из уставного капитала, который не меняется в своем значении, и нераспределенной прибыли, которая связана с чистой прибылью, полученной организацией. Темп прироста собственного капитала в 4 квартале по сравнению с 3 кварталом составляет 7,27%. В первом квартале отражение имело только значение собственного капитала, включающего в себя заявленную учредителями сумму уставного капитала. Заемных средств в 2016 году у организации нет, следовательно, динамику проследить не представляется возможным.

Численность производственно-промышленного персонала с 1 квартала 2016 года составляет 28 человек. Данное количество штатных единиц не изменялось весь отчетный период. В следствии того, что численность персонала не изменялась, а выручка возрастала, расчеты показали, что наибольшая производительность труда была в 3 квартале -154,36 пункта, что на 70,71% больше, чем в 4 квартале.

Так как стоимость основной средства постепенно списывается за счет амортизации, а выручка в 3 квартале возросла до максимального значения, то именно в этом периоде можно наблюдать наибольшее значение фондоотдачи. Темп снижения в 4 квартале по сравнению с 3 кварталом составляет – 69,24%.

Оборачиваемость активов растет. В 4 квартале данный экономический показатель по сравнению с 3 кварталом увеличился в относительном отклонении на 7,64%, что положительно.

Абсолютно все показатели рентабельности снижаются. Наибольший темп снижения пришелся на рентабельность продаж. В 3 квартале по сравнению с 2 кварталом данный показатель снизил свое значение на 91,48% за счет резкого уменьшения прибыли от продаж, что отрицательно.

Затраты на рубль выручки к 4 кварталу снизились до 95,81 руб., что на 2,49% меньше, чем в 3 квартале. Это связано с снижением объема реализации предоставляемых услуг ООО «НОВА-ПС».

Далее рассмотрим значения темпов роста основных экономических показателей деятельности ООО «НОВА-ПС», также рассчитанных на базе поквартальных данных 2017 года (рисунок 2.3).

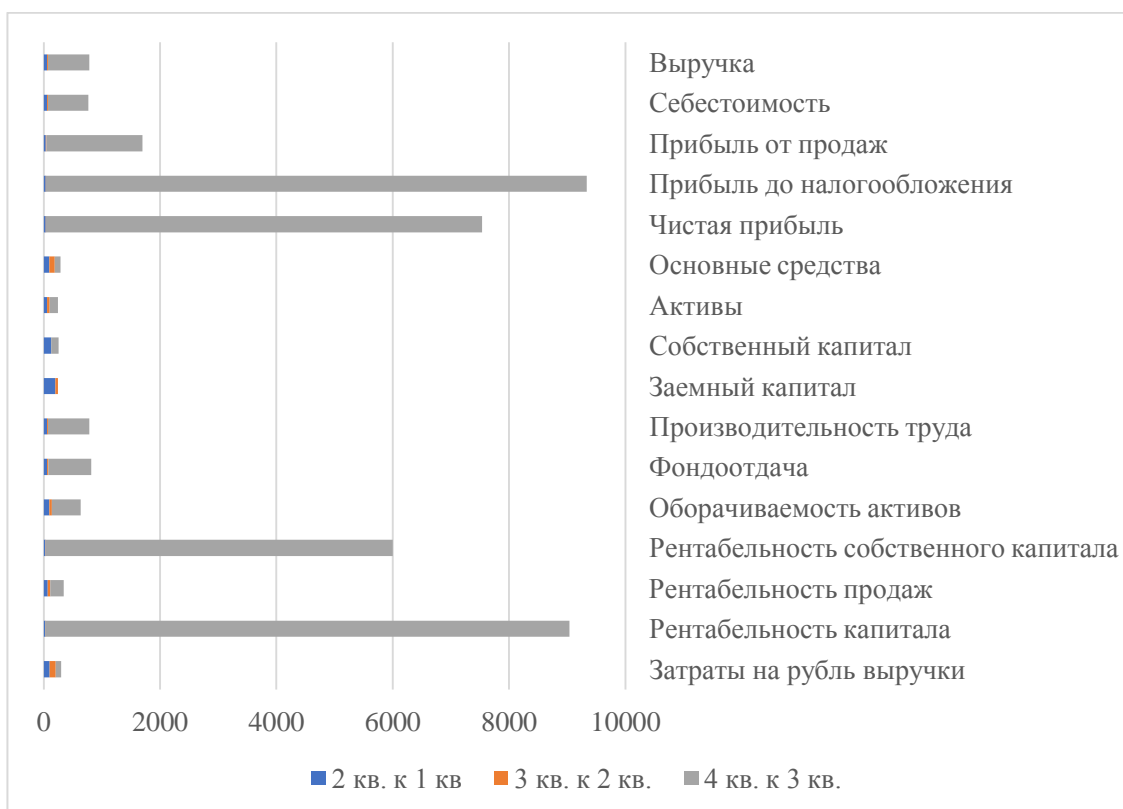


Рис. 2.3 Темпы роста экономических показателей ООО «НОВА-ПС» 2017 год

Анализируя данные графика необходимо отметить, что относительно экономических показателей ООО «НОВА-ПС» за 2017 год наибольший прирост наблюдается по показателю выручка. Так прирост 4 квартала в сравнении с 3 кварталом составил 610,73%. Однако, наибольшее абсолютное значение данный показатель принял в 1 квартале 2017 года – 3 128 тыс. руб.

Относительно следующей статьи, в которой аккумулируется себестоимость предоставляемой организацией услуги, необходимо отметить,

минимальное значение данный показатель принял в 3 квартале – 311 тыс. руб. Темп прироста в 4 квартале составил 592,60%.

Наибольший объем прибыли от продаж получен также в 1 квартале 2017 года. В течение 2 и 3 квартала данный показатель стремительно снижался на 61,81% и 92,11% соответственно. В 4 квартале произошло увеличение на 1560%. Аналогичную динамику можно проследить в отношении прибыли до налогообложения и чистой прибыли.

Стоимость основных средств ООО «НОВА-ПС» постепенно снижается за счет уменьшения остаточной стоимости, приобретенного ранее блок-контейнера. Темп снижения в 4 квартале по сравнению с 3 кварталом составил 3,77%.

Максимальный темп прироста по стоимости активов ООО «НОВА-ПС» произошел к 4 кварталу – 42,48%. Однако, в абсолютном значении наибольшая стоимость данного показателя была в 1 квартале – 2 023 тыс. руб.

Собственный капитал ООО «НОВА-ПС» не имеет тенденции к снижению. Максимальное значение данный показатель принял в 4 квартале – 344 тыс. руб., темп прироста по сравнению с 3 кварталом составил 27,88%, что положительно.

В 2017 году у организации появилась статья заемные средства в виде беспроцентного займа от учредителя. К 4 кварталу сумма займа была погашена организацией.

Численность персонала не изменилась и составляет 28 штатных единиц. При этом максимальная производительность зафиксирована во 1 квартале – 111,71 пункта, а минимальная – в 3 квартале – 11,32 пункта. Однако, если основываться на относительные величины, то наибольший темп прироста пришелся на 4 квартал и составил 610,78%.

Критическое значение принял в 3 квартале такой показатель, как фондоотдача – 5,98 пункта, но к 4 кварталу произошло его увеличение за счет максимизации выручки. Темп прироста составил 638,80%.

Аналогичная ситуация произошла с оборачиваемостью имеющихся у ООО «НОВА-ПС» активов. В 3 квартале данный показатель принял значение равное 0,64 пункта, а к 4 кварталу возрос на 395,31%.

Как и в 2016 году, показатели рентабельности ООО «НОВА-ПС» снижаются. Наибольший темп снижения произошел в 3 квартале по сравнению со 2 кварталом – 98,29%. Однако, к 4 кварталу все показатели рентабельности имеют высокие темпы прироста, наибольший из которых у рентабельности капитала по прибыли до налогообложения – 8010%.

Наименьший объем затрат на рубль выручки зафиксирован в 1 квартале 2017 года – 93,64 руб., а наибольший – в 3 квартале – 98,11 руб. К 4 кварталу относительное отклонение составило 97,45%.

Наконец, проанализируем итоговые значения основных экономических показателей ООО «НОВА-ПС» за 2016 и 2017 год, сравнивая их темпы роста (рисунок 2.4).

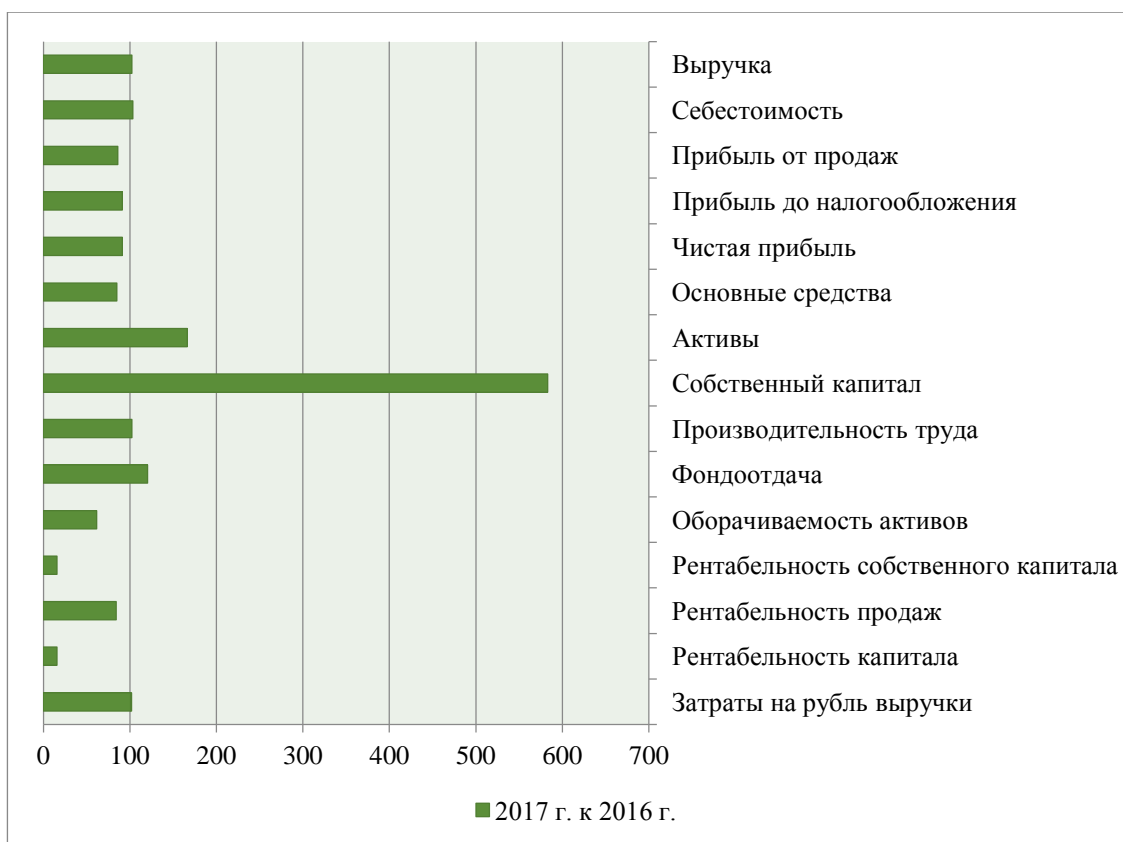


Рис. 2.4 Темпы роста экономических показателей ООО «НОВА-ПС» 2016-2017 год

Сделаем несколько выводов, касательно экономических показателей ООО «НОВА-ПС» приведенных на рисунке 2.4.

Выручка ООО «НОВА-ПС» в 2017 году по сравнению с 2016 году увеличилась на 2,42%, что является благоприятным фактором для организации. Однако, темп роста себестоимости выше темпа роста выручки и составляет 3,47%, что напрямую влияет на прибыль от продаж, которая в 2017 году снизилась на 13,83%. Аналогичная тенденция наблюдается и у показателя прибыли до налогообложения и чистой прибыли. Значение темпов снижения совпали - 8,95%. Но здесь также необходимо учитывать величину прочих расходов. В 2016 году у организации сформировались прочие расходы по банковским услугам ПАО АКБ «АВАНГАРД», а также при уплате государственной пошлины по проведению аттестации кадров и получении лицензии МЧС № 63-Б/00670, а в 2017 году – только за услуги, предоставляемые обслуживающим банком.

Стоимость основных средств по-прежнему снижается за счет амортизационных отчислений. В относительном отклонении уменьшение составило 15%. В свою очередь, стоимость активов увеличилась на 66,51% в 2017 году, что положительно.

Собственный капитал ООО «НОВА-ПС» также имеет тенденцию к увеличению и имеет самое максимальное значение темпа роста. В 2017 году по сравнению с 2016 годом данное изменение составило 483,05%. Заемного капитала по состоянию на конец 2016 года и 2017 года у организации не было.

Численность промышленно-производственного персонала за два года не изменилась, следовательно, относительных отклонений не наблюдается. Однако, производительность труда выросла в 2017 году на 2,42%, что существенно для организации в целом и характеризует эффективное использование человеческого капитала.

Фондоотдача возросла, несмотря на снижение стоимости основных средств, на 20,50%. Это произошло за счет увеличения объемов полученной выручки.

Оборачиваемость активов снизилась, по причине того, что темп роста стоимости активов оказался выше, чем темп роста выручки. В относительном отклонении это снижение составляет 38,50%.

Рентабельность снизилась на 84,38%, что отрицательно. Затраты на рубль выручки незначительно, но возросли на 1,02%.

Далее следует дать объективную оценку деятельности ООО «НОВА-ПС» по основным критериям, характеризующих деловую активность. Такая оценка формируется за счет использования «Золотого правила экономики». Рассмотрим «Золотое правило экономики» В.В. Ковалева и О.Н. Волковой [32, с. 32]:

$$100\% < T_K < T_B < T_{\Pi} \quad (10)$$

где, T_K – темп роста капитала,

T_B – темп роста выручки,

T_{Π} – темп роста прибыли от продажи.

$$T_K = \frac{ВБ_1}{ВБ_0} \times 100\% \quad (11)$$

где, $ВБ_1$ – валюта баланса за отчетный период (2017 г.),

$ВБ_0$ – валюта баланса за предыдущий период (2016 г.).

$$T_B = \frac{В_1}{В_0} \times 100\% \quad (12)$$

где, $В_1$ – выручка за отчетный период (2017 г.),

$В_0$ – выручка за предыдущий период (2016 г.).

$$T_{\Pi} = \frac{\Pi_1}{\Pi_0} \times 100\% \quad (13)$$

где, Pr_1 – прибыль от продаж за отчетный период (2017 г.),
 Pr_0 – прибыль от продаж за предыдущий период (2016 год).
Рассчитаем по данным ООО «НОВА-ПС» (приложение 3):

$$1) T_K = \frac{711 \text{ тыс.руб.}}{427 \text{ тыс.руб.}} \times 100\% = 166,51\%$$

$$166,51\% > 100\%$$

$$2) T_B = \frac{7\,453 \text{ тыс.руб.}}{7\,277 \text{ тыс.руб.}} \times 100\% = 102,42\%$$

$$102,42\% < 166,51\%$$

$$3) T_{\Pi} = \frac{380 \text{ тыс.руб.}}{441 \text{ тыс.руб.}} \times 100\% = 86,17\%$$

$$86,17\% < 102,42\%$$

Первое неравенство выполняется и означает, что ООО «НОВА-ПС» продолжает свою деятельность и не имеет намерения ликвидироваться.

Второе неравенство не выполняется из-за снижения оборачиваемости активов. В подтверждение этого был произведен следующий анализ с использованием формулы оборачиваемости активов:

$$Об = \frac{B}{A} \quad (14)$$

где, В – выручка,

А – актив.

$$1) Об_1 = \frac{7\,453 \text{ тыс. руб.}}{711 \text{ тыс. руб.}} = 10,48$$

$$2) Об_0 = \frac{7\,277 \text{ тыс. руб.}}{427 \text{ тыс. руб.}} = 17,04$$

$$3) \Delta Об = Об_1 - Об_0 = 10,48 - 17,04 = -6,56$$

Оборачиваемость снизилась на 6,56 пункта, что отрицательно.

Третье неравенство не выполняется и показывает увеличение себестоимости реализованных услуг. Для подтверждения этого рассмотрим затраты на рубль услуги:

$$З = \frac{C_{\text{пр}} + C_{\text{кр}} + C_{\text{ур}}}{В} \times 100 \text{ коп.} \quad (15)$$

где, $C_{\text{пр}}$ – себестоимость услуги,

$C_{\text{кр}}$ – коммерческие расходы,

$C_{\text{ур}}$ – управленческие расходы.

Рассчитаем затраты ООО «НОВА-ПС» на рубль стоимости строительной услуги за два периода и сравним их:

$$1) З_1 = \frac{7\,073 \text{ тыс. руб.}}{7\,453 \text{ тыс. руб.}} \times 100 \text{ коп.} = 94,90 \text{ или } 94 \text{ руб. } 90 \text{ коп.}$$

$$2) З_0 = \frac{6\,836 \text{ тыс. руб.}}{7\,277 \text{ тыс. руб.}} \times 100 \text{ коп.} = 93,94 \text{ или } 93 \text{ руб. } 94 \text{ коп.}$$

$$3) \Delta З = З_1 - З_0 = 94,90 - 93,94 = 0,96 \text{ или } 96 \text{ коп.}$$

Затраты на рубль строительной услуги в 2017 году увеличились на 96 копеек.

2.2 Особенности учета оборотных активов ООО «НОВА-ПС»

В ООО «НОВА-ПС» по состоянию на 2016 год в бухгалтерском балансе отражены остатки по следующим статьям:

- Запасы;
- Дебиторская задолженность;
- Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов);
- Денежные средства и денежные эквиваленты.

Запасами ООО «НОВА-ПС» выступают все приобретенные материалы, необходимые для осуществления прочих строительного-монтажных работ и удовлетворения управленческих (собственных) потребностей организации.

Используемые бухгалтерские счета при учете приобретенных материалов приведены на рисунке 2.5.

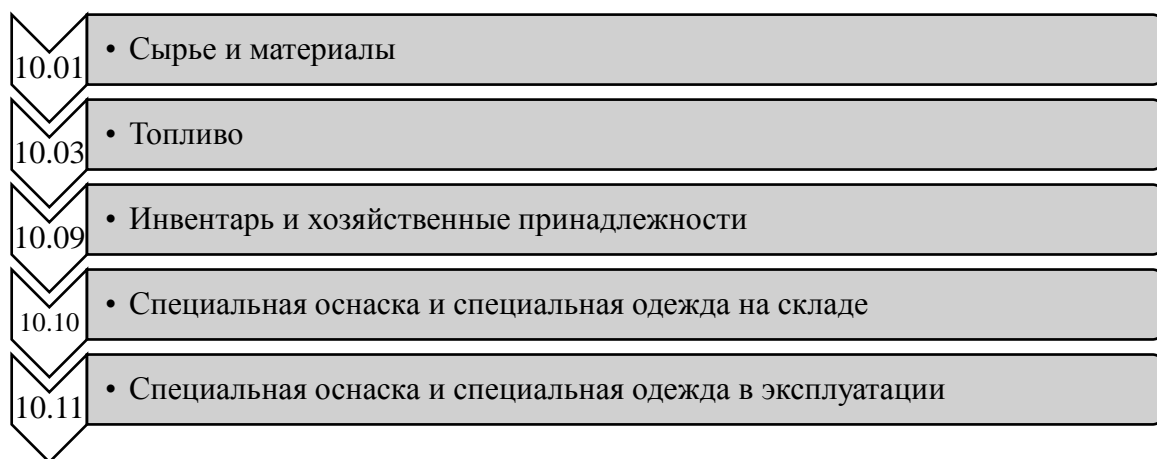


Рис. 2.5 Бухгалтерские счета по учету запасов ООО «НОВА-ПС»

Организация осуществляет бухгалтерский учет приобретенных материалов на основании ПБУ 5/01.

