

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

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

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

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов организации

Студент

О.В. Алексеева

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент А.П. Данилов

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

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: О.В. Алексеева

Тема работы: Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов организации
Научный руководитель: доцент, к. э. н. А.П. Данилов.

Цель исследования – изучение и обобщение теоретических и практических аспектов организации учета и проведения анализа оборотных активов в условиях деятельности отдельного предприятия.

Объект исследования – ООО «Лейпуриен Тукку», основным видом деятельности, которого является оптовая продажа сырья и производство хлебобулочных изделий.

Предмет исследования – учет и анализ оборотных активов ООО «Москворечье Трейдинг».

Методы исследования – метод сравнения, анализа, метод обобщения и формализации, метод наблюдения.

Краткие выводы по бакалаврской работе: для ООО ООО «Москворечье Трейдинг» разработаны мероприятия, направленные на совершенствование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подраздела 2.3,3.1, 3.2 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка использованных источников из 39 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 76 страницы машинописного текста, в том числе таблиц – 14, рисунков – 7.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов организации	7
1.1 Сущность и понятие оборотных активов организации.....	7
1.2 Особенности бухгалтерского учета оборотных активов организации	15
1.3 Методы и показатели анализа оборотных активов организации.....	22
2 Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования оборотных активов организации ООО «Лейпуриен Тукку».....	29
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Лейпуриен Тукку».....	29
2.2 Синтетический и аналитический учет оборотных активов организации	39
2.3 Анализ эффективности использования оборотных активов организации	44
3 Пути совершенствования учета и анализа эффективности использования оборотных активов организации ООО «Лейпуриен Тукку»	56
3.1 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета и повышению эффективности использования оборотных активов организации..	56
3.2 Оценка экономической эффективности предложенных рекомендаций.....	57
Заключение	70
Список используемых источников.....	74
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Лейпуриен Тукку» за 2019 г.	79
Приложение Б Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Лейпуриен Тукку».....	83

Приложение В Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Лейпуриен Тукку».....	85
Приложение Г Формулы для расчета коэффициентов анализа оборотных активов.....	87

Введение

В настоящее время вопрос учета оборотных активов организации, применяющих упрощенные способы учета, остается не тривиальным. Недостаточно разработаны практические примеры корреспонденции счетов с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Актуальность этих вопросов, их недостаточная теоретическая разработанность и важная практическая значимость на современном этапе развития малого предпринимательства в России обусловили выбор темы исследования.

Оборотный капитал является важной частью имущества предприятия, от того насколько рационально и эффективно он используется напрямую зависит потребность в дополнительных источниках финансирования, соответственно и уровень расходов по обслуживанию оборотного капитала, и, в целом конечные результаты финансово-коммерческой деятельности предприятия и его финансовое состояние.

Следует отметить, что занижение величины оборотного капитала может привести к перебоям в производственном процессе, уменьшению объемов производства и прибыли и как следствие к ухудшению финансового состояния. Однако чрезмерное завышение размера оборотного капитала может снизить возможности предприятия инвестировать средства в расширение производства. Чрезмерное «замораживание» средств в любых составляющих оборотного капитала, будь то излишнее сырье и материалы, незавершенное производство или запасы готовой продукции на складе могут обходиться предприятию значительно дорого. Так как высвободившиеся «замороженные» средства могут быть использованы более эффективно и принести больше прибыли. В современных экономических условиях на успешное использование оборотных средств в большей степени оказывают влияние внешние факторы, например, такие как инфляция, высокие процентные ставки по кредитам, снижение объемов потребительского спроса

ввиду ухудшения платежеспособности. Поэтому оптимизация и контроль над состоянием оборотного капитала играет важную роль в обеспечении эффективной и слаженной работы предприятия, а также будет ли получена прибыль и увеличатся ли объемы производства. Все выше озвученное только подтверждает актуальность выбранной темы.

Целью исследования бакалаврской работы является изучение учета и анализа оборотных активов организации ООО «Лейпуриен Тукку», а также разработка мероприятий по их совершенствованию.

Согласно цели исследования, намечаются следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов организации;
- провести анализ организации учета и эффективности использования оборотных активов организации ООО «Лейпуриен Тукку»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета и повышению эффективности использования оборотных активов организации ООО «Лейпуриен Тукку».

Объектом исследования бакалаврской работы выступает ООО «Лейпуриен Тукку». Предмет исследования – учет и анализ использования оборотных средств ООО «Лейпуриен Тукку».

Методическую основу исследования образуют принципы диалектики и законы логики, а также положения системного и комплексного подхода в решении поставленных задач. Важным аспектом представленного исследования является применение таких общенаучных методов как группировка, сравнение, анализ, синтез, а также статистических методов обработки информации.

Информационная основа исследования – федеральные законы РФ, аналитические обзоры по проблеме исследования, материалы, опубликованные в научных трудах таких авторов как Зотов В. П., Китаев М.О., Аскеров П. Ф. и периодических изданиях, данные финансовой отчетности ООО «Лейпуриен Тукку».

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов организации

1.1 Сущность и понятие оборотных активов организации

В результате изучения точек зрения различных ученых был получен материал, анализ которого позволил заключить, что оборотный капитал представляет собой важнейший компонент функционирования любого предприятия или компании, имеющий сложную структуру и состав.

В современной экономической ситуации одним из важных факторов успешного и конкурентоспособного развития компании является грамотное управление оборотным капиталом. Теоретический анализ экономической литературы позволяет отметить множество мнений как российских, так и зарубежных авторов относительно сущности и значения оборотного капитала [12, с.167].

Опираясь на данные современной экономической литературы по вопросам изучения оборотного капитала, а также на результаты, полученные в ходе обобщения и анализа существующего опыта известных экономистов, можно утверждать о большом влиянии грамотного и эффективного управления оборотным капиталом на результаты финансовой и хозяйственной деятельности любой компании [14, с.298].

В экономической литературе и существующей практике понятие «капитал» используют для того, чтобы охарактеризовать структуру активов, имеющихся и используемых предприятием в производственно-хозяйственной деятельности. Поэтому, как правило, по объектам инвестирования капитал компании подразделяется на основной и оборотный [3, с.40].

С течением времени понятие «оборотный капитал» эволюционировало, основываясь на мнениях предшествующих ученых, что способствовало появлению в настоящее время множества точек зрения относительно экономической сущности данного термина [7, с.19]. Обратимся к нескольким

из них с целью сравнения. По вопросу глубокого изучения значения изучаемого термина существует несколько точек зрения, которые можно свести к нескольким представленным далее.

Так, в трудах Колчиной Н.В. дается научное обоснование характеристики оборотного капитала, как совокупности денежных средств, авансируемых для создания и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения [20, с. 68].

Весьма полезными при изучении данной темы оказались результаты исследований Фридмана А.М., который рассматривает оборотный капитал как величину финансовых вложений в оборотные активы, которые в свою очередь авансируются организацией для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Оценивая его суждение, стоит отметить, постоянное движение этих финансовых вложений в целях обеспечения нормального функционирования любого предприятия [9, с. 120].

В настоящее время, в экономической теории, как следует из выше представленного, понятие «оборотный капитал» приравнивается к терминам «оборотные средства», «оборотные активы» и часто, эти понятия используются как синонимы [1, с.98].

Так, А.М. Паламарчук использует формулировку оборотных средств в своей работе и утверждает, что они представляют собой совокупность оборотных производственных фондов обращения в денежном выражении [3, с. 89]. Вместе с этим он также, как и А.М. Фридман считает, что оборотные средства равнозначны активам предприятия, которые в результате хозяйственной деятельности организации в полном объеме переносят свою стоимость на готовый результат деятельности, и принимают однократное участие в процессе производства [9, с. 123].

Таким образом, из анализа экономических трудов и различных точек зрения можно констатировать единство взглядов всех исследователей в области изучения оборотного капитала, и в первую очередь на отсутствие

четких отличий между понятиями «оборотный капитал», «оборотные активы», а также «оборотные средства».

Перечисленные работы исследователей внесли серьезный вклад в изучение тем, связанных с оборотным капиталом. Однако следует отметить, что наиболее глубокое и всестороннее рассмотрение различных аспектов теории и практики относительно изучаемого понятия содержится в трудах авторов, объединенных одной научной работой о финансах организаций, где дается научное обоснование сущности оборотного капитала, и вместе с тем разграничиваются понятия основного и оборотного капитала.

Исследование различных точек зрения ученых относительно сущности и природы оборотного капитала делает возможным сформулировать собственное представление о его значении. Итак, нельзя не отметить, что многоаспектность и обширность исследований позволяет нам подразумевать под оборотным капиталом весь объем текущих активов в денежном выражении, который авансируется в производственную деятельность, а также используется для увеличения доходов путем различных краткосрочных вложений, обладающих высокой ликвидностью, то есть способностью вновь свободно оборачиваться в денежные средства.

Изучив сущность и значение оборотного капитала, следует перейти к рассмотрению его структуры, которая, как уже известно, состоит из оборотных средств и краткосрочных финансовых вложений. В свою очередь по функциональному признаку оборотные средства делят на средства в сфере производства и обращения.

Остановимся на рассмотрении одной из составляющих оборотных средств – оборотных производственных фондах, которые призваны участвовать в производстве, и как следствие, перенося свою стоимость на новый созданный продукт. Как правило, они включают в себя производственные запасы (сырье и материалы, покупные полуфабрикаты), затраты в незавершенное производство – это товары или услуги, которые еще не дошли до итогового этапа производственного процесса, а также расходы

будущих периодов – текущие расходы, списывающиеся на себестоимость продукции или услуги в будущем [6].

Рассматривая другую часть оборотных средств видно, что здесь они не принимают участия в производственном процессе, но при этом обеспечивают ресурсами процесс обращения. Величина этих ресурсов зависит от условий реализации продукции и уровня организации системы сбыта и снабжения в организации [13, с. 67].

Далее обратим внимание на еще одно составляющее оборотного капитала, на так называемые краткосрочные финансовые вложения. Обычно, если у организации произошло накопление денежных средств, в сумме, превышающей текущие финансовые потребности, то их размещают в виде краткосрочных финансовых вложений, например, в виде вложений на депозитный счет с процентами по нему [2, с.69]. Принципиальное значение заключается в том, чтобы поддержать нормальный уровень ликвидности предприятия и получить дополнительный доход. Названная часть оборотного капитала может проявляться также в виде займов другим предприятиям [5].

Таким образом, вышеизложенное позволяет сделать вывод, что оборотные средства включают в себя элементы, призванные выполнять обеспечение производственного процесса, который должен протекать непрерывно и ритмично. В связи с этим организации следует заранее определять необходимый объем оборотных средств в целях избегания остановки производственного процесса [15, с. 39].

Кроме рассмотренного в работе состава оборотного капитала следует уделить внимание специфике формирования определенной структуры, под которой понимается соотношение отдельных элементов в общей их сумме. Определение структуры оборотного капитала и тенденций изменения элементов в ней делают возможным более эффективное управление ими [7].

Как правило, на специфику формирования влияют как внешние, так и внутренние факторы. К внешним относят: сферу деятельности организации (например, у торговых предприятий наибольший удельный вес занимают

оборотные активы – 80%, производственному предприятию значительное преобладание характерно для основных средств, а оборотный капитал занимает примерно 40% от общей структуры), отраслевую принадлежность (сезонность, неравномерное размещение и неритмичность и т.д.), масштабы деятельности предприятия (объем товарооборота или производства), экономическая ситуация в стране, налоговая и кредитная политика государства [4].