Стоимостью приобретенных материалов признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Поэтому в бухгалтерском балансе она отражается без НДС.

Важно отметить, что организацией выбрано списание материалов по методу средней стоимости.

Приведем конкретный пример хозяйственной операции и укажем проводки по ней. 27.06.2016 ООО «НОВА-ПС» приобрело у ТД «Волгаэнергосбыт» пресс гидравлический ручной с насосом (таблица 2.1).

Таблица 2.1

Корреспонденция счетов ООО «НОВА-ПС» по приобретению материалов

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Приобретение прессы гидравлического ручного с насосом ООО «НОВА-ПС» у ТД «Волгаэнергосбыт» (без учета НДС)	10.10	60.01	15601,44
Отражение суммы НДС по приобретённому ООО «НОВА-ПС» прессу гидравлическому ручного с насосом	19.03	60.01	2711,06
Сумма НДС, предъявленная поставщиком, направлена к вычету	68.02	19.03	2711,06
Передача приобретенного прессы гидравлического ручного с насосом в эксплуатацию	20	10.10	15061,44

За 2016 год не все приобретенные материалы ООО «НОВА-ПС» переданы в эксплуатацию. В этом случае в бухгалтерском балансе, именно по статье «Запасы» отражается сумма неиспользованных материалов на отчетную дату, которая составила 91939, 85 руб., что и сформировала оборотный актив организации.

В состав дебиторской задолженности ООО «НОВА-ПС» по состоянию 2016 года включается:

- задолженность по авансам, перечисленным при расчетах с поставщиками и подрядчиками;
- задолженность по расчетам с бюджетом в части НДСЛ;
- задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.

Бухгалтерские счета, отражающие дебиторскую задолженность 2016 года ООО «НОВА-ПС» представлены на рисунке 2.6.

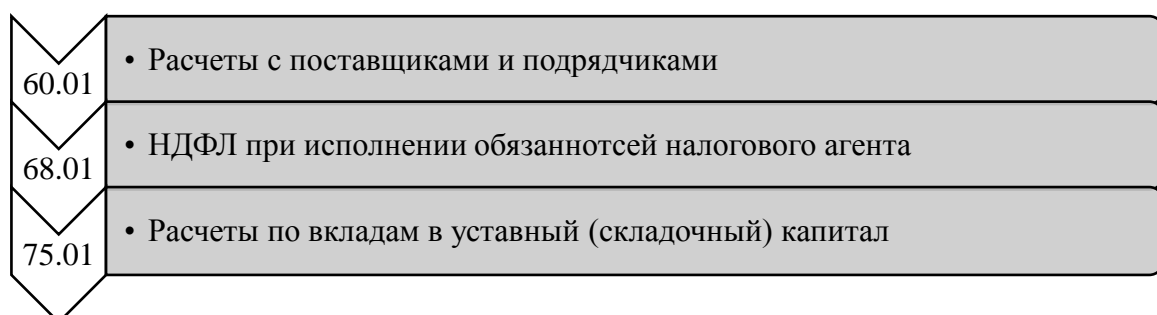


Рис. 2.6 Бухгалтерские счета по учету дебиторской задолженности ООО «НОВА-ПС»

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности ведется в соответствии с ПБУ Гражданским Кодексом РФ, ПБУ 9/99, 10/99 и так далее.

Опишем произошедшие хозяйственные операции. Часть дебиторской задолженности в 2016 году образовалась при взаимодействии с таким контрагентами, как:

- ООО «Автопроект» 3.11.2016;
- АО «АИСТ» 28.11.2016;
- ООО «Деловое образование» 9.11.2016;

- ООО «Лит Сервис» 22.04.2016.

ООО «НОВА-ПС» оплатило приобретенные материалы и оказанные услуги перечисленных контрагентов, но не получило их в соответствующем объеме количества и размера. Данная дебиторская задолженность основана на временном разрыве между товарной сделкой и её оплатой [48, с. 549]. В целом за 2016 год дебиторская задолженность по счету 60 составила 35835,50 рублей. Представим хозяйственные операции и проводки по ним, образовавшие дебиторскую задолженность организации (таблица 2.2).

Таблица 2.2

Корреспонденция счетов ООО «НОВА-ПС» за 2016 год по отражению дебиторской задолженности (счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»)

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Оплата ООО «НОВА-ПС» инструментов у ООО «Автопроект»	60.01	51	17625,50
Оплата ООО «НОВА-ПС» услуг связи ОА «АИСТ»	60.01	51	1650
Оплата ООО «НОВА-ПС» образовательных услуг ООО «Деловое образование»	60.01	51	12800
Оплата ООО «НОВА-ПС» информационного сопровождения ООО «Лит Сервис»	60.01	51	3759
Итого			35835,50

Превышение суммы, перечисленной в счет уплаты НДФЛ также послужило образованием дебиторской задолженности в размере 8 рублей. Проводка в данном случае принимает следующий вид:

Дебет счета 68.01 «НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента»

Кредит счета 51 «Расчетные счета» - 140 713 рублей.

Наконец, опишем ситуацию, возникшую у ООО «НОВА-ПС», которая связана с отражением суммы уставного капитала. Изначально, уставный капитал был заявлен в размере 10000 рублей одним учредителем организации.

Однако, на конец 2016 года (на дату составления бухгалтерской отчетности), сумма не внеслась, в связи с чем и образовалась дебиторская задолженность учредителя перед ООО «НОВА-ПС». Проводка:

Дебет счета 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал
Кредит счета 80.09 «Прочий капитал» - 10000 рублей.

Следующий показатель, образующий оборотные активы ООО «НОВА-ПС» — это финансовые вложения. Учет ведется в соответствии ПБУ 19/02.

Применительно к статье «Финансовые вложения» за 2016 год у исследуемой организации открылся единственный счет – 58.03 «Предоставленные займы».

Опишем факт хозяйственной жизни ООО «НОВА-ПС», связанный с финансовыми вложениями подробнее. Организация 6.12.2016 заключает договор выдачи займа ООО «НОВА» в размере 4300000 рублей. В этот же день решением учредителя ООО «НОВА-ПС» сумма данного займа увеличилась на 323000 рублей. Рассмотрим корреспонденцию счетов по данным операциям (таблица 2.3).

Таблица 2.3

Корреспонденция счетов ООО «НОВА-ПС» отражения финансовых вложений

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Первая часть займа	58.03	51	430000
Вторая часть займа	58.03	51	323000
Итого			753000

В последующем ООО «НОВА» погашает свои займы. Формируется ряд однотипных проводок. Наиболее важной считается информация по сумме перечисленного погашения займа, так как именно это определяет остаток средств на счете, который отразится в структуре оборотных активов бухгалтерского баланса ООО «НОВА-ПС» по строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» (таблица 2.4).

Корреспонденция счетов по предоставленному ООО «НОВА-ПС» займу

Дата	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4	5
09.12.2016	Частичный возврат по договору займа суммы денежных средств	51	58.03	303000
27.12.2016		51	58.03	150000
28.12.2016		51	58.03	100000

На отчетную дату сумма долга по выданным займам у ООО «НОВА» составляет 200000 рублей, которая и отражена в бухгалтерском балансе.

Завершающей статьёй в бухгалтерском балансе, которая отражает оборотные активы ООО «НОВА-ПС», является «Денежные средства и денежные эквиваленты», учет которых происходит на базе ПБУ 23/2011 [16]. В ООО «НОВА-ПС» за 2016 год при проведении учета денежных средств и денежных эквивалентов использованы счета, представленные на рисунке 2.7.

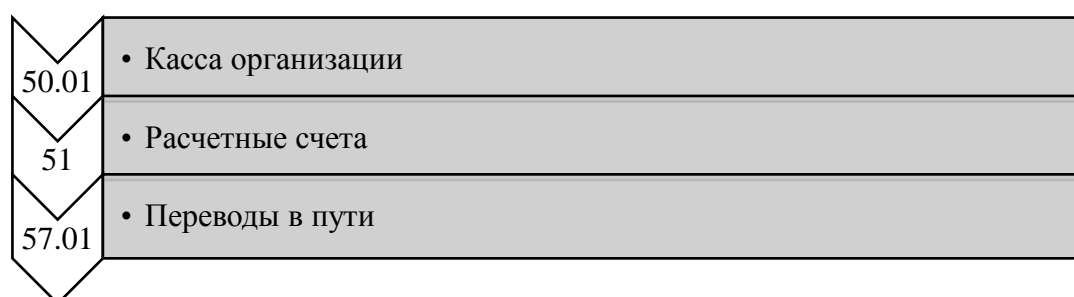


Рис. 2.7 Бухгалтерские счета по учету денежных средств и денежных эквивалентов ООО «НОВА-ПС»

Счет 50.01 ООО «НОВА-ПС» служит для отражения оплаты труда сотрудников организации через кассу, а также для операций по расчетам с подотчетными лицами. В течение 2016 года подотчетным лицом выступал руководитель ООО «НОВА-ПС», который занимался закупкой необходимых материалов, а также отправлялся в командировки.

Опишем факты хозяйственной жизни ООО «НОВА-ПС» по счету 50.01, конечное дебетовое сальдо которого составило 1 430,06 рублей. Данная сумма имеет отражение по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерском балансе организации (таблица 2.5).

Таблица 2.5

Корреспонденция счетов ООО «НОВА-ПС» по отражению денежных средств (счет 50.01)

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Электромонтажнику Тугузову М.Н. был выдан аванс через кассу за первую половину октября	70	50.01	3405,07
Руководителю ООО «НОВА-ПС» выдана сумма на приобретение оборудования	71.01	50.01	74600

Далее исследуем счет 51 «Расчетные счета». На конец 2016 года образовалось дебетовое сальдо в размере 27 544,22 рублей, которое в свою очередь, найдет отражение во втором разделе бухгалтерского баланса ООО «НОВА-ПС». Данный счет используется для отражения обобщенной информации о безналичных операциях, и, как выяснилось, составил наибольшую часть дебетового сальдо. Представим основные операции по нему с помощью таблицы 2.6.

Таблица 2.6

Хозяйственные операции ООО «НОВА-ПС», отражаемые на счете 51

Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Комиссия за банковский счет ПАО АКБ «АВАНГАРД»	91.02	51	900
Оплата по договору монтажных работ (договор монтажа ООО «ЦМА»)	51	62.02	1500000
Списание денежных средств за материалы ООО «Энтузиаст-С» (без договора)	60.01	51	1465,39
Списание денежных средств по договору подряда ООО «Актив»	60.01	51	496244,91
Взносы ФСС	69.01	51	4219,27

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4
Взносы в ФФОМС	69.03.01	51	7420,08
Взносы по НДФЛ	68.01	51	7923
Страховые взносы на выплату страховой части трудовой пенсии	69.02.7	51	32007,74
НДС в федеральный бюджет	68.02	51	77607
Налог на прибыль в региональный бюджет	68.04.01	51	59335
Дивиденды за 1 квартал 2016 года	75.02	51	114700
Членские взносы СРО НП «Содружество строителей»	60.01	51	7000

Счет 57.01 «Переводы в пути» используется организацией для отражения движения денежных средств между кассой и расчетным счетом, открытым в ПАО АКБ «АВАНГАРД». По нему не образовалось остатков денежных средств.

В итоге, делаем вывод, что дебетовые сальдо на конец 2016 года по счетам 50.01 и 51 образуют сумму средств в размере 28974,28 рублей. В строке 1250 бухгалтерского баланса ООО «НОВА-ПС», в соответствии с общепринятым округлением, отражается показатель в размере 29000 рублей.

Далее исследуем учет оборотных активов ООО «НОВА-ПС» за 2017 год. По состоянию на отчетную дату во втором разделе баланса организации отражение остатков произошло по следующим статьям:

- Запасы;
- НДС по приобретенным ценностям;
- Дебиторская задолженность;
- Денежные средства и денежные эквиваленты.

Дебетовый оборот по запасам за период 2017 года составил 1 600 844,29 рублей. Списано в производство материалов на сумму 1 383 294,90 рублей. Остаток составил 309 489,24 рублей, что и образует оборотный актив, отражающийся во втором разделе бухгалтерского баланса. Наибольшую долю запасов составляет всевозможное строительное сырье, в меньшей доле –

инвентарь и специальная одежда, так как большая часть закупок необходимого произошла в первый год образования ООО «НОВА-ПС».

Остаток по статье «НДС по приобретенным ценностям» в сумме составил 1 789,52 рубля. Данная сумма НДС по поступившим товарно-материально ценностям не принята к зачету, так как на момент составления декларации в наличии были только накладные, а счет-фактуры отсутствовали. Без данного документа, организация не вправе принимать к вычету сумму налога. Приобретаемой номенклатурой за 29.12.2017 явились:

- Реле времени - 4 381, 08 руб. в том числе НДС 668,30 руб.;
- Светильник светодиодный архитектурный – 7350, 20 руб. в том числе НДС 1 121,22 руб.

Сумма дебиторской задолженности на дату составления отчетности – 62 741, 78 рублей. Дебиторы в 2017 году ООО «НОВА-ПС»:

- АО «АИСТ» 5 445, 00 рублей 27.12.2017;
- ООО «Лит Сервис» 7 416, 00 рублей 30.11.2017;
- ООО «Леруа Мерлен Восток» 613, 78 рублей 30.11.2017;
- ООО «Электронприбор» 49 267, 00 рублей 12.12.2017.

Аналогично 2016 году, в 2017 году перечисленные выше дебиторы ООО «НОВА-ПС» возникли из-за временного разрыва между переходом права собственности на услуги, а также определенные строительные товары и их оплатой.

«Денежные средства и денежные эквиваленты» следующая анализируемая статья. По ней остаток составил 286 320, 73 рубля. Детально:

- 194 745, 67 рублей на счете 51 «Расчетные счета»;
- 91 575, 06 рублей на счете 57.01 «Переводы в пути».

На корпоративной карте ООО «НОВА-ПС», которая используется для оплат в электронном виде или снятия наличных средств и последующего оприходования в кассу и выдачи подотчетным лицам, образовалось конечное сальдо в размере 91 575,06 рублей, по причине того, что поступило больше, чем израсходовано. Сдача данного остатка на расчетный счет нецелесообразна, так

как зачастую покупки производятся в срочном порядке, в то время, когда банкоматы обслуживающего банка могут не работать.

2.3 Формирование документооборота по учету оборотных активов ООО «НОВА-ПС» и их внутренний контроль

При соблюдении определенных условий организации могут быть отнесены к субъектам малого или среднего предпринимательства. Критерии, актуальные для обществ с ограниченной ответственностью содержит Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" [7]. Так как ООО «НОВА-ПС» соответствует критериям отнесения, организация использует упрощенный способ ведения бухгалтерского учета.

Организация учета оборотных активов ООО «НОВА-ПС» базируется на утвержденной приказом директора учетной политике от 01.04.2016 г., которая, в свою очередь, разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4];
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» [14];
- Налоговым кодексом РФ [3];
- иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском и налоговом учете и отчетности.

Контролирует исполнение утвержденной учетной политики директор ООО «НОВА-ПС», а обязанность по ведению бухгалтерского учета, используя при этом специализированную бухгалтерскую компьютерную программу «1С: Бухгалтерия 8», редакции 3.0, возложена на главного бухгалтера.

Также в учетную политику включен рабочий план счетов ООО «НОВА-ПС». Данный план определяет используемые экономическим субъектом счета.

Оборотные активы и связанные с ними факты хозяйственной жизни ООО «НОВА-ПС» оформляются первичными документами, которые тоже утверждены в учетной политике экономического субъекта. Они подразделяются на две подгруппы:

- первичные документы в соответствии регламенту;
- утвержденные первичные документы.

Относительно оборотных активов и специфики функционирования ООО «НОВА-ПС», регламентные формы первичных документов включают в себя:

- Универсальный передаточный документ (УПД) – применяется для оформления оказанных строительно-монтажных работ;
- Универсальный корректировочный документ (УКД) – используется в случаях изменения стоимости оказанных строительно-монтажных работ;
- Приходный кассовый ордер (КО-1) – при поступлении наличности в кассу;
- Расходный кассовый ордер (КО-2) – при выдаче подотчетных сумм из кассы;
- Платежная ведомость (Т-53) – фиксирует выдачу заработной платы сотрудникам ООО «НОВА-ПС»;
- Авансовый отчет (АО-1) – фиксация, выданных авансов и направление расходования средств, выданных подотчетному лицу;
- Требование-накладная (М-11) – применяется в случаях передвижения материалов с одного структурного подразделения ООО «НОВА-ПС» в другое;
- Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15);
- Доверенность (М-2) – для получения необходимого оборудования для выполнения строительно-монтажных работ;
- Приходный ордер (М-4) – для складского учета инструментов и оборудования;
- Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений (МБ-7);

- Товарная накладная (ТОРГ-12) – появляется у ООО «НОВА-ПС» в результате приобретения материалов;

- Счет-фактура;

- Счет на оплату;

- Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (ТОРГ-13).

В формы первичной документации, которые утверждены самой организацией закреплены в его учетной политике, также относительно учета оборотных активов ООО «НОВА-ПС», включаются:

- Акт (о выполнении работ, оказании услуг);

- Акт на передачу прав – используется в отношении информационного сопровождения ООО «НОВА-ПС»;

- Бухгалтерская справка.

Кроме первичных бухгалтерских документов, ООО «НОВА-ПС» использует регистры бухгалтерского учета оборотных активов. К ним относятся:

- Оборотно-сальдовая ведомость – отражает изменения исследуемых оборотных активов за периоды;

- Оборотно-сальдовая ведомость по счету – группирует суммы, относящиеся к отдельным счетам учета оборотных активов;

- Анализ счета;

- Карточка счета;

- Анализ субконто;

- Карточка субконто;

- Обороты между субконто;

- Отчет по проводкам – включает все бухгалтерские записи за отчетный период функционирования;

- Шахматная ведомость.