К внутренним факторам принято относить: объем и ассортиментную структуру (чем больше объем товарооборота, тем больше потребность в оборотных средствах), условия и частота завоза запасов и товаров (чем больше завозят, тем меньше потребность), организация и метод продажи товаров, формат расчета с поставщиками и другие [9, с.198]. В любом случае, какой бы не была организации по внешним факторам, необходимо контролировать структуру оборотного капитала во избежание нарушения в успешном бесперебойном функционировании [8].

При изучении данной темы и анализа соответствующей литературы, было выявлено, что при рассмотрении состава оборотный капитал принято классифицировать по нескольким группам признаков. Так, в работе А.Р. Горевой выделены следующие группы признаков, представленных далее.

По охвату планирования статьи оборотного капитала принято подразделять на нормируемые и ненормируемые. Как указано в экономической литературе и используется на практике, нормируемые это те, для которых определен размер оборотных средств необходимый для обеспечения бесперебойности производственного процесса и реализации продукции и управления размерами запасов, который формируется за счет собственных источников. К ним, как правило, относятся все элементы производственных фондов и один из элементов фондов обращения готовая продукция [8, с.269].

Существует ряд работ, где одним из главных пунктов классификации оборотного капитала выступает разделение его по уровню ликвидности. Так,

к абсолютно ликвидным логичным является отнесение денежных средств, находящиеся как на расчетном и валютном счетах, так и в кассе предприятия [9, с. 20].

По отношению к источнику формирования оборотный капитал подразделяют на сформированный за счет собственных, заемных и привлеченных средств. Теоретический анализ литературы позволил выявить, что под собственным оборотным капиталом подразумевается часть оборотных активов, которая сформирована за счет собственных средств предприятия [5, с.25]. Подробнее источники финансирования будут рассмотрены далее.

Вместе с тем различают оборотный капитал участвующий и не участвующий в реализации продукции. Например, без оборотных средств не может осуществляться процесс производства и реализации продукции, когда краткосрочные финансовые вложения отвлекаются из производственного процесса и используются только на денежном рынке с целью быстрого приращения денежных активов и покрытия тем самым дополнительной потребности производства в них [7, с.58].

Выявление специфических особенностей оборотного капитала является тем основанием, на котором строится положение о том, что по обслуживанию сфер кругооборота изучаемый термин подразделяется на три формы капитала: денежную, производственную и товарную. В процессе кругооборота капитал проходит все эти стадии [20, с.110].

Перейдем к рассмотрению первой стадии, которая начинается с того, что определенная сумма денежных средств авансируется в производственную деятельность, посредством приобретения товарно-материальных ценностей: из денежной формы капитал переходит в форму производственных запасов (Д – ПЗ).

Вторая стадия подразумевает процесс соединения средств труда и рабочей силы и при этом создается продукт, то есть новая стоимость. На этом этапе авансируемая стоимость из товарной переходит в

производственную, а затем вновь в товарную.оборотный капитал превращается в незавершенное производство, и затем в готовую продукцию (ПЗ – НЗП – ГП).

Третья стадия кругооборота представляет собой этап, включающий реализацию созданной продукции и получение денежных средства. Здесь оборотный капитал из производства перемещается в обращение и вновь преобразуется в денежные средства, включающие в себя стоимость первоначально авансируемого капитала и прибыль (Т'-Д'). Денежная форма, которую принимает оборотный капитал на завершающей стадии кругооборота – это и есть начало следующего оборота капитала [8, с.164].

Таким образом, оборотный капитал организации является одной из важнейших экономических категорий. Обзор специализированной литературы показывает, что традиционные источники формирования оборотного капитала, которые отражаются в пассиве бухгалтерского баланса каждой организации, делятся на следующие группы [11, с. 173]:

- собственные источники;
- средства, приравненные к собственным – устойчивые пассивы;
- заемные источники – краткосрочные кредиты банков;
- бюджетные ассигнования;
- прочие источники.

Итак, наиболее важным источником формирования оборотного капитала являются собственные средства, поскольку от их удельного веса в общем объеме финансирования зависит финансовая устойчивость предприятия.

Под добавочным в свою очередь подразумевается прирост стоимости имущества, связанный с переоценкой стоимости основных фондов, получением эмиссионного дохода. Целевые поступления включают в себя денежный капитал, предназначенный для осуществления мероприятий целевого назначения, например, научно-технические разработки [3].

В силу появления многих причин, таких как рост объемов производства, задержки по оплате счетов у клиентов и инфляция, у организации могут возникнуть временные дополнительные потребности в оборотных средствах, покрытие которых за счет собственных источников не представляется возможным [4].

Помимо собственных средств и устойчивых пассивов в обороте организации есть и так называемые заемные средства, которые подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. К долгосрочным могут быть отнесены все виды займов и кредитов с долгосрочным сроком погашения, например, инвестиционный кредит, который предоставляется на длительный срок для осуществления конкретной инвестиционной программы. Долгосрочные пассивы, как правило, должны привлекаться для финансирования основных средств.

Потребности организации в оборотных средствах также может быть покрыты за счет финансирования через механизмы рынка капитала (проведение дополнительной продажи акций) и долговое финансирование (продажа срочных ценных бумаг – облигаций, размещение облигационных займов).

Еще одним источником воспроизводства оборотного капитала являются бюджетные ассигнования, их, как правило, получают организации государственной или муниципальной форм собственности, а также предприятия, выполняющие государственные заказы или функционирующие в определенной отрасли.

К прочим источникам относят: иностранные инвестиции, кредиторскую задолженность, займы, привлеченные на условиях совместной деятельности и т.п.

Выделим несколько преимуществ собственного финансирования оборотного капитала над заемным. Итак, собственный капитал прост к привлечению, так как решения относительно увеличения его объема принимаются внутри организации с участием его собственников, не касаясь

других хозяйствующих субъектов; при использовании собственного капитала не требуется уплата ссудного процента во всех его проявлениях; собственный капитал обеспечивает финансовую устойчивость организации, снижая риск банкротства. Не смотря на выделенные достоинства, существуют и некоторые недостатки, например, наиболее высокая стоимость по отношению к заемным источникам формирования оборотного капитала, также неиспользуемая возможность прироста коэффициента рентабельности собственного капитала на счет привлечения заемных финансовых средств, поскольку без такого привлечения невозможно обеспечить повышение коэффициента финансовой рентабельности над экономической.

Таким образом, используя для воспроизводства оборотного капитала собственный источник финансирования, организация обеспечивает себе наивысшую финансовую устойчивость, однако вместе с этим ограничивая темпы своего развития, поскольку не сможет обеспечить формирование дополнительного необходимого объема активов в периоды благоприятной конъюнктуры рынка.

В процессе проведения анализа должна оцениваться потребность организации в оборотных средствах, которая затем должна соотноситься с величиной располагаемых финансовых источников. Определение целесообразности привлечения какого-либо финансового источника обязательно должно включать в себя сравнение показателей рентабельности вложений данного вида и стоимость источника, что часто бывает актуально для заемных средств.

1.2 Особенности бухгалтерского учета оборотных активов организации

Учет оборотных активов в Российской Федерации производится на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [28]. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [30].

Для целей настоящего Положения к бухгалтерскому учету 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.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Порядок учета как приобретенных активов, так и созданных компанией, как и используемые счета бухгалтерского учета будет зависеть от того, какой актив есть в компании. Например, для учета оборотных активов (дебиторская задолженность, денежные средства, запасы, краткосрочные финансовые вложения, прочие оборотные активы) применяются следующие счета бухучета:

- счет 10 "Материалы" предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации сырья, материалов, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей (в том числе находящихся в пути и переработке);

- счет 11 "Животные на выращивании и откорме" предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих организации молодняка животных; взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; птицы; зверей; кроликов; семей пчел; животных, переданных

гражданам на выращивание по договорам, а также скота, принятого от населения для продажи.

- счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов;

- счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы;

- счет 41 "Товары" предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи, а также предметов проката. Этот счет используют в основном снабженческие, сбытовые и торговые предприятия, а также предприятия общественного питания;

- счет 43 "Готовая продукция" предназначен для обобщения информации о наличии и движении готовой продукции. Этот счет используется организациями, осуществляющими промышленную, сельскохозяйственную и иную производственную деятельность.

- счет 50 "Касса" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации.

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

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

- счет 55 "Специальные счета в банках" предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской

Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

- счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками, а также взаимосвязанными организациями

- счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками, а также взаимосвязанными организациями - за проданные: готовую продукцию, животных, товары; выполненные работы и оказанные услуги; полученные авансы и предварительную оплату.

- счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами" предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и прочие расходы.

- счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с дебиторами и кредиторами, не упомянутыми в пояснениях к счетам 60 - 75: по имущественному и личному страхованию; по претензиям; по суммам, удержанным из оплаты труда работников организации в пользу других организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судов, и др.

В качестве первичных документов поставщики ООО «Лейпуриен Тукку» предоставляют товарную накладную (ТОРГ-12), счет-фактуру или универсальный передаточный документ (УПД). Учет поступлений товаров от поставщиков ведется в базе данных 1С. Менеджер отдела закупок на основании сопроводительных документов, полученных от поставщиков, вводит поступление товарно-материальных запасов в базу данных 1С.

Чтобы в учете оборотных активов (дебиторская задолженность, денежные средства, запасы, краткосрочные финансовые вложения, прочие оборотные активы) был обеспечен необходимый уровень детализации, к рабочему плану счетов открываются дополнительные субсчета. Если в организацию поступают материальные запасы, то это отражается следующей проводкой:

Дебет счета 10 «Материалы» (счета 41 «Товары»), Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – поступили ценности от поставщика;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кредит счета 50 «Касса» (счета 51 «Расчетные счета») – перечислена оплата поступивших ценностей;

Дебет счета 20 «Основное производство» (счета 25 «Общепроизводственные расходы», счета 26 «Общехозяйственные расходы»), Кредит счета 10 «Материалы» – материалы переданы в производство.

Для организации учета дебиторской задолженности компании применяются счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При этом аналитический учет целесообразно вести на отдельных субсчетах, открытых по каждому контрагенту. Организации обязаны периодически (не менее 1 раза в квартал) прежде, чем составлять бухгалтерскую отчетность, осуществлять инвентаризацию дебиторской задолженности, а в случае необходимости формировать резервы для ее покрытия.

Денежные средства учитываются с помощью специальных счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках». Они предназначены для отражения расчетов по расчетным счетам, кассовым расчетам и учета денежных документов. В настоящее время компании со статусом юридические лица должны для ведения своей

деятельности открывать в банке расчетный счет. Основные проводки в этом случае будут следующими:

Дебет счета 50 «Касса» (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»), Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – поступила выручка от покупателей;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кредит счета 50 «Касса» (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета») – поставщику перечислена оплата поставленных ценностей;

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», Кредит счета 50 «Касса» (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета») – выданы денежные средства в подотчет;

Дебет счета 50 «Касса» (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»), Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – денежные средства, не использованные подотчетным лицом возвращены в организацию.

Традиционный вариант учета производственных затрат как составляющих оборотных активов предусматривает подразделение затрат на прямые и косвенные и расчет полной себестоимости продукции (работ, услуг). В случае расчета ограниченной производственной себестоимости предусматривается деление затрат на условно-переменные и условно-постоянные, списание условно-постоянных затрат на уменьшение доходов в том отчетном периоде, в котором они возникли. Начиная с 2012 г. организации, применяющие упрощенные способы, вправе признавать коммерческие и управленческие расходы полностью в себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Таким образом, экономические субъекты, осуществляющие производственную деятельность, вправе общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списывать в полной сумме в дебет счета 90 «Продажи».