В учетной политике ООО «НОВА-ПС» отдельно закреплены используемые в ведении учета оборотных активов регистры для малых предприятий, а именно:

- Ведомость учета материально-производственных запасов (№ 2МП);
- Ведомость учета затрат на производство (№ 3МП);
- Ведомость учета денежных средств (№ 4МП);
- Ведомость учета расчетов и прочих операций (№ 5МП);
- Ведомость учета с поставщиками (№ 7МП);
- Ведомость учета расчетов с персоналом по оплате труда (№ 8МП);
- Сводная ведомость (шахматная) (№ 9МП);
- Книга учета фактов хозяйственной деятельности (К-1).

На основе информации, заключенной в первичных документах и перечисленных регистрах, формируются итоговые данные по имеющимся у ООО «НОВА-ПС» оборотным активам, которые в последствии отражаются в бухгалтерском балансе.

Формирование документооборота ООО «НОВА-ПС» в обязательном порядке подвергается внутреннему контролю. Внутренний контроль оборотных активов – это одна из составляющих комплексного внутреннего контроля организации. Следовательно, его направленность заключается в повышении эффективности деятельности ООО «НОВА-ПС», что в последствии приводит к достижению запланированных целей.

Определив сущность внутреннего контроля оборотных активов, перечислим ряд выполняемых им задач [31, с. 29]:

- проверка функционирования организации на предмет соответствия всем законодательно-нормативным актам и положениям, которые выступают в роли регулирующего аппарата со стороны государства;
- обеспечение сохранности оборотных активов ООО «НОВА-ПС»;
- выявление хищений, порчи, потерь и недостач всех объектов, относимых к оборотным активам;

- проверка достоверности изложенной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговой отчетности;

- содействие целесообразному расходу объектов оборотных активов, принадлежащих ООО «НОВА-ПС».

Приведенные выше задачи и их выполнение крайне важны для организации. Мониторинг изложенных вопросов позволит увеличить стабильность финансового состояния ООО «НОВА-ПС».

Методики внутреннего контроля оборотных активов базируются на системе принципов (рисунок 2.8) [38, с. 56].

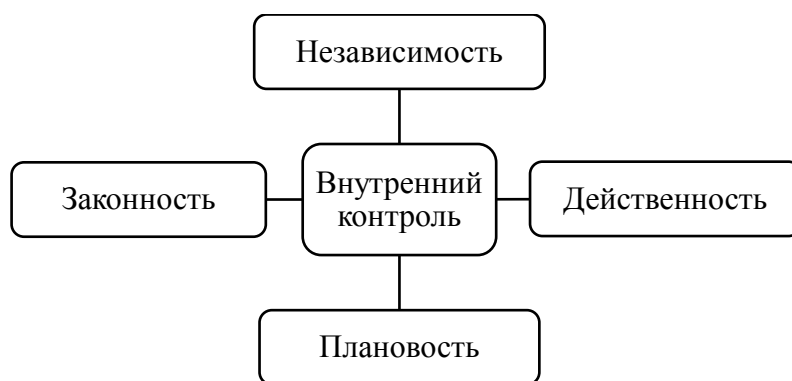


Рис. 2.8 – Принципы внутреннего контроля оборотных активов

Законность – принцип, подразумевающий соблюдение контрольной комиссией норм законодательной власти и внутренних положений экономического субъекта. Принцип независимости напрямую зависит от верно спланированной организационной структуры экономического субъекта, так как достижение объективности в процедуре внутренней проверки оборотных активов достаточно проблематично. Действенность крайне важный принцип внутреннего контроля. он предполагает, что абсолютно все неправомерные случаи, связанные с оборотными активами, будут выявлены и устранены. Принцип плановости предполагает, что все процедуры контроля проводятся в строго отведенные для этого сроки. Это позволяет отслеживать динамику выявленных нарушений.

Организация контрольных мероприятий, связанных с материально-производственными запасами ООО «НОВА-ПС» позволит минимизировать риски, которые могут повлиять на достоверность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Основной целью проведения контрольных мероприятий материально-производственных запасов ООО «НОВА-ПС» является сличение полученных данных по факту с данными бухгалтерского учета организации.

В информационное обеспечение контрольных мероприятий материально-производственных запасов ООО «НОВА-ПС» включаются: учредительные документы; учетная политика; бухгалтерская отчетность; оборотно-сальдовая ведомость; регистр по счету 10 «Материалы»; договоры с поставщиками; книга покупок и книга продаж; счета-фактуры; приходные и расходные ордера; карточки учета.

Комиссия ООО «НОВА-ПС» разработала план контрольных мероприятий (рисунок 2.9)

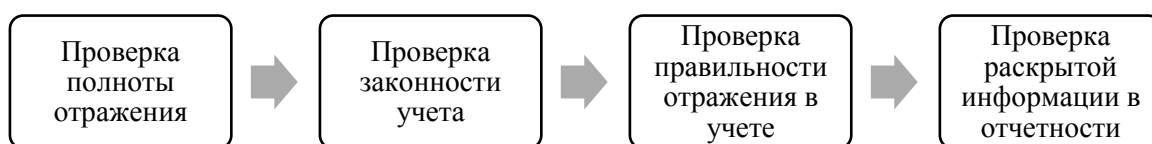


Рис. 2.9 Контроль материально-производственных запасов
ООО «НОВА-ПС»

В начале контрольных мероприятий руководитель ООО «НОВА-ПС» издает приказ по форме ИНВ-22 (приложение 4). В нем указываются сроки инвентаризации, её объект, состав и председатель контрольной комиссии. В ООО «НОВА-ПС» постоянно действующим председателем является Гудков В.Е. - заместитель руководителя ООО «НОВА-ПС».

Гудков В.Е. совместно с членами контрольной комиссии выяснил, что состав материально-производственных запасов ООО «НОВА-ПС» представляет собой оборудование и материалы необходимые для монтажных работ на

объектах строительства. Материалы закупаются согласно сметам и списываются по средней стоимости. В ходе проверки вся первичная документация (накладные, счета-фактуры) ООО «НОВА-ПС» верно оформлена, нарушений не обнаружено.

Далее сверяются объемы и сроки поставок стройматериалов, которые приобретало ООО «НОВА-ПС», с данными в заключённых договорах и первичных документах. Нарушений условий договоров не выявлено. Ненужных или излишних материалов экономический субъект не закупал, так как функционирует согласно утверждённой смете.

Агапов И.Б. является материально-ответственным лицом склада, то есть отвечает за сохранность и фактическое движение запасов ООО «НОВА-ПС». К уголовной ответственности данное лицо не привлекалось. Комиссия потребовала договор о материальной ответственности Агапова И.Б. с предприятием. Данный документ в ходе проверки определили, как, верно, оформленный.

Контрольная комиссия выявила, что ООО «НОВА-ПС» приобретает необходимые материалы через подотчётные лица. Все заключенные с ними заявления также подверглись проверке, вследствие которой нарушений не обнаружилось.

Бухгалтерский учёт поступления материалов ведётся на счете 10 «Материалы», к которому открыто несколько субсчетов, описываемых ранее. Все обороты и остатки по данному регистру сверялись с данными в учетной документации. Отдельное внимание комиссия уделяет списанию приобретённых материалов ООО «НОВА-ПС» в производство и Актам на списание материалов.

Проверке подверглись суммы возмещенного налога на добавленную стоимость по приобретённым материалам. Источниками для этого стали счета-фактуры по приобретенным ценностям. Оптовой и розничной торговлей ООО «НОВА-ПС» не занимается. Следовательно, соответствующих учетных регистров по торговле у предприятия нет и проверке они не подверглись.

В результате контрольных мероприятий материально-производственных запасов ООО «НОВА-ПС» сумм недостач и излишков выявлено не было. Составлена инвентаризационная опись по форме ИНВ-3 (приложение 5). В избежание типичных ошибок (неверно оформленных документов, погрешностей в расчетах), а также в случаях приобретения дорогостоящих материалов, комиссией рекомендуется ежеквартальное проведение контрольных мероприятий материально-производственных запасов.

Инвентаризация дебиторской задолженности ООО «НОВА-ПС» является важнейшей составляющей процесса улучшения финансового состояния данного экономического субъекта. Цель инвентаризации дебиторской задолженности – проверка правильности, законности и достоверности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями ООО «НОВА-ПС», наличия документов и сверка отраженной в них задолженности, выявления просроченной задолженности. Контрольная комиссия включила ряд обязательных процедур в ход инвентаризации (рисунок 2.10).

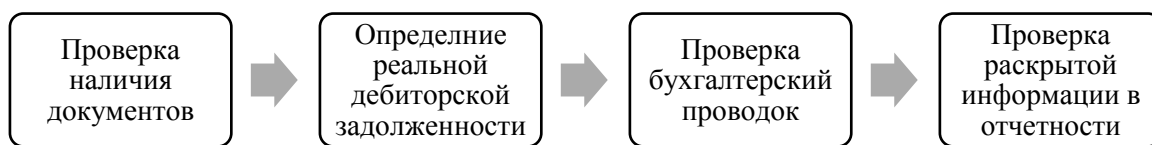


Рис. 2.10 Инвентаризация дебиторской задолженности ООО «НОВА-ПС»

Проверка дебиторской задолженности ООО «НОВА-ПС» состоит из ряда методов: аналитические методы; логический анализ; устные опросы.

У ООО «НОВА-ПС» заключены договоры с контрагентами, которые подверглись проверке со стороны контрольной комиссии. Также проверке подверглись иные первичные документы (счета, счет-фактуры). Долгосрочных долгов и нереальной к востребованию дебиторской задолженности у предприятия не возникало. Следовательно, создание резервов, списание сумм на забалансовые счета и других мероприятий, связанных с возвратом долгов, не происходило.

Контрольная комиссия во главе с её председателем Гудковым В.Е. подвергли проверке синтетический и аналитический учет реализации услуг, связанных со строительно-монтажными работами. Данная процедура необходима для выявления всех долгов дебиторов и отражения их в учете. В ходе проверок ошибочно отраженных операций, образующих дебиторскую задолженность, не обнаружено, составлен инвентаризационный акт по форме ИНВ-17 (приложение 6).

Проверка денежных средств ООО «НОВА-ПС» - неотъемлемая внутрихозяйственная процедура предприятия, так как возникающие с ними операции подвергаются большому риску возникновения мошенничества.

Целью организации проверок денежных средств ООО «НОВА-ПС» является проверка правильности учета операций с денежными средствами, а также выявление недостатков или излишков на основании отраженных данных. ООО «НОВА-ПС» имеет наличность в кассе и на расчетном счете.

Контрольная комиссия составила следующий план проверки (рисунок 2.11).

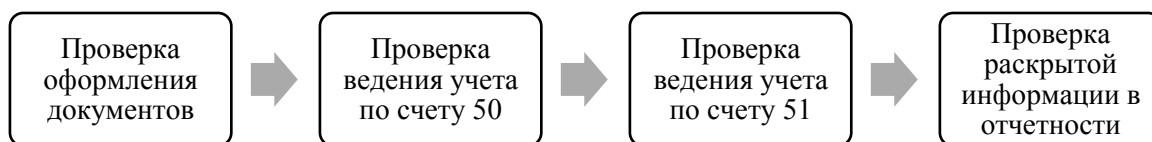


Рис. 2.11 Проверка денежных средств ООО «НОВА-ПС»

Перед началом инвентаризации кассы, кассовые операции приостанавливаются. Материально-ответственное лицо предоставляет последний приходных и расходный ордер для проверки. Все необходимые реквизиты были указаны. Печатью ООО «НОВА-ПС» данные документы заверены. Исправлений не обнаружено.

Контрольная комиссия во главе с председателем производит подсчёт наличных денежных средств, сверяя фактические суммы с отраженной в

кассовой книге и журнале регистрации приходных и расходных ордеров ООО «НОВА-ПС».

Обязательной проверке подлежит счет 50 «Касса» и все отраженные бухгалтерские записи с данным регистром. В ходе проверки выявилось соответствие данных учета фактической сумма наличных денежных средств ООО «НОВА-ПС».

Для того, чтобы проверить денежные средства на расчетном счете ООО «НОВА-ПС» Гудков запросил у материально-ответственного лица договор, заключенный с банком ПАО АКБ «АВАНГАРД», на банковское обслуживание предприятия. Проверяется правильность оформления и все реквизиты. Исправлений не зафиксировано.

Далее комиссия подвергла проверке банковские выписки ООО «НОВА-ПС». Все остатки ООО «НОВА-ПС» на конец дня совпадали остатками на начало дня. Одновременно проверяются занесённые записи по счету 51 «Расчетные счета» и остаток денежных средств, который составил на момент проверки 27544,22 руб.

В результате проверки денежных средств ООО «НОВА-ПС» выявленных излишков или недостатков не обнаружено.

3 Анализ и пути увеличения эффективности оборотных активов ООО «НОВА-ПС»

3.1 Горизонтальный и вертикальный анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС»

При анализе оборотных активов первоначально определены их состав и динамика. Для этого используется такой вид анализа, как горизонтальный.

Проведение горизонтального анализа оборотных активов ООО «НОВА-ПС» будет основано на данных промежуточной и годовой отчетности.

Горизонтальный анализ на основе данных об оборотных активах 1 и 2 кварталов представлен в таблице 3.1

Таблица 3.1

Горизонтальный анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС» 1 и 2 квартал (2016 год)

Показатель	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение (+, -)		Доля в общей сумме отклонения, %
	2 квартал 2016 г.	1 квартал 2016 г.	в абсолютной величине, тыс. руб.	в %	
1	2	3	4	5	6
Запасы	111	0	111	100	15,40
Дебиторская задолженность	35	10	25	250	3,47
Денежные средства и денежные эквиваленты	585	0	585	100	81,14
в том числе:					
Касса	58	0	58	100	8,04
Расчетный счет	527	0	527	100	73,09

Из данных таблицы видно, что 2 квартал существования ООО «НОВА-ПС» характеризуется значительным увеличением оборотных активов в абсолютном значении 721 тыс. руб. или на 7 210%. В 1 квартале 2016 года у ООО «НОВА-ПС» образовалась сумма дебиторской задолженности в размере 10 тыс. руб. Это задолженность учредителя перед предприятием.

Абсолютно все статьи оборотных активов имели тенденцию повышения. Представим нагляднее сложившуюся ситуацию на рисунке 2.12.

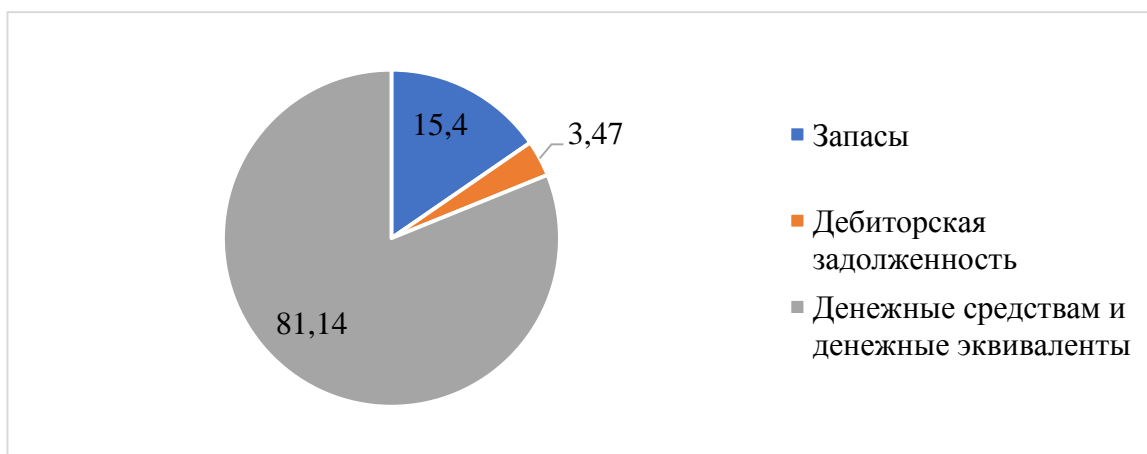


Рис. 3.1 Доли оборотных активов ООО «НОВА-ПС» 1 и 2 квартал (2016 год)

Наибольшую долю отклонения имеет статья «Денежные средства и денежные эквиваленты». – 81,24%. Это положительно для предприятия.

Далее исследуем состав и динамику оборотных активов ООО «НОВА-ПС» 2 и 3 квартала его существования (таблица 3.2).

Таблица 3.2

Горизонтальный анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС» 2 и 3 квартал (2016 год)

Показатель	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение (+, -)		Доля в общей сумме отклонения, %
	3 квартал 2016 г.	2 квартал 2016 г.	в абсолютной величине, тыс. руб.	в %	
Запасы	73	111	-38	-34,23	-4,88
Дебиторская задолженность	24	35	-11	-31,43	-1,41
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 413	585	828	141,54	106,43
в том числе:					
Касса	76	58	18	31,03	2,31
Расчетный счет	1 337	527	810	153,7	104,11
Итого	1509	731	778	106,43	-

Из расчетов в таблице видно, что оборотные активы ООО «НОВА-ПС» в 3 квартале 2016 года по сравнению с 2 кварталом 2016 года увеличились в абсолютной сумме на 778 тыс. руб. Относительное увеличение составило 105%.

В целом на увеличение оборотных активов ООО «НОВА-ПС» повлияла статья «Денежные средства и денежные эквиваленты». В абсолютной величине изменение составляет 828 тыс. руб., в относительном – 141,54%. Наличные денежные средства увеличились на 18 тыс. руб., а относительное изменение составляет 31,03% соответственно. Денежные средства на расчетном счете возросли до 1 337 тыс. руб. Абсолютное изменение составило 810 тыс. руб., относительное – 153,7%.

На уменьшение оборотных активов ООО «НОВА-ПС» повлияли значение запасов и дебиторской задолженности. Запасы уменьшились на 38 тыс. руб. в абсолютной величине и 34,23% - в относительной соответственно. Это означает, что приобретенные ранее строительные материалы ООО «НОВА-ПС» подверглись списанию в производство, что положительно. Дебиторская задолженность ООО «НОВА-ПС» уменьшилась на 11 тыс. руб., что является положительным моментом для предприятия. В относительном значении уменьшение составляет 31,43%.

Представим доли отклонений оборотных активов ООО «НОВА-ПС» за два квартала с помощью диаграммы (рисунок 3.2).

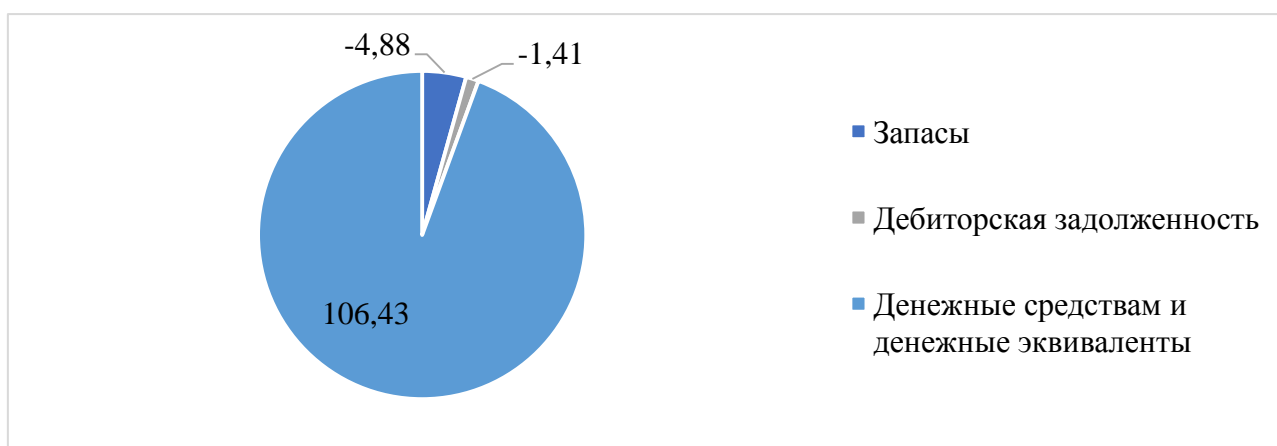


Рис. 3.2 Доли оборотных активов ООО «НОВА-ПС»
2 и 3 квартал (2016 год)

Наибольшую долю имеет статья «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 106,43%, в связи с тем, что в данный исследуемый период поступил аванс от заказчика ООО «НОВА-ПС» на выполнение строительных работ.

Горизонтальный анализ на основе данных об оборотных активах за 3 квартал и 4 квартал 2016 года существования ООО «НОВА-ПС» представлен в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Горизонтальный анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС» 3 и 4 квартал (2016 год)

Показатель	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение (+, -)		Доля в общей сумме отклонения, %
	4 квартал 2016 г.	3 квартал 2016 г.	в абсолютной величине, тыс. руб.	в %	
Запасы	92	73	19	26,03	-1,66
Дебиторская задолженность	46	24	22	91,67	-1,93
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	200	-	200	100	-17,51
Денежные средства и денежные эквиваленты	29	1 413	-1 384	-97,95	121,19
в том числе: Касса	1	76	-75	-98,68	6,57
Расчетный счет	28	1 337	-1 309	-97,91	114,62
Итого	367	1 509	-1 142	-75,68	-

Данные таблицы свидетельствуют о том, что у ООО «НОВА-ПС» за исследуемый период уменьшилась величина оборотных активов на 1 142 тыс. руб. или на 75,53%.

Понижение уровня оборотных активов ООО «НОВА-ПС» произошло вследствие уменьшения денежных средств и денежных эквивалентов. Сильное уменьшение статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» в абсолютном значении составило 1 384 тыс. руб. или 97,95% - в относительном. Денежные средства в кассе на конец 2016 года снизились на 75 тыс. руб. или

98, 68%, остаток составил 1 тыс. руб., а на расчетном счете – на 1 309 тыс. руб. или 97, 91%. Основная сумма денежных средств является авансированной заказчиком ООО «НОВА-ПС». Экономический субъект в исследуемый период времени расходует её, с целью приобретения необходимого оборудования для реализации услуг строительного-монтажного характера на объекте. Остальные статьи оборотных активов увеличились.

Статья «Запасы» увеличилась в абсолютном значении на 19 тыс. руб. или на 26,03%. Данное увеличение может означать, что у ООО «НОВА-ПС» осталась часть неспянного в производство строительных материалов и оборудования.

Дебиторская задолженность в абсолютном значении выросла на 22 тыс. руб., а в относительном – на 91,67%. Данное увеличение связано с появлением нового дебитора у ООО «НОВА-ПС», а именно ООО «Деловое образование», предоставляющий услуги повышения квалификации. В 4 квартале у ООО «НОВА-ПС» появились краткосрочные финансовые вложения в размере 200 тыс. руб. Данная сумма представляет собой оставшийся долг по выданному ранее займу.

Наибольшую долю отклонения имеет статья «Денежные средства и денежные эквиваленты» ООО «НОВА-ПС» (рисунок 3.3).

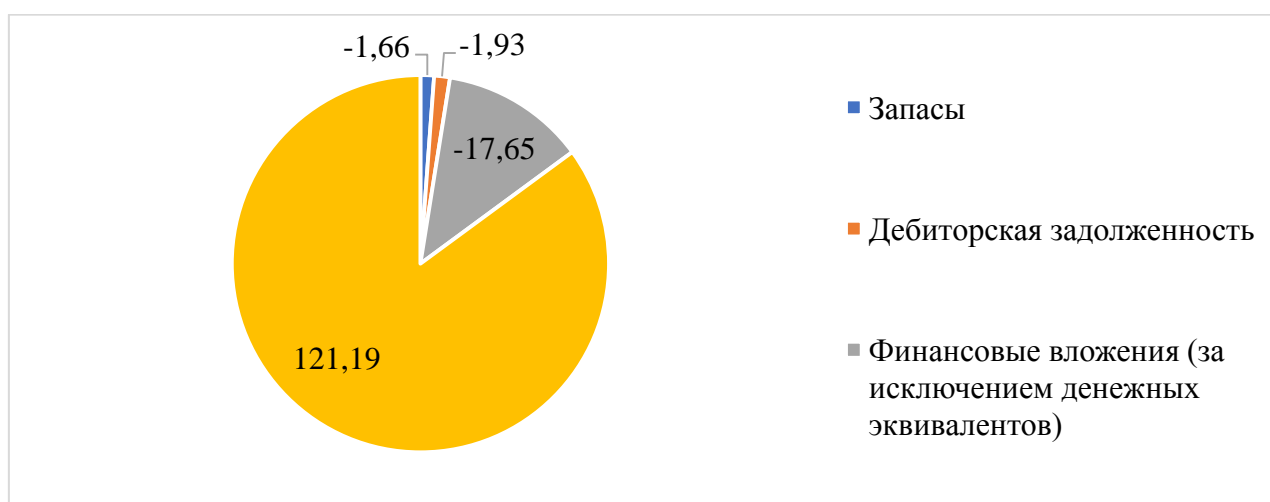


Рис. 3.3 Доли оборотных активов ООО «НОВА-ПС» 3 и 4 квартал (2016 год)

Проведенные расчеты показали, что ООО «НОВА-ПС» необходимо уделить особое внимание статье с наибольшим отклонением – «Денежные средства и денежные эквиваленты». Тщательный мониторинг данного актива нужен еще потому, что относится к самому ликвидному.

Далее определим состав и динамику образовавшихся оборотных активов ООО «НОВА-ПС» в 2017 году. Анализ также будет основан на данных промежуточной отчетности. Горизонтальный анализ на основе данных 1 и 2 квартала 2017 года представлен в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Горизонтальный анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС» за 1 и 2 квартал (2017 год)

Показатель	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение (+, -)		Доля в общей сумме отклонения, %
	2 квартал 2017 г.	1 квартал 2017 г.	в абсолютной величине, тыс. руб.	в %	
1	2	3	4	5	6
Запасы	105	79	26	32,91	-3,26
Дебиторская задолженность	978	1 826	-848	-46,44	106,40
Денежные средства и денежные эквиваленты	76	60	16	26,67	-2,01
в том числе:					
Касса	3	-	3	100	0,38
Расчетный счет	8	60	-52	-86,67	6,52
Переводы в пути	65	-	65	100	-8,16
Итого	1 159	1 965	-797	-41,02	-

Проанализировав динамику 1 и 2 квартал второго года существования ООО «НОВА-ПС» можно сделать несколько выводов.

Итог второго раздела снизился на 41,02 %. В большей степени на это повлияло уменьшение суммы дебиторской задолженности на 46,44%, а также денежных средств на расчетном счету исследуемой организации на 86,67%. Снижение дебиторской задолженности является положительным моментом для

любого экономического субъекта и означает грамотно спланированную систему взаимоотношений с дебиторами. Уменьшение денежных средств на расчетном счете в данном периоде произошло из-за того, что большая сумма на момент составления промежуточной отчетности находилась в пути. Запасы увеличились на 32,91%, следовательно, организация функционирует и её услуги пользуются спросом.

Представим доли сформировавшихся оборотных активов ООО «НОВА-ПС» в общей сумме отклонений на диаграмме 3.4.

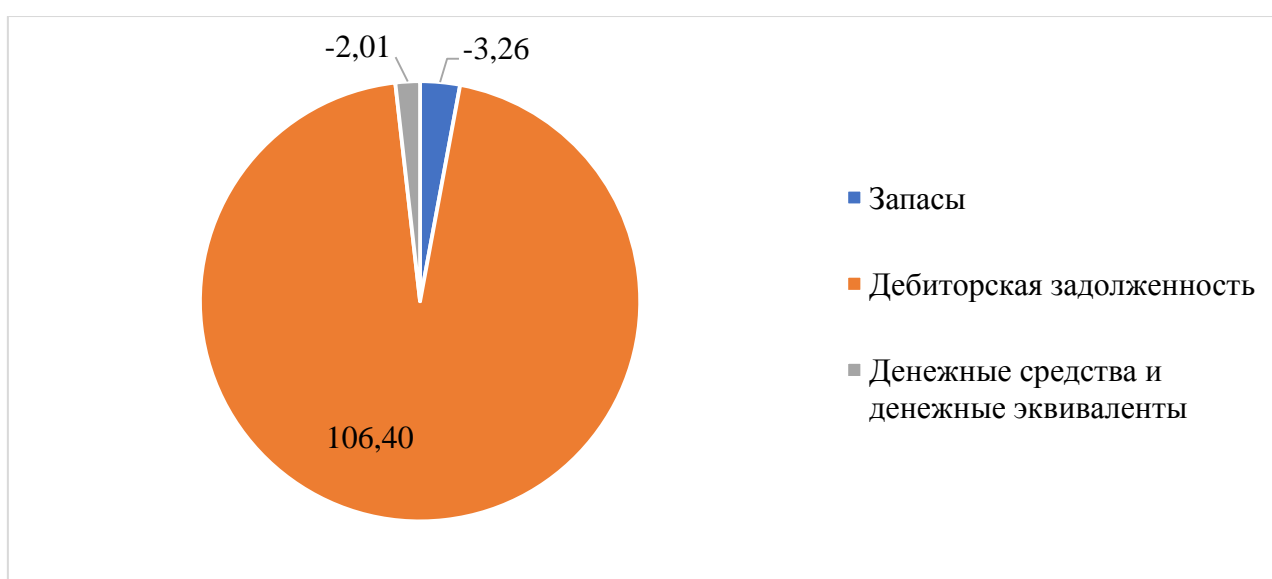


Рис. 3.4 Доли оборотных активов ООО «НОВА-ПС» 1 и 2 квартал

Диаграмма отчетливо представляет, что наибольшая доля отклонения пришлась на статью «Дебиторская задолженность» - 106,40%, что положительно. Организации следует продолжать выработанную тактику взаимодействия с дебиторами.

В таблице 3.5 проведем горизонтальный анализ 2 и 3 квартала 2017 года по данным промежуточной отчетности.

Из полученных данных об оборотных активах ООО «НОВА-ПС» сформируем ряд выводов. Итоговое значение оборотных активов к 3 кварталу снизилось на 61,52%. Увеличение произошло только по статье «Запасы» на

249,52%, что говорит о количестве неизрасходованных строительных материалах в подрядных работах ООО «НОВА-ПС».

Таблица 3.5

Горизонтальный анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС» за 2 и 3 квартал (2017 год)

Показатель	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение (+, -)		Доля в общей сумме отклонения, %
	3 квартал 2017 г.	2 квартал 2017 г.	в абсолютной величине, тыс. руб.	в %	
1	2	3	4	5	6
Запасы	367	105	262	249,52	-36,75
Дебиторская задолженность	76	978	-902	-92,23	126,51
Денежные средства и денежные эквиваленты	3	76	-73	-96,05	10,24
в том числе:					
Касса	2	3	-1	-33,33	0,14
Расчетный счет	1	8	-7	-87,5	0,99
Переводы в пути	-	65	-65	-100	9,12
Итого	446	1 159	-713	-61,52	-

Остальным статьям характерен темп снижения.

Представим доли оборотных активов ООО «НОВА-ПС» в общей сумме отклонений (рисунок 3.5).

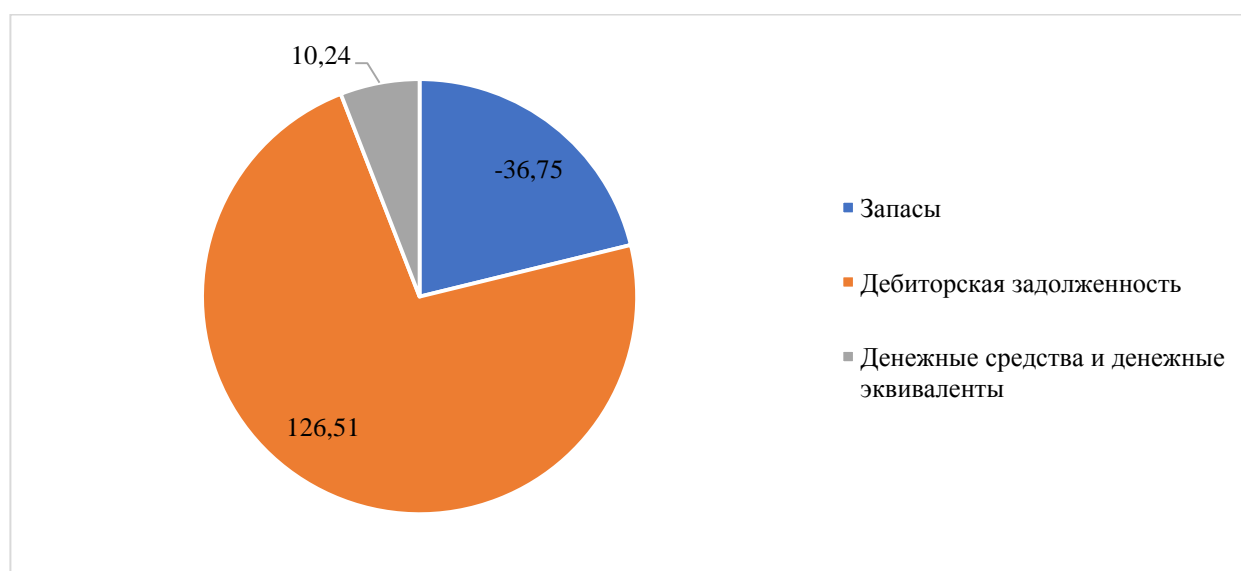


Рис. 3.5 Доли оборотных активов ООО «НОВА-ПС» 2 и 3 квартал

Наибольшая доля отклонения произошла по статье «дебиторская задолженность» - 126,51%, что положительно и означает её уменьшение. Изменение имеющихся у организации денежных средств произошло в меньшей степени, в относительном выражении на 10,24%.

Далее произведем анализ динамики оборотных активов ООО «НОВА-ПС» 3 и 4 кварталов 2017 года (таблица 3.6).

Таблица 3.6

Горизонтальный анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС» за 3 и 4 квартал (2017 год)

Показатель	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение (+, -)		Доля в общей сумме отклонения, %
	4 квартал 2017 г.	3 квартал 2017 г.	в абсолютной величине, тыс. руб.	в %	
1	2	3	4	5	6
Запасы	309	367	-58	-15,80	-27,10
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.	2	-	2	100	0,93
Дебиторская задолженность	63	76	-13	-17,11	-6,07
Денежные средства и денежные эквиваленты	286	3	283	9333,33	132,24
в том числе:					
Касса	-	2	-2	-100	-0,93
Расчетный счет	195	1	194	19 400	90,65
Переводы в пути	91	-	91	100	42,52
Итого	660	446	214	208,41	-

Данные таблицы 3.6 свидетельствуют о том, что в общей сумме к 4 кварталу оборотные активы увеличились на 208,41%.

Остаток по запасам ООО «НОВА-ПС» уменьшился на 15,80%, следовательно, закупленные ранее строительные материалы используются в процессе работ, что положительно и характеризует организацию, как экономически активную.

Новая статья «Налог на добавленную стоимость по приобретённым

ценностям», возникшая из-за отсутствия документального основания, повлияла на увеличение оборотных активов.

Дебиторская задолженность не теряет тенденции к снижению и в 4 квартале по сравнению с 3 кварталом оно составило 17,11%.

Денежные средства возросли на 9 333,33%. Это произошло за счет поступления средств на расчетный счет и части средств, находящихся в пути.

Изобразим диаграмму долей оборотных активов ООО «НОВА-ПС» в общей сумме отклонений (рисунок 3.6).

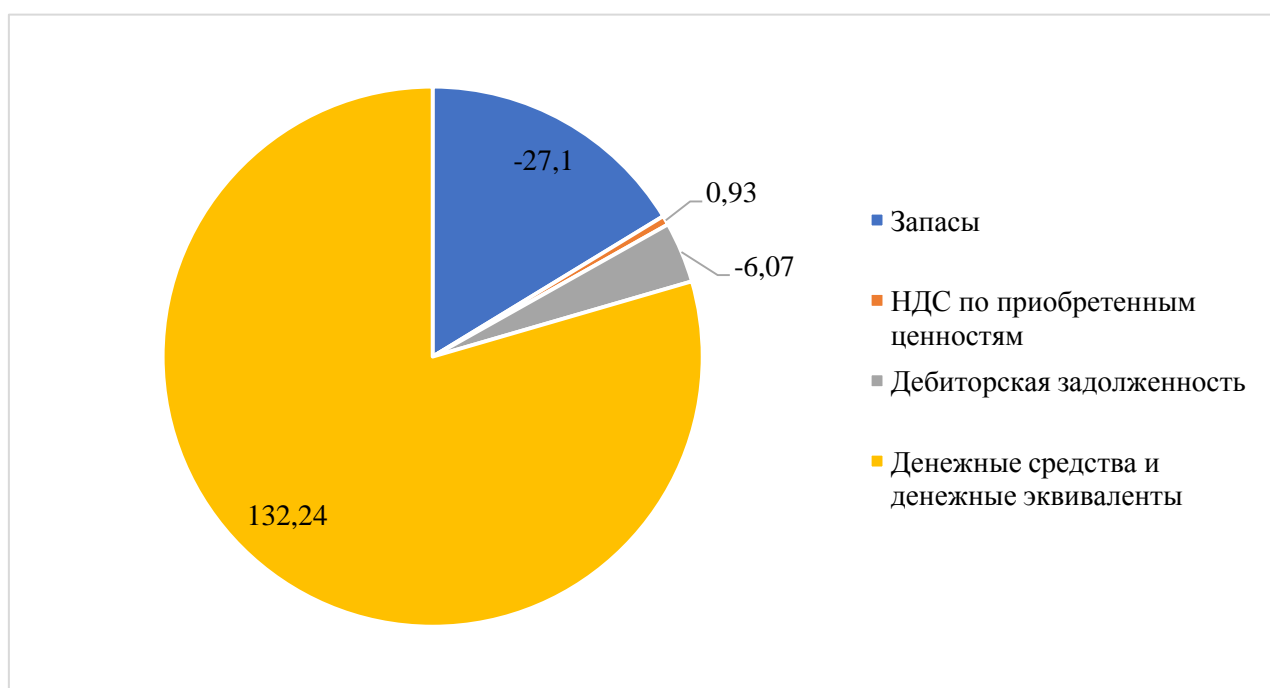


Рис. 3.6 Доли оборотных активов ООО «НОВА-ПС 3 и 4 квартал

Наибольшая доля в общей сумме отклонения у денежных средств ООО «НОВА-ПС», что в большей мере и повлияло на увеличение оборотных активов в 4 квартале 2017 года.