Субъекты предпринимательства имеют возможность выбора одного из вариантов построения учета затрат на производство, который необходимо

утвердить в учетной политике. Отметим, что при использовании сокращенного плана счетов (п. 3 ПЗ-3/2018) все затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг), отражаемые согласно типовому Плану счетов бухгалтерского учета на счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», учитываются на счете 20 «Основное производство». В связи с этим исключается возможность выбора порядка списания общехозяйственных расходов.

В составе оборотных активов учитывается дебиторская задолженность. Для субъектов малого предпринимательства учет дебиторской задолженности особенно актуален в части расчетов с покупателями и признания доходов от обычных видов деятельности. В соответствии с п. 6 федерального стандарта ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Для признания выручки в финансовом учете должны быть соблюдены пять условий, указанных в федеральном стандарте. Субъекты малого предпринимательства вправе признавать выручку исходя из четырех условий без соблюдения перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) на активы к покупателю. Это право особенное, поскольку иные организации признают доходы и расходы в бухгалтерском учете при выполнении допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни. Вместе с тем согласно требованиям раздела 23 «Выручка» Стандарта IFRS for SMEs использование кассового метода признания доходов и расходов запрещено, применяется только метод начисления.

Таким образом, субъекты предпринимательства России могут и в бухгалтерском, и в налоговом учете применять кассовый метод признания

доходов. Это позволит во многом сблизить ведение учета для субъектов, применяющих специальные режимы налогообложения.

К оборотным активам также относятся финансовые вложения сроком использования менее 12 месяцев. Финансовый учет данного объекта регулируется федеральным стандартом ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Для субъектов малого предпринимательства предусмотрены следующие упрощения: возможность не признавать обесценение финансовых вложений в учете в случае затруднения расчета (п. 19 ПБУ 19/02); осуществление последующей оценки всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость [29].

Нормативным актом ЦБ РФ установлены некоторые упрощения в учете наличных денежных средств как самых высоколиквидных оборотных активов. Упрощения касаются в большей мере организационных моментов учета денежных средств. Согласно п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» вправе не устанавливать лимит остатка наличных денег, в отличие от других субъектов, не относящихся к малому бизнесу [34].

Подводя итог, отметим, что использование данных способов может значительно сократить объем регистрируемых фактов хозяйственной жизни, тем самым обеспечивая реализацию принципа рациональности ведения учета на малых предприятиях.

1.3 Методы и показатели анализа оборотных активов организации

Влияние эффективного управления оборотным капиталом на успешность функционирования организации велико, так как от грамотного и рационального управления оборотными средствами зависят многие

показатели деятельности, например, такие как ликвидность, прибыль, рентабельность и финансовая устойчивость.

Согласно мнению Одинокова С.Н. при нормальном функционировании и ходе производственного процесса не должно наблюдаться резкого увеличения или уменьшения запасов, если же наблюдается какая-то из этих тенденций, то следует уделить внимание определению ее причин [24, с.641].

Согласно анализу большого объема экономической литературы, относительно оборотных средств большое значение при исследовании эффективности их использования оказывают следующие показатели:

- оборачиваемость средств и уровень их обеспеченности;
- время обращения оборотных средств;
- уровень расходов по формированию активов;
- рентабельность оборотных средств [4].

Начнем с рассмотрения одного из показателей, используемых при определении эффективности использования оборотного капитала, а именно коэффициента оборачиваемости $K_{об}$ формула для расчета представлена в таблице Г.1, который представляет собой финансовый коэффициент, отражающий интенсивность использования определенных активов или обязательств. Этот показатель может характеризовать уровень деловой активности организации, и чем большее значение он принимает, тем эффективнее используются те или иные средства.

Кроме коэффициента оборачиваемости рассчитывают оборачиваемость в днях, с помощью него может быть рассчитано через сколько дней вложенные в оборот средства вернутся в виде денежной выручки [1, с. 338].

Показатели оборачиваемости могут быть рассчитаны по всем видам оборотных средств. Так, особое внимание в практической деятельности при анализе уделяется коэффициенту оборачиваемости запасов.

Анализ и оценка оборачиваемости запасов обуславливается тем, что они играют ведущую роль в экономике предприятия и занимают значительный удельный вес в общем объеме оборотных средств. Период

оборачиваемости запасов предназначается для построения системы прогнозов остатков запасов на складах [9, с.165].

Далее рассмотрим коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности $K_{одз}$ формула для расчета представлена в таблице Г.1, который отражает скорость поступления оплаты проданных товаров (работы, услуги) от своих покупателей. Показатель оборачиваемости дебиторской задолженности анализируют вместе и относительно к оборачиваемости кредиторской задолженности. В ходе анализа можно сделать вывод о благоприятной ситуации в организации тогда, когда коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности меньше коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности, так как у организации появляется больше «свободных» денег для осуществления деятельности [8, с. 36].

Еще одним важным показателем, учитывающим величину дебиторской и кредиторской задолженности, является коэффициент их соотношения $K_{одебКред}$ формула для расчета представлена в таблице Г.1. Данный показатель наглядно показывает, насколько эффективно работает организация и насколько дебиторская задолженность покрывает кредиторскую. Многие экономисты придерживаются мнения, что эти два вида задолженности и темпы их роста должны быть сопоставимы и коэффициент соотношения должен быть не больше 1.

Если наблюдается значение меньше 1, то это говорит об ухудшении платежеспособности, и большой вероятности привлечения новых заемных средств. Если коэффициент незначительно превышает 1, то это благоприятный фактор, свидетельствующий о грамотном управлении и рациональном использовании капитала, однако значительное превышение говорит о чрезмерном отвлечении собственных активов организации [10, с.49].