Необходимо провести горизонтальный анализ 2017 года в сравнении с 2016 годом по данным годовых отчетностей (таблица 3.7).

По итоговой таблице 3.7, содержащей данные по динамике оборотных активов двух лет существования ООО «НОВА-ПС», необходимо сделать ряд выводов.

Горизонтальный анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС» (2016 год
и 2017 год)

Показатель	Абсолютное значение, тыс. руб.		Отклонение (+, -)		Доля в общей сумме отклонения, %
	2017 г.	2016 г.	в абсолютной величине, тыс. руб.	в %	
1	2	3	4	5	6
Запасы	309	92	217	235,87	74,06
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2	-	2	100	0,68
Дебиторская задолженность	63	46	17	36,96	5,80
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	200	-200	-100	-68,26
Денежные средства и денежные эквиваленты	286	29	257	886,21	87,71
в том числе:					
Касса	-	1	-1	-100	-0,34
Расчетный счет	195	28	167	596,43	57,00
Переводы в пути	91	-	91	100	31,06
Итого	660	367	293	79,84	-

В общей сумме оборотные активы в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились на 79,84%, что положительно, так как в большей мере это произошло за счет денежных средств организации. Данная статья увеличилась на 886,21%. Запасы также увеличились на 235,87% и составили 309 тыс. руб.

Дебиторская задолженность возросла, но относительно предыдущих анализируемых статей незначительно, на 36,96%.

Налог на добавленную стоимость, как уже оговаривалась, возник в следствии отсутствия счет-фактуры.

Финансовые вложения в 2016 году, представляющие собой займ

сторонней организации, в 2017 году не имели отражения в структуре оборотных активов. Можно прийти к выводу, что сумма выданного займа была погашена.

Представим диаграмму долей оборотных активов ООО «НОВА-ПС» на базе сравнения 2017 года с 2016 годом (рисунок 3.7).

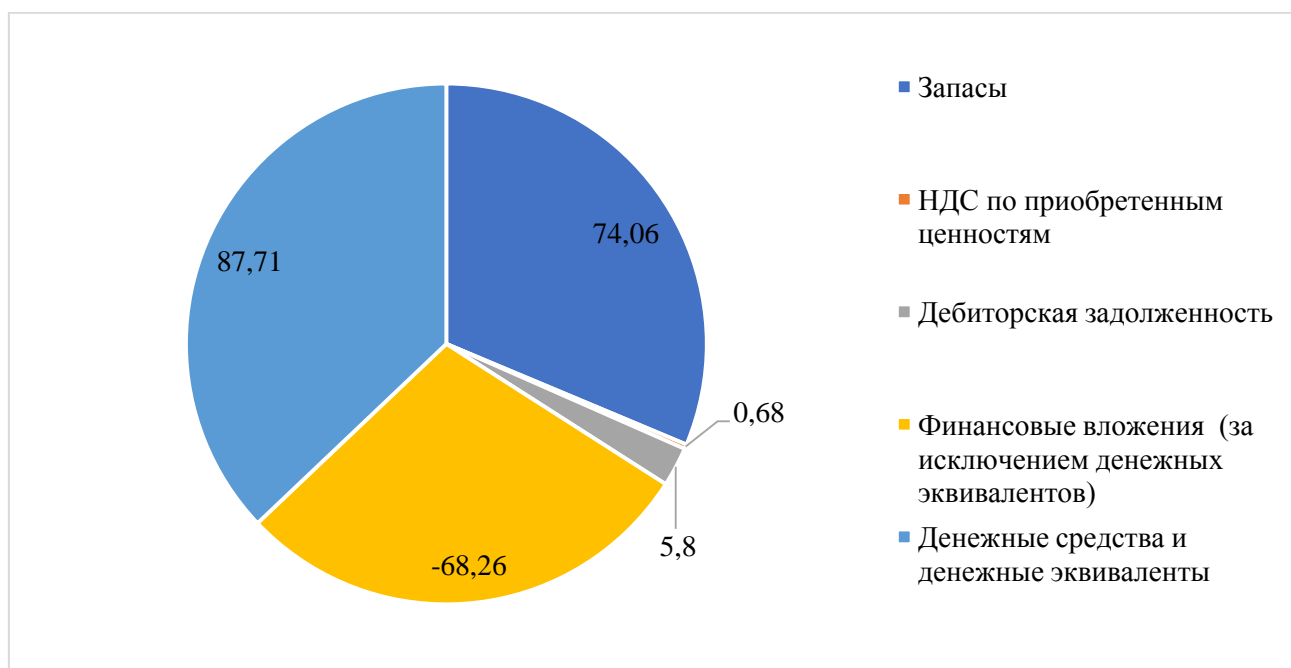


Рис. 3.7 Доли оборотных активов ООО «НОВА-ПС» 2016 и 2017 год

Наибольшей долей отклонения является статья «Денежные средства и денежные эквиваленты» - 87,71%. Необходимо обратить особое внимание на их использование. Аналогично следует поступить со статьёй «Запасы», так как её доля в общей сумме отклонений составила 74,06%. Наименьшую доля отклонения имеет НДС, что положительно, так как те суммы, которые невозможно принять к зачету, увеличивают размер оплаты налога в бюджет.

Вертикальный анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС» позволит произвести исследование их структуры. Также, как и горизонтальный анализ, вертикальный анализ нагляднее проводить с помощью аналитических таблиц.

Проведем вертикальный анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС» по данным промежуточной отчетности 2016 года (таблица 3.8).

Вертикальный анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС» (2016 год)

Показатели	Удельный вес, %				Отклонение, %		
	4 квартал 2016 г.	3 квартал 2016 г.	2 квартал 2016 г.	1 квартал 2016 г.	2/1	3/2	4/3
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы	25,07	4,84	15,18	0	15,18	-10,34	20,23
Дебиторская задолженность	12,53	1,59	4,79	100	-95,21	-3,20	10,94
Финансовые	54,50	-	-	-	-	-	54,50
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	54,50	-	-	-	-	-	54,50
Денежные средства и денежные эквиваленты	7,90	93,64	80,03	0	80,03	13,61	-85,74
в том числе: Касса	0,27	5,04	7,93	0	7,93	-2,89	-4,77
Расчетный счет	7,63	88,60	72,09	0	72,09	16,51	-80,97
Итого	100	100	100	100	-	-	-

Проведя необходимые расчеты, данные которых представлены в таблице, можно сделать следующие выводы:

- в 4 квартале 2016 года в структуре оборотных активов ООО «НОВА-ПС» наибольший удельный вес имела статья «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» - 54,5%, которая включает в себя размер оставшегося долга стороннее предприятия по выданному ранее займу. Наименьший удельный вес равный 7,9% относится к имеющимся денежным средствам ООО «НОВА-ПС», что отрицательно.

- наибольший долю в 3 квартале 2016 года имеют денежные средства экономического субъекта, что положительно. Удельный вес данной статьи составил 93,64%. Наименьший удельный вес у дебиторской задолженности (1,59%). Это положительный момент в деятельности организации, так как верно выстроенная политика с дебиторами благоприятно сказывается на конечном

финансовом результате.

- во 2 квартале 2016 аналогично 3 кварталу этого же у ООО «НОВА-ПС» преобладающий удельный вес имела статья «Денежные средства и денежные эквиваленты» (80,03%), а минимальную долю во общей структуре оборотных активов занимала дебиторская задолженность – 4,79%. Данный факт относится к положительному, так как означает верно построенную систему расчетов с появляющимися у организации поставщиками необходимых материалов и заказчиков подрядных работ на различных строительных площадках.

- в 1 квартале 2016 года из имеющихся оборотных активов у ООО «НОВА-ПС» была только дебиторская задолженность, которая имела удельный вес 100%.

Необходимо также детально рассмотреть каждую статью оборотных активов ООО «НОВА-ПС» и её удельный вес в динамике посредством графических изображений.

Представим удельные веса статьи «Запасы» ООО «НОВА-ПС» и проанализируем их изменения в динамике за три исследуемых периода (рисунок 3.8).

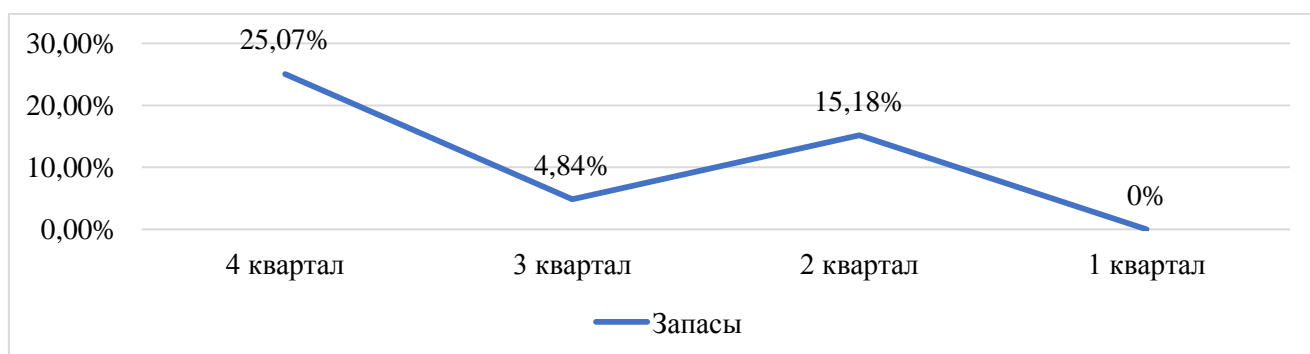


Рис. 3.8 Запасы ООО «НОВА-ПС» 2016 год

На графике 3.8 видно, что наибольший удельный вес статья «Запасы» ООО «НОВА-ПС» приняла в 4 квартале 2016 года - 25,07%. Именно в период организация функционировала с наибольшей степенью интенсивности.

Далее графически изобразим статью «Дебиторская задолженность» ООО

«НОВА-ПС» (рисунок 3.9).



Рис. 3.9 Дебиторская задолженность ООО «НОВА-ПС» 2016 год

График 3.9 отражает изменение дебиторской задолженности ООО «НОВА-ПС» в течение 2016 года. Наибольшее значение данный показатель в общей структуре оборотных активов имел в 4 квартале, а именно 12,53%. В 3 квартале ситуация с задолженностью дебиторов была наименьшей (1,59%), что более благоприятно для организации в целом.

Далее рассмотрим динамику имеющихся денежных средств, а точнее их удельного веса в общей сумме оборотных активов ООО «НОВА-ПС» (рисунок 3.10).

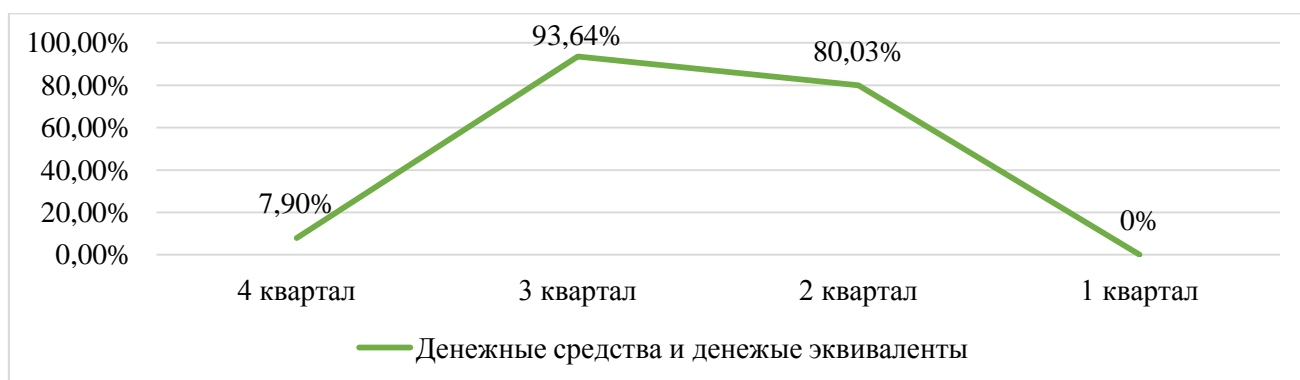


Рис. 3.10 Денежные средства ООО «НОВА-ПС» 2016 год

Из графика видно, что в сравнении с исследованной ранее динамикой денежных средств в абсолютной величине, значение удельного веса также резко снизилось к 4 кварталу существования экономического субъекта и

составило 7,9%. С одной стороны сложившаяся ситуация является отрицательным моментом, так как у организации произошел весомый отток ликвидных активов, а с другой стороны, в соответствии со спецификой деятельности, можно утверждать, что денежные средства израсходованы для осуществления производственно-коммерческой деятельности, что в дальнейшем позволит увеличить объем денежной массы и поспособствует развитию ООО «НОВА-ПС в целом.

По статье «Финансовые вложения» невозможно произвести анализ динамики, по причине того, что данные по ней отражены только в 2016 году.

Проанализируем структуру оборотных активов ООО «НОВА-ПС» за 2017 год (таблица 3.9).

Таблица 3.9

Вертикальный анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС» (2017 год)

Показатели	Удельный вес, %				Отклонение, %		
	4 квартал 2017 г.	3 квартал 2017 г.	2 квартал 2017 г.	1 квартал 2017 г.	2/1	3/2	4/3
1	2	3	4	5	6	7	8
Запасы	46,82	82,29	9,06	4,02	5,04	73,23	-35,47
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0,30	-	-	-	-	-	0,30
Дебиторская задолженность	9,55	17,04	84,38	92,93	-8,55	-67,34	-7,49
Денежные средства и денежные эквиваленты	43,33	0,67	6,56	3,05	3,51	-5,89	42,66
в том числе:							
Касса	-	0,45	0,26	-	0,26	0,19	-0,45
Расчетный счет	29,55	0,22	0,69	3,05	-2,36	-0,47	29,33
Переводы в пути	13,79	-	5,61	-	5,61	-5,61	13,79
Итого	100	100	100	100	-	-	-

На основании данных, представленных в таблице 3.9, формируется ряд выводов:

- в 4 квартале 2017 года в структуре оборотных активов ООО «НОВА-ПС» наибольший удельный вес имеет статья «Запасы» - 46,82%, что может свидетельствовать о полной обеспеченности исследуемой организации необходимыми для монтажных работ материалами. Наименьший показатель удельного веса у НДС, что также относится к положительному моменту;

- в сравнении с 4 кварталом 2017 года, 3 квартал также имеет наибольший удельный вес по запасам 82,29%. Однако, наименьший удельный вес стал у имеющихся в организации денежных средств, поэтому необходимо уделить особое внимание на расходование данного актива.

- во 2 квартале 2017 года наибольший удельный вес в структуре оборотных активов ООО «НОВА-ПС» приняла дебиторская задолженность, что отрицательно, так как от того насколько своевременно производятся расчеты зависит финансовое состояние организации в целом. Наименьший удельный вес, равный 6,56%, как и в 3 квартале, у денежных средств;

- в 1 квартале структура оборотных активов схожа с той, что сформировалась во 2 квартале, а именно: наибольшее значение удельного веса у дебиторской задолженности (92,93%), наименьшее – у денежных средств (3,05%).

Необходим детализированный анализ каждой статьи оборотных активов ООО «НОВА-ПС» с целью выявления динамики за ряд периодов.

Исследуем изменение удельного веса за четыре квартала 2017 года статьи «Запасы» и сделаем выводы (рисунок 3.11).

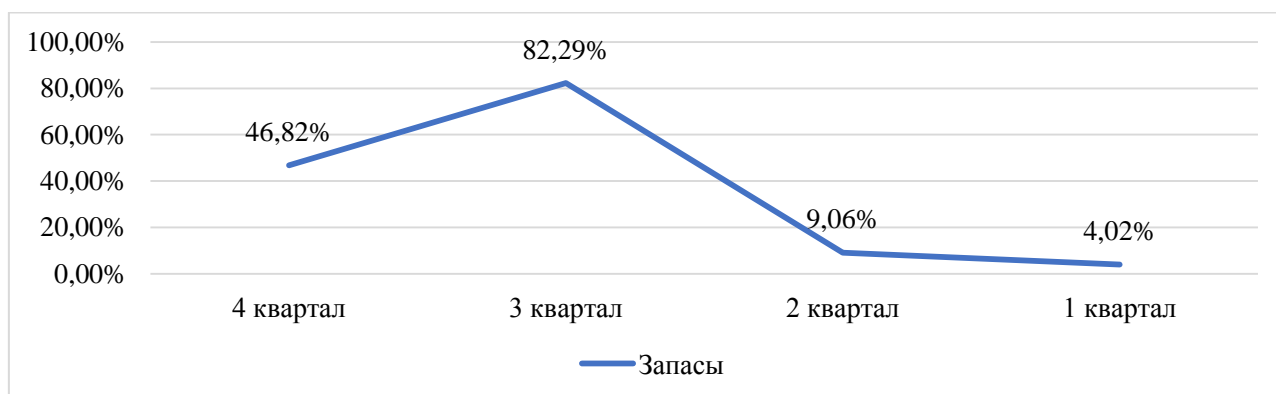


Рис. 3.11 Запасы ООО «НОВА-ПС» 2017 год

Из рисунка видно, что наибольший удельный вес запасы имели в 3 квартале – 82,29%, что на 35,47% больше, чем стало в 4 квартале. Следовательно, организация грамотно планирует закупки и использует их в нужном количестве.

На рисунке 3.12 представлена изменение удельного веса дебиторской задолженности.

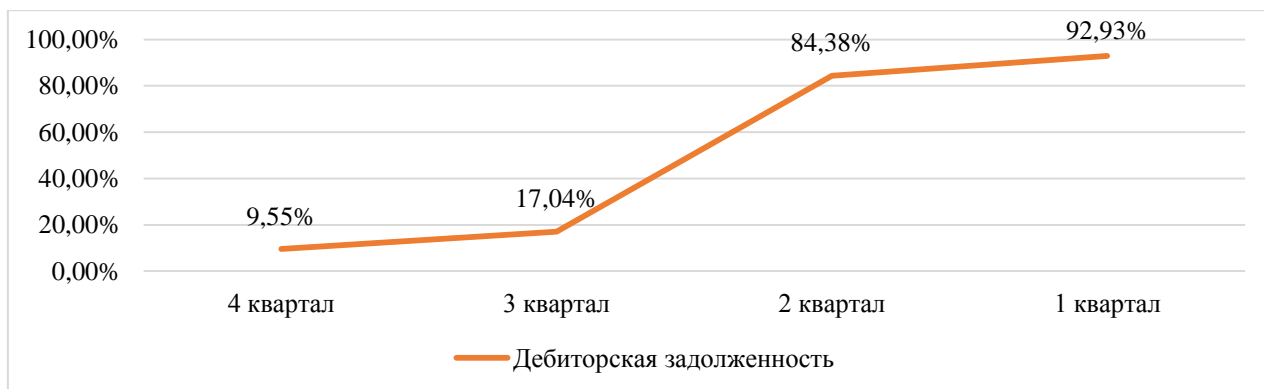


Рис. 3.12 Дебиторская задолженность ООО «НОВА-ПС» 2017 год

На графике 3.12 видно, что наибольший удельный вес дебиторской задолженности в структуре оборотных активов ООО «НОВА-ПС» принял значение 92,93% в 1 квартале 2017 года. Далее наблюдается тенденция к уменьшению, что положительно.