Далее перейдем к рассмотрению коэффициента оборачиваемости готовой продукции $K_{гпр}^{об}$ формула для расчета представлена в таблице Г.1, анализ которого может показать динамику спроса на продукцию организации и, если наблюдается рост коэффициента, это свидетельствует об увеличении спроса на производимую продукцию, а снижение – затоваривание.

Далее рассмотрим коэффициент загрузки оборотных средств $K_{зс}$ формула для расчета представлена в таблице Г.1. Этот показатель называется также обратным коэффициентом оборачиваемости, коэффициентом обеспеченности оборотными средствами или коэффициентом закрепления оборотных средств. Чем меньше значение коэффициента загрузки, тем эффективнее работает бизнес, и эффективнее используются оборотные средства [3, с. 99].

Как было ранее выявлено, при сравнении показателей оборачиваемости за несколько периодов можно выявить ускорение оборачиваемости оборотных средств, что приводит к высвобождению материальных ресурсов и источников их образования, а при замедлении в оборот привлекаются дополнительные средства. Соответственно ускорение говорит об улучшении хозяйственной деятельности, а замедление об ухудшении работы организации. Высвобождение может определяться как в относительном, так и в абсолютном значении. Абсолютное высвобождение $\Delta Cr_{ав}^{об}$ формула для расчета представлена в таблице Г.1 или привлечение представляет собой фактическое уменьшение или увеличение потребности в оборотных средствах за период.

Изменение потребности может объясняться невыполнением плана производства продукции, а значит и меньшим расходом оборотных средств, при этом $\Delta Cr_{ав}^{об} < 0$ – высвобождение оборотных средств, в другой ситуации требуется дополнительно привлеченные средства.

Если рассматривать относительное высвобождение или привлечение оборотных средств $\Delta Cr_{отн}^{об}$ формула для расчета представлена в таблице Г.1,

формула расчета которого представлена выше, то какое-либо изменение будет связано именно с изменением объемов производства.

Положительное изменение, то есть ускорение оборачиваемости может быть достигнуто с помощью внедрения новых технологий в производственный процесс, либо других мер, которые помогут сократить продолжительность производственного цикла, а также увеличению объема производства и реализации продукции [6].

Изменения оборачиваемости оборотных средств влияют на прирост объема продукции, а также прибыли. Так, например, ускорение оборачиваемости оказывает положительное влияние на приращение выручки от реализации продукции.

Следующим показателем, который, несомненно, способен охарактеризовать ситуацию на предприятии относительно оборотных средств является коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами $K_{\text{осс}}$ формула для расчета представлена в таблице Г.1.

Смысл данного показателя заключается в том, что сначала в числителе из собственного капитала вычитают внеоборотные активы, так как кроме того, что собственный капитал должен финансировать неликвидные активы, но более того должна оставаться некоторая часть собственного капитала для финансирования текущей деятельности. Отрицательное значение коэффициента, свидетельствует о том, что все оборотные средства организации и, возможно, часть внеоборотных активов сформированы за счет заемных источников.

Следующим показателем, характеризующим эффективность управления оборотным капиталом, является рентабельность оборотных средств $P_{\text{ос}}$ формула для расчета представлена в таблице Г.1. Показатель рентабельности оборотных средств выражается в процентах и дает понять, какая часть прибыли приходится на 1 рубль оборотного капитала. Если при расчете было получено положительное значение показателя рентабельности, то можно говорить об эффективности использования оборотных средств.

Отрицательный показатель свидетельствует о неэффективной деятельности предприятия и о неправильной организации производственного процесса. Соответственно, чем выше данный показатель, тем выше и эффективность использования оборотного капитала [3].

Эффективность использования оборотных средств, как правило, зависит от внутренних и внешних факторов. К внешним факторам относят те, которые оказывают влияние независимо от деятельности предприятия: экономическая ситуация, изменения в налоговом законодательстве, изменение условий получения кредитов и другие. К внутренним факторам, которые зависят от деятельности предприятия, относят изменение объема производства и продаж, вид и масштаб бизнеса, длительность производственного цикла исходя из особенностей отрасли и другие.

Для повышения эффективности использования оборотных средств предприятие может выбрать следующие пути действий:

- а) сокращение продолжительности кругооборота оборотных средств, что включает в себя сокращение производственных запасов путем сокращения длительности перевозки или ускорение сверхнормативных запасов, сокращение незавершенной продукции путем сокращения продолжительности технологического процесса насколько это может быть возможным, также сокращение запасов готовой продукции;
- б) экономичное использование предметов труда;
- в) экономическое стимулирование.

Во многих экономических источниках относительно управления оборотным капиталом рассматривается модель Уилсона, с помощью которой можно рассчитать оптимальный объем заказа сырья.

Согласно мнению Мазуриной Т. Ю. оптимальный размер партии позволяет минимизировать затраты по размещению, доставке и хранению сырья и материалов [21, с.158].

Таким образом, использование модели Уилсона позволит высвободить денежные средства занятию в хранении и доставке запасов, а также

определить оптимальный объем заказа запасов для того, чтобы избежать дефицита или недостатка на складе [6]. Для эффективного и стабильного развития предприятия необходимо осуществлять полномасштабный системный подход к управлению оборотным капиталом, основанный на расчете единых систем показателей, а также достоверной информации.

Таким образом, на основании теоретических основ управления оборотным капиталом можно сделать вывод, о том, что существует большое количество экономической литературы, способной в полном объеме и подробно раскрыть информацию, касающуюся сущности и значения оборотного капитала. Вследствие анализа изучаемой информации можно утверждать, что оборотный капитал является важнейшей частью имущества организации, благодаря которой обеспечивается текущая деятельность. Правильное соотношение всех элементов состава оборотного капитала позволит обеспечить стабильное функционирование и нормальный уровень платежеспособности и ликвидности предприятия.

Важным фактором при управлении текущими активами является выбор источников их финансирования, так, например, использование только собственных средств позволит обеспечить высокий уровень финансовой устойчивости, однако в большинстве случаев эффективнее будет использование значительной части заемных средств в виду их меньшей стоимости.

2 Бухгалтерский учет и анализ эффективности использования оборотных активов организации ООО «Лейпуриен Тукку»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Лейпуриен Тукку»

Компания ООО «Лейпуриен Тукку» официально зарегистрирована в городе Санкт-Петербург в 1997 году. Компания занимается поставками ингредиентов, оборудования и упаковки для хлебобулочных и мучных кондитерских изделий.

Основным видом деятельности компании является оптовая продажа сырья и производство хлебобулочных изделий.

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью. Форма собственности: частная.

Полное фирменное наименование - общество с ограниченной ответственностью «Лейпуриен Тукку». Краткое фирменное наименование – ООО «Лейпуриен Тукку».

Генеральный директор - Смирнова Елена Александровна.

Высокий уровень товаров и услуг, гибкая ценовая политика, максимальная открытость и клиентоориентированность позволяют ООО «Лейпуриен Тукку» завоевывать доверие крупных российских компаний. ООО «Лейпуриен Тукку» постоянно исследует потребности на рынке и предлагает клиентам самые оптимальные и интересные решения.

В ООО «Лейпуриен Тукку» работают высококвалифицированные сотрудники. Одним из преимуществ ООО «Лейпуриен Тукку» является высокий уровень качества товаров и услуг.

ООО «Лейпуриен Тукку» имеет линейно-функциональную структуру организации (рисунок 1), которая строится в соответствии с принципами горизонтального и вертикального разделения труда.

При данной структуре управления сохраняется преимущество линейной структуры в виде принципа единоначалия, и преимущество

функциональной структуры в виде специализации управления.



Рисунок 1 – Структура управления предприятия ООО «Лейпуриен Тукку»

Личные качества учредителей ООО «Лейпуриен Тукку», грамотная кадровая политика в отношении руководителей среднего звена - основная движущая сила ООО «Лейпуриен Тукку». Профессиональный стиль руководства, основанный на детальном знании полного цикла деятельности предприятия, является главной движущей силой компании и гарантией её стабильности.

Обладая главным производственным ресурсом в виде грамотных руководителей всех уровней и большим коллективом квалифицированных сотрудников, ООО «Лейпуриен Тукку» успешно развивается на рынке. Руководство компанией ООО «Лейпуриен Тукку» осуществляют

профессиональные сотрудники, с собственным опытом работы в данной области.

Стратегия ООО «Лейпуриен Тукку» - стать естественным выбором для всех клиентов и компаньонов в данной области. Цель ООО «Лейпуриен Тукку» - дальнейшее расширение бизнеса. Продавая качественные товары и предоставляя самые выгодные условия сотрудничества клиентам и партнерам, руководство компании инвестирует в будущее предприятия.

Цели ООО «Лейпуриен Тукку» устанавливаются и формулируются на основе ее миссии и определенных ценностей, целей, на которые ориентируется высшее руководство.

Для полной организационно-экономической характеристики ООО «Лейпуриен Тукку» необходимо провести анализ по следующим направлениям, за основу анализа берутся данные Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах за 2017-2019 гг. (Приложение А):

- общий обзор бухгалтерской отчетности (горизонтальный и вертикальный анализ);
- анализ основных экономических показателей;
- анализ финансовой устойчивости;
- оценка рентабельности;

При горизонтальном анализе было выявлено (в соответствии с данными таблицы Б.1), что за период 2017-2018 гг. наблюдается увеличения внеоборотных активов в 2017 г. на 148%, что составило 7 108 тыс. руб., а в 2019 г. на 27% (3 169 тыс. руб.). Такая ситуация сложилась за счет увеличения основных средств.

Оборотные активы в целом за 2017-2018 гг. снизились на 46 % т.е. на 20 226 тыс. руб. Это обусловлено снижением запасов на 9 027 тыс. руб. или 49%, дебиторской задолженности на 9 813 тыс. руб. или на 48%, прочие оборотные активы на 3 966 тыс. руб. или на 85% (однако наблюдается рост НДС по приобретенным ценностям на 481%, что составило 1 781 тыс. руб. В

2018-2019 гг. оборотные активы увеличились на 113% за счет увеличения НДС по приобретённым ценностям на 30%, что составило 654 тыс. руб., увеличения дебиторской задолженности на 33 946 тыс. руб., что составило 323%, денежных средств и денежные эквиваленты на 806% (2 580 тыс. руб.). Так же необходимо отметить снижение в 2018-2019 гг. прочих оборотных активов на 635 тыс. руб., что составило 90%.

При анализе пассива баланса было выявлено, что за период 2017-2018 гг. показатель снизился на 12% (1 071 тыс. руб.), а к 2019 г. вырос на 15%, т.е. на 1 248 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства увеличились на момент 2018 г. на 6% (33 тыс. руб.), в 2019 г. рост составил 46%, что составило 919 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства за 2017-2018 гг. сократились на 31% (12 080 тыс. руб.) за счет сокращения заемных средств на 81%, что составило 6 053 тыс. руб., а также за счет уменьшения кредиторской задолженности на 15% (4 4479 тыс. руб.). За 2018-2019 гг. краткосрочные обязательства увеличились на 106%, за счет роста кредиторской задолженности на 112%, что составило 28 988 тыс. руб.

Таким образом, в целом активы и пассивы общества за 2017-2018 гг. снизились на 13 118 тыс. руб. (на 27%), а за 2018-2019 гг. этот показатель вырос на 84%, что составило 30 524 тыс. руб.