Удельный вес статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлен на графике 3.13

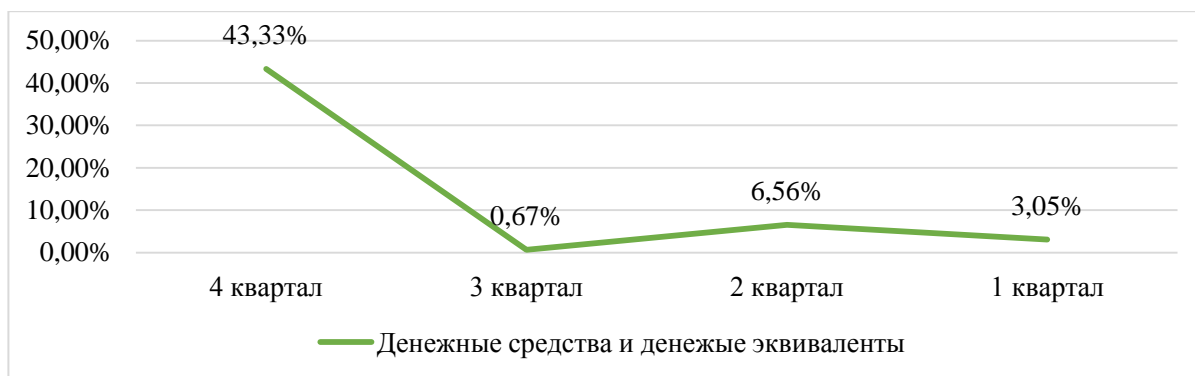


Рис. 3.13 Денежные средства и денежные эквиваленты ООО «НОВА-ПС»
2017 год

Рисунок 3.13 отражает информацию о том, что удельный вес денежных средств в динамике максимально увеличился в 4 квартале по сравнению с 3 кварталом на 42,66%, что положительно влияет на финансовое состояние исследуемой организации.

Статья «НДС по приобретенным ценностям» невозможно проанализировать в динамике, так как остаток по ней появился только в 4 квартале.

Наконец, следует произвести вертикальный анализ структуры оборотных активов, сравнив 2016 и 2017 год существования ООО «НОВА-ПС» (таблица 3.10).

Таблица 3.10

Вертикальный анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС» (2016 год и 2017 год)

Показатели	Удельный вес, %		Отклонение, %
	2017 год	2016 год	
1	2	3	4
Запасы	46,82	25,07	21,75
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0,30	-	0,30
Дебиторская задолженность	9,55	12,53	-2,98
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	54,50	-54,50
Денежные средства и денежные эквиваленты	43,33	7,90	35,43
в том числе:			
Касса	-	0,27	-0,27
Расчетный счет	29,55	7,63	21,92
Переводы в пути	13,79	-	13,79
Итого	100	100	-

Исходя из рассчитанных данных, содержащихся в таблице 3.10, необходимо сделать вывод о том, что в структуре оборотных активов ООО «НОВА-ПС» за 2017 год, наибольший удельный вес имеет статья «Запасы» - 46,82%. Данный факт нельзя назвать отрицательным, так как это означает обеспеченность организации в необходимых материалах.

Удельный вес денежных средств незначительно ниже удельного веса запасов – 43,33%, что также положительно.

В 2016 году наибольший удельный вес имеют финансовые вложения, а именно выданный займ – 54,50%, что благоприятно по двум причинам:

- во-первых, данный актив считается высоколиквидным;
- во-вторых, к 2017 году займ был погашен.

Проведем детальный анализ каждой статьи, исходя из динамики удельных весов.

Проанализируем статью «Запасы» (рисунок 3.14).

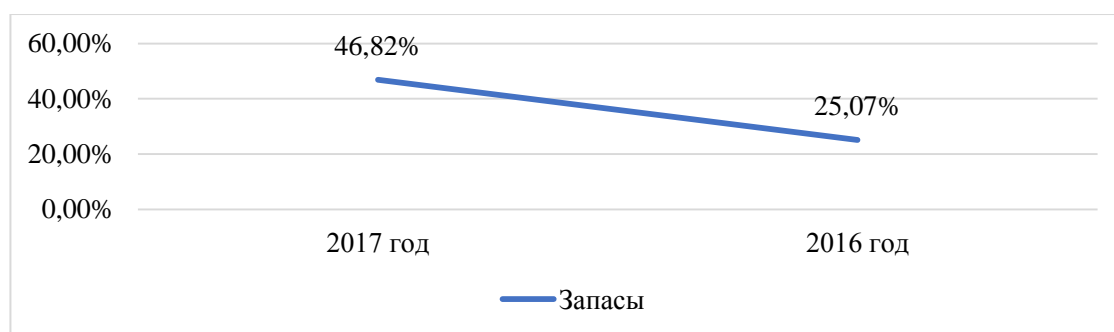


Рис. 3.14 Запасы ООО «НОВА-ПС» 2016-2017 гг.

Из рисунка 3.14 видно, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом запасы ООО «НОВА-ПС» увеличились в значении удельного веса на 21,75% и составили 46,82% в общей структуре оборотных активов, что означает увеличение остатка неизрасходованных строительных материалов.

Далее исследуем дебиторскую задолженность ООО «НОВА-ПС» (рисунок 3.15).

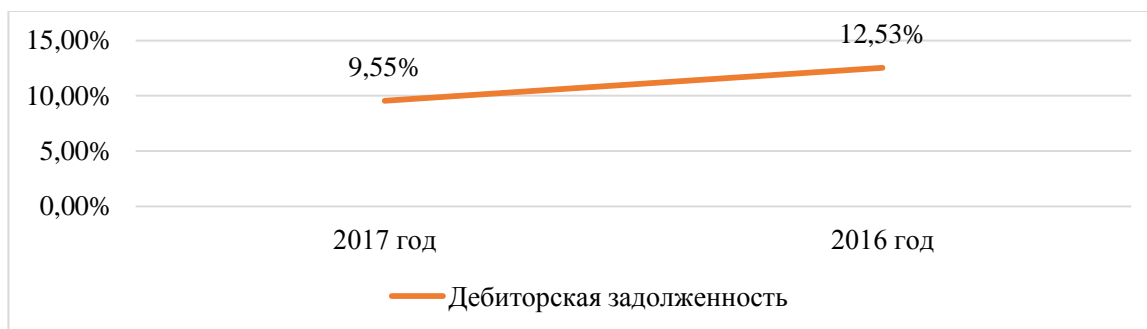


Рис. 3.15 Дебиторская задолженность ООО «НОВА-ПС» 2016-2017 гг.

Удельный вес сформировавшейся дебиторской задолженности в 2017 году на 2,98% ниже, чем в 2016 году, что положительно для ООО «НОВА-ПС» и означает правильную организацию расчетов с контрагентами.

График 3.16 содержит информацию о динамике удельного веса денежных средств ООО «НОВА-ПС».

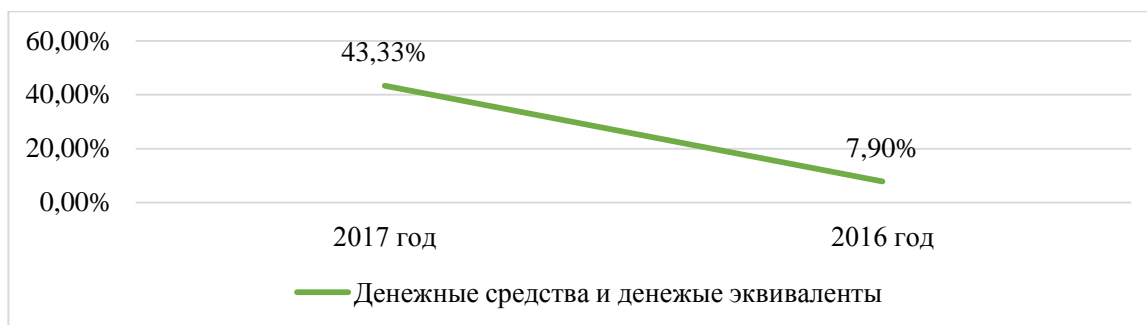


Рис. 3.16 Денежные средства ООО «НОВА-ПС» 2016-2017 гг.

По графику 3.16 видно, что удельный вес имеющихся денежных средств ООО «НОВА-ПС» в 2017 году значительно возрос на 35,43%, что положительно с точки зрения стабильности финансового состояния организации. Статьи «НДС по приобретенным ценностям» и «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов) динамики не имеют.

3.2 Анализ эффективности оборотных активов ООО «НОВА-ПС»

Для того, что определить, на сколько эффективно происходит использование оборотных активов в ООО «НОВА-ПС» проведем детальный анализ оборачиваемости активов по данным 2016 и 2017 годов.

Проводя расчет оборачиваемости запасов ООО «НОВА-ПС» используется формула 1:

$$2017 \text{ год: } \text{Об}_3 = \frac{7\,453 \text{ тыс. руб.}}{309 \text{ тыс. руб.}} = 24,12 \text{ оборотов}$$

$$2016 \text{ год: } \text{Об}_3 = \frac{7\,277 \text{ тыс. руб.}}{92 \text{ тыс. руб.}} = 79,10 \text{ оборотов}$$

Проведённые расчеты выявили, что оборачиваемость используемых материалов в подрядных работах организации в 2016 году выше, чем в 2017

году на 54,98 пункта (24,12 – 79,10), что свидетельствует о более эффективном их использовании.

Используя формулу 2, проведем расчет продолжительности оборачиваемости:

$$2017 \text{ год: } P_3 = \frac{360 \text{ дней}}{24,12 \text{ оборотов}} = 14,93 \text{ дней}$$

$$2016 \text{ год: } P_3 = \frac{360 \text{ дней}}{79,10 \text{ оборотов}} = 4,55 \text{ дней}$$

Эффективное использование за счет наименьшего периода оборачиваемости (4,55 дней) также пришлось на первый год существования ООО «НОВА-ПС», тогда, как в 2017 году, продолжительность больше на 10,38 дней (14,93 – 4,55).

Проанализируем эффективность использования сформировавшейся дебиторской задолженности ООО «НОВА-ПС». Для исследования используем формулу 3:

$$2017 \text{ год: } Об_{ДЗ} = \frac{7\,453 \text{ тыс. руб.}}{63 \text{ тыс. руб.}} = 118,30 \text{ оборотов}$$

$$2016 \text{ год: } Об_{ДЗ} = \frac{7\,277 \text{ тыс. руб.}}{46 \text{ тыс. руб.}} = 158,20 \text{ оборотов}$$

Расчеты показали, что наиболее эффективное использование дебиторской задолженности ООО «НОВА-ПС» приходится на 2016 год, так как полученное значение показателя на 39,90 (118,30 – 158,20) пункта больше, чем в 2017 году.

Определяя период оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «НОВА-ПС», используется формула 4:

$$2017 \text{ год: } P_{ДЗ} = \frac{360 \text{ дней}}{118,30 \text{ оборотов}} = 3,04 \text{ дней}$$

$$2016 \text{ год: } P_{ДЗ} = \frac{360 \text{ дней}}{158,20 \text{ оборотов}} = 2,28 \text{ дней}$$

Наивысшее значение эффективности оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «НОВА-ПС» определено в 2016 году, так как продолжительность оборота на 0,76 (3,04 – 2,28) дней меньше, чем в 2017 году. Данная динамика обуславливается увеличением суммы дебиторской задолженности.

Проанализируем динамику оборачиваемости имеющихся у ООО «НОВА-ПС» денежных средств, используя формулу 5:

$$2017 \text{ год: } Об_{ДС} = \frac{7\,453 \text{ тыс. руб.}}{286 \text{ тыс. руб.}} = 26,06 \text{ оборотов}$$

$$2016 \text{ год: } Об_{ДС} = \frac{7\,277 \text{ тыс. руб.}}{29 \text{ тыс. руб.}} = 250,93 \text{ оборотов}$$

По данным о денежных средствах и полученной выручке ООО «НОВА-ПС» 2016 года выявилось наибольшее значение оборачиваемости - 250,93 оборота, а это значит, что именно в этот отчетный период исследуемые оборотные активы использовались с наибольшей эффективной отдачей.

Определим продолжительности оборачиваемости денежных средств ООО «НОВА-ПС», основываясь на формуле 6:

$$2017 \text{ год: } П_{ДС} = \frac{360 \text{ дней}}{26,06 \text{ оборотов}} = 13,81 \text{ дней}$$

$$2016 \text{ год: } П_{ДС} = \frac{360 \text{ дней}}{250,93 \text{ оборотов}} = 1,43 \text{ дней}$$

Наименьший период оборачиваемости денежных средств ООО «НОВА-ПС» зафиксирован в 2016 году – 1,43 дней, что свидетельствует об эффективном их использовании в данном временном периоде.

Рассчитаем оборачиваемость совокупного значения имеющихся оборотных активов ООО «НОВА-ПС» по данным отчетности, используя формулу 7:

$$2017 \text{ год: } Об_{ОА} = \frac{7\,453 \text{ тыс. руб.}}{660 \text{ тыс. руб.}} = 11,29 \text{ оборотов}$$

$$2016 \text{ год: } Об_{ОА} = \frac{7\,277 \text{ тыс. руб.}}{367 \text{ тыс. руб.}} = 19,83 \text{ оборотов}$$

Расчет оборачиваемости оборотных активов ООО «НОВА-ПС» показал, что в 2016 году, исследуемая организация использовала их наиболее эффективно. Во 2017 году использование оборотных активов протекало с меньшей степенью эффективности.

Определим период оборачиваемости оборотных активов ООО «НОВА-ПС», базируясь на формуле 8:

$$2017 \text{ год: } P_{OA} = \frac{360 \text{ дней}}{11,29 \text{ оборотов}} = 31,89 \text{ дней}$$

$$2016 \text{ год: } P_{OA} = \frac{360 \text{ дней}}{19,83 \text{ оборотов}} = 18,15 \text{ дней}$$

Исследование и проведенный расчет выявил наибольшее и наименьшее значение степени эффективности использования оборотных активов ООО «НОВА-ПС». Наиболее эффективнее оборотные активы использовались в 2016 году, так как их оборачиваемость составила 18,15 дней, а наименьшая эффективность наблюдалась в 2017 году, так как период оборачиваемости составил 31,89 дней.

Далее необходимо рассчитать рентабельность оборотных активов, используя формулу 9:

$$2017 \text{ год: } P_{OA} = \frac{285 \text{ тыс. руб.}}{660 \text{ тыс. руб.}} \times 100\% = 43,18\%$$

$$2016 \text{ год: } P_{OA} = \frac{313 \text{ тыс. руб.}}{367 \text{ тыс. руб.}} \times 100\% = 85,29\%$$

Наибольшее значение рентабельности оборотных активов ООО «НОВА-ПС» составило 85,29% в 2016 году. Это означает, что в данный период времени организация имела необходимый уровень оборотных активов. В 2017 году значение рентабельности составило 43,18%, что, по сравнению с 2016 годом, свидетельствует об использовании активов в не полной мере.

В сложившейся ситуации необходим факторный анализ рентабельности оборотных активов за два смежных периода методом цепных подстановок (таблица 1.11). Данный анализ позволит выявить те факторы, которые наибольшим образом влияют на значение анализируемого коэффициента:

$$1) P_{OA} = \frac{313}{92 + 0 + 46 + 200 + 29 + 0} \times 100\% = 85,29$$

$$2) P_{OA_{\text{усл}}} = \frac{285}{92 + 0 + 46 + 200 + 29 + 0} \times 100\% = 77,66$$

$$3) \Delta P_{OA} = 77,66 - 85,29 = -7,63$$

$$4) P_{OA_{\text{усл}}} = \frac{285}{309 + 0 + 46 + 200 + 29 + 0} \times 100\% = 48,80$$

$$5) \Delta P_{OA} = 48,80 - 77,66 = -28,86$$

$$6) P_{OA_{\text{усл}}} = \frac{285}{309 + 2 + 46 + 200 + 29 + 0} \times 100\% = 48,63$$

$$7) \Delta P_{OA} = 48,63 - 48,80 = -0,17$$

$$8) P_{OA_{\text{Аусл}}} = \frac{285}{309+2+63+200+29+0} \times 100\% = 47,26$$

$$9) \Delta P_{OA} = 47,26 - 48,63 = -1,37$$

$$10) P_{OA_{\text{Аусл}}} = \frac{285}{309+2+63+0+29+0} \times 100\% = 70,72$$

$$11) \Delta P_{OA} = 70,72 - 47,26 = 23,46$$

$$12) P_{OA_{\text{Аусл}}} = \frac{285}{309+2+63+0+286+0} \times 100\% = 43,18$$

$$13) \Delta P_{OA} = 43,18 - 70,72 = -27,54$$

$$14) \text{Баланс факторов: } -7,63 + -28,86 + -0,17 + \\ -1,37 + 23,46 + -27,54 = -42,11$$

$$15) \text{Проверка: } -42,11 = 43,18 - 85,29$$

Факторный анализ показал, что рентабельность оборотных активов ООО «НОВА-ПС» снизилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 42,11%. Это произошло из-за снижения чистой прибыли и увеличения общей суммы оборотных активов организации.

3.3 Мероприятия по повышению эффективности использования оборотных активов ООО «НОВА-ПС»

Изучив особенности бухгалтерского учета и проведя комплексный экономический анализ оборотных активов ООО «НОВА-ПС», важно отметить, что исследуемый экономический субъект имеет все предпосылки для динамичного развития в будущем. Однако, как и у любой молодой организации, возникает необходимость в мероприятиях, направленных на построение такой системы управления, при внедрении которой использование оборотных активов происходило бы с максимальной эффективностью. В ходе проведенного анализа была выявлена слабая степень развитости рекламной политики на исследуемой организации. Для роста реализации строительных услуг, ООО «НОВА-ПС» нужно разместить рекламу в средствах массовой

информации, что в последствии увеличит оборачиваемость оборотных активов за счет максимизации чистой прибыли. Оптимальным решением станет создание собственного сайта в сети Интернет. Экономический субъект ООО «НОВА-ПС» заключает договор со студентами четвертого курса Тольяттинского государственного университета специальности «Математическое обеспечение и администрирование информационных систем» о разработке, художественном оформлении и регистрации web-страницы в сети Интернет. Совокупные расходы составят 10 тыс. руб. Дополнительно организация заключит контракт на обслуживание сайта с ООО «Инфобокс», абонентская плата которого составит 6 тыс. руб. в год. Сайт будет носить информационный характер в отношении истории создания и создателях, принципов функционирования и имеющихся свидетельствах, разрешений по специфике строительного бизнеса; ряда выполняемых работ; крупных заказчиках; контактах и обратной связи.

Выбор взаимодействия со студентами оправдан невысокой стоимостью выполнения необходимой для ООО «НОВА-ПС» услуги, а также дополнительным распространением информации об организации. Однако для того, чтобы оценить эффективность предложенного мероприятия, в начале, проведем SWOT-анализ организации-конкурента, который имеет собственный сайт (таблица 3.11). Им явился экономический субъект ООО «Центромонтажавтоматика».

Таблица 3.11

SWOT-анализ ООО «Центромонтажавтоматика»

Сильные стороны	Слабые стороны
1	2
1. Ориентация на клиента 2. Узнаваемость 3. Сертифицированность предлагаемых работ клиенту	1. Высокая себестоимость 2. Длительность операционного цикла
Возможности	Угрозы
1. Открытие новых рынков 2. Появление новых технологий	1. Изменения системы контроля в строительстве 2. Конкуренция

Проведенный анализ показал, что сильные стороны и возможности

укрепляются с созданием собственного сайта. Узнаваемость, ориентированность на клиента, демонстрация имеющихся сертификатов позволяет предприятию наращивать объемы сбыта, и, следовательно, прибыль. В 2017 году чистая прибыль ООО «Центрмонтажавтоматика» составляет 23 677 тыс. руб.

Проведем SWOT-анализ ООО «НОВА-ПС» в аспекте рекламного продвижения (таблица 3.12).

Таблица 3.12

SWOT-анализ ООО «НОВА-ПС»

Сильные стороны	Слабые стороны
1	2
1. Опытное руководство 2. Наличие разрешения на выполнение ряда строительных работ	1. Высокая себестоимость 2. Неузнаваемость бренда 3. Небольшой опыт
Возможности	Угрозы
1. Открытие новых рынков 2. Появление новых технологий	1. Изменение системы контроля в строительстве 2. Конкуренция

Анализ выявил схожесть угроз для предпринимательства в сфере строительства. Однако, в отношении слабых сторон, запуск сайта ООО «НОВА-ПС» позволит повысить узнаваемость и, тем самым, спрос на услуги подряда.

ООО «НОВА-ПС» функционирует на основании заключенных договоров с застройщиками. На едином реестре застройщиков зафиксировано 2 843 предприятия. Дополнительно, было установлено 355 запросов сети «Яндекс» за месяц с целью поиска строительных подрядчиков. Исходя из полученных данных, появляется возможность рассчитать количество дополнительных потенциальных клиентов по формуле:

$$K_{\text{доп}} = \frac{K_{\text{к}}}{K_{\text{п}}}, \quad (16)$$

где $K_{\text{доп}}$ - количество дополнительных клиентов;

K_k – количество клиентов;

$K_{п}$ – количество потенциальных клиентов.

Произведем расчет описанной выше формулы на базе определённых значений:

$$K_{доп} = \frac{2\,843}{355} = 8 \text{ застройщиков}$$

Далее необходимо рассчитать объем дополнительной реализации по следующей формуле:

$$O_{доп} = K_{доп} \times C_{ср}, \quad (17)$$

где $O_{доп}$ – объем дополнительной выручки;

$C_{ср}$ – средняя стоимость услуги.

Исходя из того, что чистая прибыль ООО «НОВА-ПС» в 2017 году составила 285 тыс. руб., работы велись на 11 объектах строительства, установлена средняя величина выручки на одного заказчика в сумме 678 тыс. руб.

Следовательно, расчет объема дополнительной выручки примет следующий вид:

$$O_{доп} = 8 \times 678 \text{ тыс. руб.} = 5\,424 \text{ тыс. руб.}$$

Определить дополнительную выручку возможно по формуле:

$$P_d = O_{доп} - Z, \quad (18)$$

где P_d – дополнительная прибыль;

Z – затраты.

Произведем расчет дополнительной выручки ООО «НОВА-ПС» при запуске сайта:

$$P_d = 5\,424 \text{ тыс. руб.} - 10 \text{ тыс. руб.} - 6 \text{ тыс. руб.} = 5\,408 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, ООО «НОВА-ПС» получит дополнительную выручку в

размере 5 408 тыс. руб.

Рассчитаем оборачиваемость оборотных активов с учетом дополнительной выручки по формуле 9:

$$\text{Об}_{\text{ОА}} = \frac{7\,453 \text{ тыс. руб.} + 5\,408 \text{ тыс. руб.}}{660 \text{ тыс. руб.}} = 19,49 \text{ оборота}$$

Расчет показал увеличение оборачиваемости оборотных активов на 8,20%, что, несомненно, положительным образом повлияет на получение финансового результата ООО «НОВА-ПС» в будущем.

Дополнительным мероприятием по развитию ООО «НОВА-ПС» является повышение квалификации действующего персонала. Предлагается пройти повышение квалификации руководителю ООО «НОВА-ПС» по направлению «Качество выполнения монтажных и пусконаладочных работ в области пожарной безопасности, электроснабжения». Данный профиль обучения предоставляет центр делового образования «Сертификация плюс». Стоимость курса составляет 7500 руб., продолжительность – 72 часа. По окончании слушателю курса выдается сертификат. Инвестирование в данное мероприятие возможно произвести за счет дополнительной прибыли от запущенного сайта. ООО «НОВА-ПС» повысит оборачиваемость оборотных активов за счет увеличения производительности труда, овладеет рядом конкурентных преимуществ и станет более привлекательным для своего сегмента заказчиков.

Также необходимо проанализировать один из самых высоколиквидных оборотных активов организации - денежные средства. Обслуживающим банком ООО «НОВА-ПС» ПАО АКБ «АВАНГАДР» предлагается услуга «Сделка резервирования», которая заключается в начислении процентов по неснижаемому остатку денежных средств на расчетном счете организации. Заключив договор с обслуживающим банком на данную услугу по тарифу «Базовый» (таблица 3.13) и установив неснижаемый остаток даже в минимальной сумме (10 тыс. руб.), ООО «НОВА-ПС» сможет извлечь дополнительную прибыль, оставляя денежные средства на собственном счете. Дополнительными преимуществами является, то, что расторжение договора

возможно производить в одностороннем порядке, в случае непредвиденных обстоятельств.

Таблица 3.13

Основная информация тарифа «Базовый» ПАО АКБ «АВАНГАРД»

Наименование (виды) услуг 1	Сумма взноса, тыс. руб. 2	Ставка в процентах 3			
		31 день	91 день	181 день	367 день
		«Сделка резервирования» в рублях РФ	>10	-	5,50

Дополнительная прибыль, если ООО «НОВА-ПС» воспользуется данной услугой, определив размер неснижаемого остатка в размере 10 тыс. руб. и сроком на 367 дней, составит 1700 руб., что, естественно, в общей сумме доходов организации незначительно, так как был задействован наименьший размер взноса. Однако, и это мероприятие поспособствует увеличению оборачиваемости активов за счет формирования прочих доходов.

Реализация комплекса предложенных мероприятий положительно отразится на финансовом состоянии и развитии ООО «НОВА-ПС».

Заключение

Оборотные активы представляют собой важнейшие ресурсы, достаточная обеспеченность которыми является залогом выживаемости и основой стабильности любого экономического субъекта. Свободное маневрирование имеющимися оборотными активами позволит обеспечить бесперебойность процесса производства, реализации и динамичного развития.

К основной проблеме при исследовании бухгалтерского учета и проведении комплексного анализа оборотных активов можно отнести определение возможных путей повышения эффективности от их использования.

От правильной организации бухгалтерского учета оборотных активов зависит результат деятельности экономического субъекта в целом. Если локальные процессы происходят неконтролируемым образом, то шансы занять лидирующее место в выбранной отрасли функционирования низки. Управляющие лица должны уделять этому особое значение. В противном случае, могут возникнуть невозвратимые последствия. Такие, как разорение и банкротство.

Комплексный экономический анализ состояния оборотных активов, представляя собой ряд аналитических процедур, на которых также должны основываться все управленческие решения, так как именно мониторинг состава и структуры данных ресурсов позволит выявить их оптимальный объем и наиболее рациональный способ использования в выбранном виде деятельности. Полученные в итоге результаты комплексного экономического анализа оборотных активов важны ещё потому, что в процессе кругооборота оборотных активов образуется прибыль, которая выступает главным источником развития экономических субъектов.

В первой главе бакалаврской работы было рассмотрено понятие оборотных активов с точки зрения различных авторов, определены выполняемые задачи и методика их бухгалтерского учета и анализа. Главной

задачей является формирование достоверной информации об оборотных активах и контроль за их сохранностью. Отдельно была сформирована база информационно-нормативного обеспечения оборотных активов. Необходимо отметить, что законодательные нормативно-правовые акты, положения и другие источники, которые на них основываются, зачастую носят изменчивый характер. По этой причине, важно оперативное отслеживание изменений в законодательстве.

Во второй главе, которая занимает большую часть бакалаврской работы, была рассмотрена технико-экономическая характеристика ООО «НОВА-ПС», а также его положение на рынке прочих строительно-монтажных работ. Определено, что организация создана в 2016 году. В связи с этим, анализ основных показателей выполнен на основании данных промежуточной отчетности с разбивкой по кварталам и годовой отчетности за 2016 и 2017 года. В ходе работы было рассмотрено существующее положение дел в организации, а также выявлены изменения финансового состояния и факторы, которые вызвали данные изменения. Выручка к концу 2017 года выросла по сравнению с 2016 годом на 2,42% и составила 7 453 тыс. руб. Однако, чистая прибыль меньше на 8,95%. Объяснение этому заключается в том, что темп роста себестоимости оказанных строительно-монтажных услуг выше на 1,05%, чем названный ранее темп роста полученной выручки от реализации этих же услуг. В главе также исследованы особенности бухгалтерского учета оборотных активов ООО «НОВА-ПС». Он ведется с помощью программного сопровождения. Правильное отражение оборотных активов имеет важное значение для организации. Дополнительно проведено формирование документооборота и внутреннего контроля имеющихся оборотных активов исследуемой организации. Контролю подверглись оборотные активы, остатки по которым отражены в отчетности ООО «НОВА-ПС», а именно:

- материально-производственных запасы;
- НДС по приобретенным ценностям;
- дебиторская задолженность;

- финансовые вложения за 2016 год;
- денежные средства и операции с ними.

В ходе проверки материально-производственных запасов контрольная комиссия не выявила отклонений. Был проведен контроль полноты, правильности, законности и раскрытия информации о находящихся в имуществе строительных материалов ООО «НОВА-ПС».

Проведение инвентаризации дебиторской задолженности также не выявило отклонений. Существование просроченной задолженности не зафиксировано.

Контрольные мероприятия денежных средств ООО «НОВА-ПС» были классифицированы на две области: проверка кассовых операций с наличностью и проверка банковских операций.

Относительно контролю кассовых операций, контрольная комиссия запросила последний приходный и расходный кассовый ордер, произвела сверку соответствующего регистра. Банковские операции проверялись по банковским выпискам, также был запрошен договор с обслуживающим банком. В результате, излишков и недостач не обнаружено.

Третья глава бакалаврской работы – аналитическая, включает в себя определение состава, структуры и эффективности использования оборотных активов ООО «НОВА-ПС». Проведение комплексного экономического анализа позволило установить, что оборачиваемость оборотных активов ООО «НОВА-ПС» в 2017 году составила 11,29 пункта, что на 8,54 меньше, чем в 2016 году. По этой причине предложен комплекс мероприятий, направленный на увеличения оборачиваемости оборотных активов ООО «НОВА-ПС» и повышение эффективности их использования. Эффективность мероприятий доказана расчетами.

ООО «НОВА-ПС» находится на этапе развития и при применении предложенных мероприятий сможет наращивать оборачиваемость имеющихся оборотных активов, тем самым бесперебойно продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность.

Список используемых источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.12.2017).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 05.12.2017).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 07.03.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2018).
4. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете".
5. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа".
6. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2018).
7. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.11.2017) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации".
8. Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (ред. от 18.09.2006) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация об участии в совместной деятельности" ПБУ 20/03".
9. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".
10. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01".

11. 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".

12. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов".

13. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

14. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "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)").

15. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)".

16. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)".

17. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02".

18. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П) (ред. от 05.07.2017).

19. Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов".

20. «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-

строительных работ» (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100).

21. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства".

22. Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов".

23. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Анциферова И.В. - М.: Дашков и К, 2017. - 556 с.: 60x84 1/16 ISBN 978-5-394-01988-3

24. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А.Бабаев, А.М.Петров и др.; Под ред. Ю.А.Бабаева - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 463 с.

25. Бабенко И.В., Тиньков С.А. Управление оборотными активами: логистический подход: монография / М.: ИНФРА-М, 2017. — 167 с.

26. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / - 4-е изд., перераб. – М. : КНОРУС, 2016. – 234 с. – (Бакалавриат).

27. Володин А. А. Оборотные средства и финансовое состояние предприятий // Вестник ГУУ. 2015. №3. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/oborotnye-sredstva-i-finansovoe-sostoyanie-predpriyatiy> (дата обращения: 19.10.2017)

28. Гетьман В.Г. Финансовый учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 622 с.

29. Данилова Н. Л. Методика анализа оборотных активов предприятия по данным бухгалтерской отчетности // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2015. – Т. 13. – С. 2866–2870. – URL: <http://e-koncept.ru/2015/85574.htm>.

30. Завгородняя Е. В., Прудников А. Г. Оборотные активы и их финансово-экономическая сущность // Научный журнал КубГАУ - Scientific

Journal of KubSAU. 2017. №131. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/oborotnye-aktivy-i-ih-finansovo-ekonomicheskaya-suschnost> (дата обращения: 05.03.2018).

31. Казакова Н.А., Ефремова Е.И. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 234 с.: 60x90 1/16. – (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-16-010626-7, 500 экз.

32. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: Проспект, 2014. – 150 с.

33. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 584 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/11356.

34. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование). (переплет) ISBN 978-5-8199-0544-9, 500 экз.

35. Мельник М.В., Герасимова Е.Б. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб. пособие /— 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2017. — 208 с. — (Среднее профессиональное образование)

36. Плотников В.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебно-методическое пособие / Плотников В.С., Плотникова О.В. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 475 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-16-106378-1 (online)

37. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник – 14-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 649 с. – (Высшее образование: Бакалавриат)

38. Серебрякова Т. Ю. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 111 с.: 60x90 1/16. – (Научная мысль) (Обложка) ISBN 978-5-16-004364-7, 150 экз.

39. Сигидов Ю.А. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт). - ISBN 978-5-16-011016-5.

40. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 478 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/20161.

41. Суглобов А.Е. Экономический анализ : учебник / А.Е. Суглобов Б.Т. Жарылгасова, О.Г. Карпович [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — 439 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI:<https://doi.org/10.12737/1700-5>, стр.8

42. Сутягин В.Ю. Дебиторская задолженность: учет, анализ, оценка и управление : учеб. пособие / В.Ю. Сутягин, М.В. Беспалов. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 216 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/670.

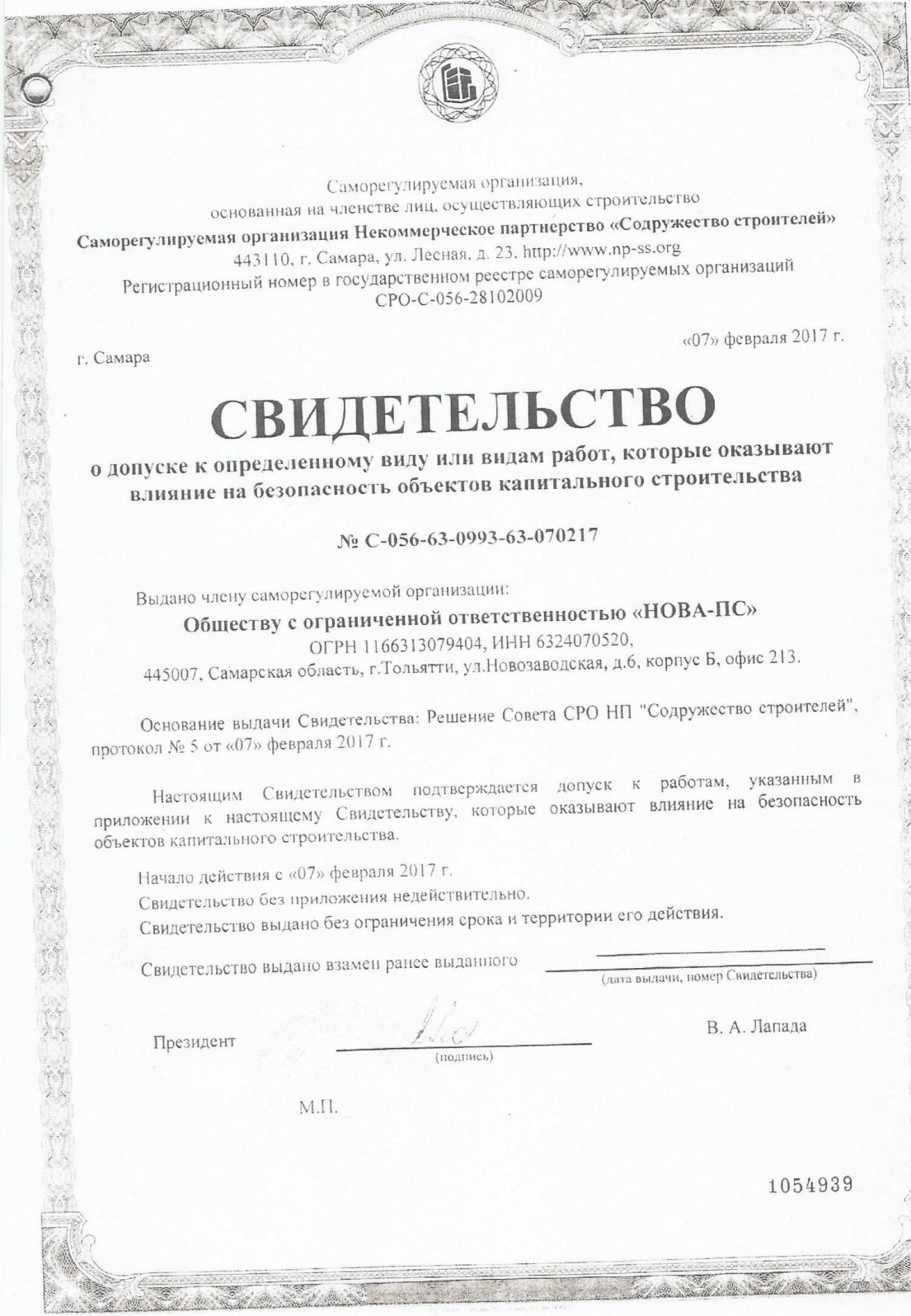
43. Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 552 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znaniium.com>]. — (Высшее образование). — DOI: <https://doi.org/10.12737/1702-9>


44. Цыденова Э.Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086

45. Шеремет А.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / А.Д. Шеремет и др.; Под общ. ред. А.Д. Шеремета. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 426 с.

46. Atseye F.A., Ugwu J.I., Takon S.M. Determinants of working capital management / International Journal of Economics, Commerce and Management Vol. III, Issue, 2015. URL: <http://ijecm.co.uk/wp-content/uploads/2015/02/3248.pdf>

47. Dr. Kandpal V. An Analysis of Working Capital Management in Select Construction Companies / Journal of Commerce & Management Thought Vol. 6-1, 2015, - PP. 7-31.
48. Nobanee, H., Abraham, J. Current Assets Management of Small Enterprises / Journal of Economic Studies, 42(4), 2015, - PP. 549-560
49. Nuhiu1 A., Dërmaku A. A Theoretical Review on the Relationship between Working Capital Management and Company's Performance / AUDŒ, Vol. 13, no. 3, 2017, - PP. 56-69
50. Wieczorek-Kosmala M., Doś A., Błach J., Gorczyńska M. - Working capital management and liquidity reserves: The context of risk retention / Journal of Economics and Management Vol. 23 (1), 2016, URL: https://www.ue.katowice.pl/fileadmin/user_upload/wydawnictwo/JEM_Artykuły_1_30/JEM_23/01.pdf





Саморегулируемая организация,
основанная на членстве лиц, осуществляющих строительство

Саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство «Содружество строителей»
443110, г. Самара, ул. Лесная, д. 23. <http://www.np-ss.org>
Регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций
СРО-С-056-28102009

г. Самара «07» февраля 2017 г.

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства

№ С-056-63-0993-63-070217

Выдано члену саморегулируемой организации:
Обществу с ограниченной ответственностью «НОВА-ПС»
ОГРН 1166313079404, ИНН 6324070520,
445007, Самарская область, г.Тольятти, ул.Новозаводская, д.б, корпус Б, офис 213.

Основание выдачи Свидетельства: Решение Совета СРО НП "Содружество строителей", протокол № 5 от «07» февраля 2017 г.

Настоящим Свидетельством подтверждается допуск к работам, указанным в приложении к настоящему Свидетельству, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Начало действия с «07» февраля 2017 г.
Свидетельство без приложения недействительно.
Свидетельство выдано без ограничения срока и территории его действия.

Свидетельство выдано взамен ранее выданного _____
(дата выдачи, номер Свидетельства)

Президент _____ В. А. Лапада
(подпись)

М.П.

1054939

Анализ динамики экономических показателей ООО «НОВА-ПС»

Показатели	2016 г.							2017 г.							2016-2017 гг.		
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Темп роста (снижения), %			1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.	Темп роста (снижения), %			2016 г.	2017 г.	Темп роста (снижения), %
					2/1	3/2	4/3					2/1	3/2	4/3			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Выручка, т.р.	-	1729	4322	1266	-	249,97	29,29	3128	1755	317	2253	56,11	18,06	710,73	7277	7453	102,42
Себестоимость, т.р.	-	(1376)	(4247)	(1213)	-	308,65	28,56	(2929)	(1679)	(311)	(2154)	57,32	18,53	692,60	(6836)	(7073)	(103,47)
Управленческие расходы, т.р.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж, т.р.	-	353	75	13	-	21,25	17,33	199	76	6	99	38,19	7,89	1650	441	380	86,17
Прибыль (убыток) до налогообложения, т.р.	-	333	53	5	-	15,92	9,43	192	70	1	93	36,46	1,43	9300	391	356	91,05
Чистая прибыль (убыток), т.р.	-	266	43	4	-	16,17	9,30	154	56	1	75	36,36	1,79	7500	313	285	91,05
Стоимость основных средств, т.р.	-	65	63	60	-	96,92	95,24	58	56	53	51	96,55	94,64	96,23	60	51	85
Стоимость активов, т.р.	-	796	1572	427	-	197,49	26,97	2023	1214	499	711	60,01	41,10	142,48	427	711	166,51
Собственный капитал, т.р.	10	277	55	59	2770	19,86	107,27	212	269	269	344	126,89	-	127,88	59	344	583,05
Заемный капитал, т.р.	-	-	-	-	-	-	-	65	131	60	-	201,54	45,80	-	-	-	-
Численность, ППП, чел.	-	28	28	28	-	-	-	28	28	28	28	-	-	-	28	28	-
Производительность труда, т.р.	-	61,76	154,36	45,21	-	249,94	29,29	111,71	62,68	11,32	80,46	56,11	18,06	710,78	259,89	266,18	102,42
Фондоотдача, т.р.	-	26,60	68,60	21,1	-	257,89	30,76	53,93	31,34	5,98	44,18	58,11	19,08	738,80	121,28	146,14	120,50
Оборачиваемость активов, количество оборотов	-	2,17	2,75	2,96	-	126,73	107,64	1,55	1,45	0,64	3,17	93,55	44,14	495,31	17,04	10,48	61,50

Окончание приложения 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	-	96,03	78,18	6,78	-	81,41	8,67	72,64	20,82	0,37	22,09	28,66	1,78	5970,27	530,51	82,85	15,62
Рентабельность продаж, %	-	20,42	1,74	1,03	-	8,52	59,20	6,36	4,33	1,89	4,39	68,08	43,65	232,28	6,06	5,10	84,16
Рентабельность капитала, %	-	120,22	96,36	8,47	-	80,15	8,79	69,31	17,50	0,30	27,03	25,25	1,71	9010	662,71	103,49	15,62
Затраты на рубль выручки, коп.	-	(79,58)	(98,26)	(95,81)	-	123,47	97,51	(93,64)	(95,67)	(98,11)	(95,61)	102,17	102,55	97,45	(93,94)	(94,90)	101,02



ИНН 6324070520 -
 КПП 632401001 Стр. 001

Форма по КНД 0710096

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 - - Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2017

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
 "НОВА-ПС"
 (наименование организации)

Дата утверждения отчетности 20.03.2018

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 45.34 - -

Код по ОКПО 01818180

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 12300

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На 4 - - страницах с приложением документов или их копий на - - листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 – руководитель
- 2 – уполномоченный представитель

И С А Е В
 А Л Е К С Е Й
 Н И К О Л А Е В И Ч

Подпись _____ Дата: 20.03.2018



Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код) - -

на - - страницах

в составе (отметить знаком V)

- 0710001 0710002
- 0710003 0710004
- 0710005 0710006

с приложением документов или их копий на - - листах

Дата представления документа - - . - -

Зарегистрирован за № - -

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии
 ** При наличии



ИНН 6324070520--

КПП 632401001 Стр. 002

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 445007

Субъект Российской Федерации (код) 63

Район

Город Т О Л Ь Я Т Т И Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) Н О В О З А В О Д С К А Я У Л

Номер дома (владения) 6

Номер корпуса (строения) Б

Номер офиса 213



ИНН 6324070520 - -

КПП 632401001 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
-	Материальные внеоборотные активы ²	1150	51	60	-
-	Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы ³	1120	0	-	-
-	Запасы	1210	309	92	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	286	29	-
-	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	65	246	-
-	БАЛАНС	1600	711	427	0
ПАССИВ					
-	Капитал и резервы ⁵	1370	344	59	-
-	Целевые средства	-	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	-	-	-	-
-	Долгосрочные заемные средства	1410	0	-	-
-	Другие долгосрочные обязательства	1450	0	-	-
-	Краткосрочные заемные средства	1510	0	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	367	368	-
-	Другие краткосрочные обязательства	1540	0	-	-
-	БАЛАНС	1700	711	427	0



ИНН 6 3 2 4 0 7 0 5 2 0 - -

КПП 6 3 2 4 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ⁶	2110	7453	7277
-	Расходы по обычной деятельности ⁷	2220	(7073)	(6836)
-	Проценты к уплате	2330	(0)	(-)
-	Прочие доходы	2340	0	-
-	Прочие расходы	2350	(24)	(50)
-	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2410	(71)	(78)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	285	313

Унифицированная форма № ИНВ-22
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 18.08.1998 № 88

Форма по ОКУД	Код 0317018
по ОКПО	01818180

ООО "НОВА-ПС", ИНН 6324070520, 445007, Самарская обл, Тольятти г, Новозаводская ул, дом № 6, корпус Б, офис 213, тел.: 89376625323, р/с 40702810312300032991, в банке ПАО АКБ "АВАНГАРД", БИК 044525201, к/с 3010181000000000201

(организация)

Основной склад

(структурное подразделение)

Номер документа	Дата составления
1	25.12.2017

**ПРИКАЗ
 (постановление, распоряжение) о проведении инвентаризации**

Для проведения инвентаризации _____

назначается рабочая инвентаризационная комиссия в составе:

Председатель комиссии	Директор (должность)	Исаев Алексей Николаевич (фамилия, имя, отчество)
Члены комиссии	Главный бухгалтер (должность)	Киссалар Ольга Сергеевна (фамилия, имя, отчество)
	_____ (должность)	_____ (фамилия, имя, отчество)
	_____ (должность)	_____ (фамилия, имя, отчество)

Инвентаризации подлежат _____

(наименование имущества, обязательства)

К инвентаризации приступить 25 декабря 2016 г.
 и окончить 30 декабря 2016 г.

Причина инвентаризации составление годовой бухгалтерской отчетности
 (контрольная проверка, смена материально ответственных лиц, переоценка и т.д.)

Материалы по инвентаризации сдать в бухгалтерию _____

не позднее " ____ " _____ г.

Руководитель _____

Директор
(должность)

Исаев
(подпись)

Исаев А. Н.
(расшифровка)



Унифицированная форма № ИНВ-3
Утверждена постановлением Госкомстата России от 18.08.98 № 88

ООО "НОВА-ПС"

организация

Форма по ОКУД

Коды

0317004

по ОКПО

01818180

Основной склад

структурное подразделение

Вид деятельности

Основание для проведения инвентаризации Приказ

ненужное зачеркнуть

номер

1

дата

25.12.2016

Дата начала инвентаризации

25.12.2016

Дата окончания инвентаризации

30.12.2016

Вид операции

Номер документа	Дата составления
1	09.01.2017

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ
товарно-материальных ценностей**

вид товарно-материальных ценностей

находящиеся

в собственности организации, полученные для переработки

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованны, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное (ые) лицо(а):

Директор

должность

подпись

Исаев А. Н.

расшифровка подписи

должность

подпись

расшифровка подписи



Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на 30 декабря 2016 г.

1	2	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		7	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		3	4	5	6		8	9	10	11	12	13
Номер по порядку	Счет, субсчет	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	Код по ОКЕИ	Наименование	Цена, руб. коп.	инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	10.01	Провод ПУГВ 1*10 белый многопроволочный РЭК	00-00000418	006	м	13,930			100,000	1 393,00	100,000	1 393,00
2	10.01	Провод ПВС 5x4 (РЭК/Prusman)	00-00000592	006	м	110,260			40,000	4 410,40	40,000	4 410,40
3	10.01	Рамка 1 пост горизонтальная белая	00-00000594	796	шт	37,880			4,000	151,52	4,000	151,52
4	10.01	Рамка 3 поста горизонтальная белая	00-00000595	796	шт	159,630			1,000	159,63	1,000	159,63
5	10.01	Рамка 4 поста горизонтальная белая	00-00000596	796	шт	297,240			1,000	297,24	1,000	297,24
6	10.01	Розетка с заземлением в рамку белая	00-00000597	796	шт	137,310			7,000	961,17	7,000	961,17
7	10.01	Розетка компьютерная RJ45x1 в рамку категория 5е белая	00-00000600	796	шт	448,160			1,000	448,16	1,000	448,16
8	10.01	Розетка с заземлением в рамку бежевая	00-00000601	796	шт	137,310			21,000	2 883,51	21,000	2 883,51
9	10.01	Розетка компьютерная RJ45x1 в рамку категория 5е бежевая	00-00000603	796	шт	448,160			3,000	1 344,48	3,000	1 344,48
10	10.01	Рамка 1 пост бежевая	00-00000607	796	шт	37,880			14,000	530,32	14,000	530,32
11	10.01	Рамка 2 поста горизонтальная бежевая	00-00000608	796	шт	79,360			7,000	555,52	7,000	555,52
12	10.01	Рамка 3 поста горизонтальная бежевая	00-00000609	796	шт	159,630			4,000	638,52	4,000	638,52
13	10.01	Наушники Sennhei ser MX 170	00-00000657	796	шт	590,000			1,000	590,00	1,000	590,00
14	10.01	Перчатки ПВХ	00-00000658	715	пар	11,200			5,000	56,00	5,000	56,00
15	10.01	Растворитель 0,5л	00-00000659	796	шт	51,500			1,000	51,50	1,000	51,50
16	10.01	Пластина DMX	00-00000660	796	шт	51,000			2,000	102,00	2,000	102,00
17	10.01	Набор кистей	00-00000661	796	шт	68,000			1,000	68,00	1,000	68,00
18	10.01	Лист АСР 230*280 мм	00-00000662	796	шт	26,000			8,000	208,00	8,000	208,00
19	10.01	Лист АСР 230*280 мм 1	00-00000665	796	шт	26,000			10,000	260,00	10,000	260,00
20	10.01	Профиль 25*25	00-00000666	796	шт	60,000			3,000	180,00	3,000	180,00
21	10.01	Наливной пол СТАРАТЕЛИ	00-00000672	796	шт	460,000			12,000	5 520,00	12,000	5 520,00
22	10.01	Плитка напольная 30x30 AGAT	00-00000674	796	шт	56,610			15,000	849,15	15,000	849,15
23	10.01	Масло моторное	00-00000677	796	шт	1 165,000			1,000	1 165,00	1,000	1 165,00
24	10.01	Масло промывочное	00-00000678	796	шт	280,000			1,000	280,00	1,000	280,00
25	10.01	Набор лезвий	00-00000684	796	шт	41,000			2,000	82,00	2,000	82,00
26	10.01	Пистолет клеевой	00-00000685	796	шт	273,000			1,000	273,00	1,000	273,00
27	10.01	Коробка установочная 65x45мм ГИПРОК 1	00-00000687	796	шт	30,270			3,000	90,80	3,000	90,80
28	10.01	Краска EURO	00-00000688	796	шт	345,000			1,000	345,00	1,000	345,00
29	10.01	Момент монтаж супер плюс	00-00000689	796	шт	249,000			2,000	498,00	2,000	498,00
30	10.01	Насадка Zimman NU2	00-00000691	796	шт	990,000			1,000	990,00	1,000	990,00
31	10.01	Наливной пол СТАРАТЕЛИ 2	00-00000692	796	шт	460,000			10,000	4 600,00	10,000	4 600,00
32	10.01	Мешки для мусора	00-00000695	796	шт	14,000			10,000	140,00	10,000	140,00
33	10.01	Пленка 200мкр	00-00000696	055	м2	18,000			75,000	1 350,00	75,000	1 350,00
34	10.01	Профиль ПМ-3 мм	00-00000699	796	шт	119,000			6,000	714,00	6,000	714,00
Итого									374,000	32 185,92	374,000	32 185,92

Итого по странице

- а) количество порядковых номеров
- б) общее количество единиц фактически
- в) на сумму фактически



Тридцать четыре _____
 прописью
 Триста семьдесят четыре _____
 прописью
 Тридцать две тысячи сто восемьдесят пять рублей 92 копейки _____
 прописью

Страница 3

Номер по порядку	Счет, субсчет	Товарно-материальные ценности			Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)			код (номенклатурный номер)	Код по ОКЕИ		Наименование	инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
35	10.01	Подводка к смесителю нержав.	00-00000710	796	шт	273,000			1,000	273,00	1,000	273,00	
36	10.03	ГСМ декабрь 2016 года	00-00000655	112	л	34,650			8,500	294,49	8,500	294,49	
37	10.10	Костюм "СПЕЦантистат" 1	00-00000353	839	компл	2 584,750			5,000	12 923,73	5,000	12 923,73	
38	10.10	Ботинки "ТРЕЙЛ ВИНТЕР" выс. ут.	00-00000354	715	пар	2 254,240			5,000	11 271,19	5,000	11 271,19	
39	10.10	Костюм "АКТИВ"	00-00000355	839	компл	2 601,690			7,000	18 211,86	7,000	18 211,86	
40	10.10	Ботинки "РОКЛЕНДЕР" ут.	00-00000356	715	пар	1 118,640			15,000	16 779,66	15,000	16 779,66	
Итого									41,500	59 753,93	41,500	59 753,93	

Итого по странице

- а) количество порядковых номеров
- б) общее количество единиц фактически
- в) на сумму фактически



Шесть _____ прописью

Сорок одна целая 5 десятых _____ прописью

Пятьдесят девять тысяч семьсот пятьдесят три рубля 93 копейки _____ прописью

Итого по описи
 а) количество порядковых номеров Сорок _____
 _____ пропись
 б) общее количество единиц фактически Четыреста пятнадцать целых 5 десятых _____
 _____ пропись
 в) на сумму фактически Девяносто одна тысяча девятьсот тридцать девять рублей 85 копеек _____
 _____ пропись

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены.

Председатель комиссии: Директор _____
 _____ должность _____ подпись _____ Исаев А. Н. _____
 _____ расшифровка подписи
 Члены комиссии: Главный бухгалтер _____
 _____ должность _____ подпись _____ Киссалар О. С. _____
 _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
 _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
 _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Все товарно-материальные ценности, поименованные в настоящей инвентаризационной описи с № 1 по № 40, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Товарно-материальные ценности перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность товарно-материальных ценностей

Директор _____
 _____ должность _____ подпись _____ Исаев А. Н. _____
 _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
 _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
 _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

9 января 2017 г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи
 " " _____ г.



ООО "НОВА-ПС", ИНН 6324070520, 445007, Самарская обл, Тольятти г, Новозаводская ул, дом № 6, корпус Б, офис 213, тел.: 89376625323, р/с 40702810312300032991, в банке ПАО АКБ "АВАНГАРД", БИК 044525201, к/с 3010181000000000201
организация

по ОКПО	Код
	0317015
	01818180
номер	2
дата	25.12.2017
Вид операции	

Основание для проведения инвентаризации:

Приказ
ненужное зачеркнуть

АКТ

Номер документа	Дата составления
НО00-000001	31.12.2017

ИНВЕНТАРИЗАЦИИ РАСЧЕТОВ С ПОКУПАТЕЛЯМИ, ПОСТАВЩИКАМИ И ПРОЧИМИ ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРА

Акт составлен комиссией о том, что по состоянию на "31" декабря 2016 г.

с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

При инвентаризации установлено следующее:

- По дебиторской задолженности

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.			
		всего	в том числе задолженность		
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами	с истекшим сроком исковой давности
1	2	3	4	5	6
АО "АИСТ"	60.01	5 445,00	5 445,00		
ООО "ЛИТ Сервис"	60.01	7 416,00	7 416,00		
ООО «Леруа Мерлен Восток»	60.01	613,78	613,78		
ООО «Электронприбор» 49 267, 00	60.01	49 267, 00	49 267,00		
Итого		62 741, 78	62 741, 78		