Вертикальный анализ Бухгалтерского баланса ООО «Лейпуриен Тукку» показал (таблицы В.1), что в структуре актива преобладают оборотные активы, однако их доля в общей сумме актива изменилась за 2017-2019 гг. Так к 2018 г. их доля составила 90,21%, а к 2019 г. этот показатель снизился на 15,7% и составил 66,98%. Такое снижение можно объяснить сокращением доли запасов на 20,96%, и составило 25,64%, дебиторской задолженности на 29,52% (29,08%)

Анализ структуры пассива за 2017-2019 гг. показал, что наибольшую долю занимают краткосрочные обязательства. Так за период 2017-2018 гг. доля составила 76% (27 289 тыс. руб.), а к 2019 г. доля выросла до 84,43%,

т.е. на 11,77%. Наибольшую долю в пассиве занимает кредиторская задолженность, которая составила в 2017 г. – 61%, в 2018 г. – 71%, а к 2019 г. этот показатель увеличился на 15,16% и достиг отметки в 82,17%. Так же значительную долю занимает капитал и резервы, в 2017 г. удельный вес составил около 19%, к 2018 г. их доля увеличилась на 20% и составила 23%, в 2019 г. так же наблюдался рост на 15,16%, что составило 82,17%. Долгосрочные обязательства в общей структуре пассива занимают в среднем около 1,7%.

Проведем анализ финансово-экономического состояния компании ООО «Лейпуриен Тукку» на основе бухгалтерской отчетности. Организации необходимо правильно и своевременно управлять всеми основными экономическими показателями. Для этого необходим систематический анализ экономических показателей в динамике (таблица 1).

Таблица 1 – Анализ основных экономических показателей организации ООО «Лейпуриен Тукку»

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение		Относительное отклонение	
				2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Выручка, тыс. руб.	37999	66657	148055	28658	81398	75,42	122,11
Себестоимость продаж, тыс. руб.	32036	58421	139350	26385	80929	82,36	138,53
Среднесписочная численность персонала	112	110	117	-2	7	-1,79	6,36
Производительность труда, тыс. руб./чел	339,28	596,88	1265,4	257,6	668,55	75,93	112,01
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	4597	8368	13507	3771	5139	82,03	61,41
Фондовооруженность, тыс. руб./чел.	41,04	76,07	115,44	35,03	39,37	85,36	51,75
Фондотдача, руб.	8,3	7,8	11	-0,5	3,2	-6,02	41,03
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2813	2178	2645	-635	467	-22,57	21,44
Затраты на 1 руб. реализации услуг, руб.	0,84	0,88	0,94	0,03	0,06	3,96	7,39
Чистая прибыль, тыс.	1299	-1071	1836	-2370	2907	-182,45	-271,43

руб.							
Рентабельность продаж, %	7,40%	3,27%	1,79%	-0,04	-0,01	-55,86	-45,32

По данным таблицы 1 можно сделать вывод, что численность работающих за весь анализируемый период не изменилась и составила 12 человек. Выручка за анализируемый период с каждым последующим годом росла, так в 2018 г. ее рост составил 75%, а в 2019 г. – 122%. Соответственно производительность труда так же повышалась.

Однако себестоимость работ и услуг так же возрастает. В 2018 г. показатель увеличился на 82%, т.е. на 26 385 тыс. руб., в 2019 г. – на 139%, т.е. на 80 929 тыс. руб. Рост данного показателя в дальнейшем может снизить прибыль, т.к. темпы роста себестоимости работ и услуг превышают темпы роста выручки (рисунок 2).

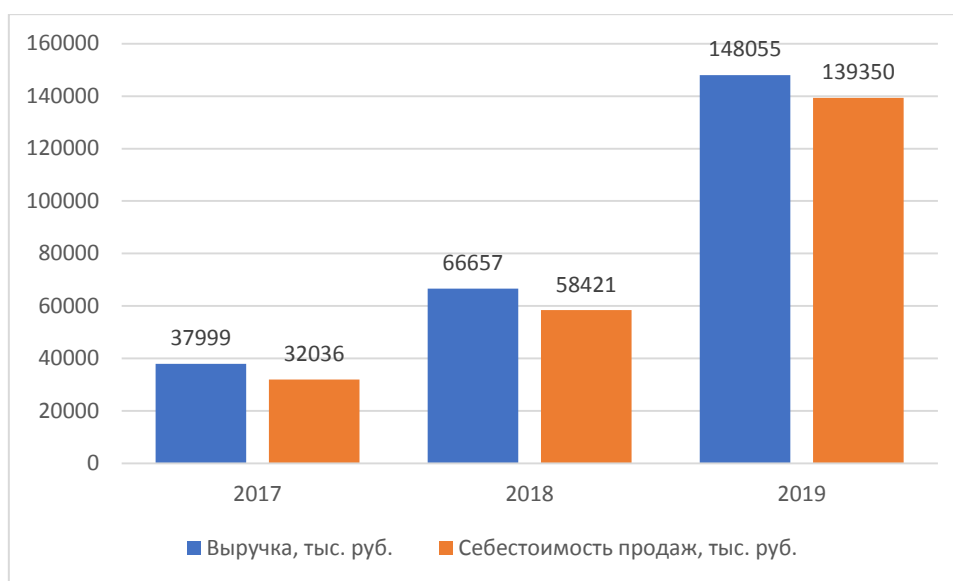


Рисунок 2 – Диаграмма сравнения выручки и себестоимости работ (услуг) ООО «Лейпуриен Тукку» за 2017-2019 гг.

Среднегодовая стоимость основных средств за 2017-2018 гг. увеличилась на 82%, что составило 3 771 тыс. руб., а к 2019 г. рост составил – 61%, т.е. 5 139 тыс. руб. Относительные темпы роста фондовооруженности соответствуют темпам роста среднегодовой стоимости основных средств. Так в 2018 г. рост составил 35,03 тыс. руб./чел., в 2019 г. – 39,37 тыс.

руб./чел. – это является положительным моментом для деятельности компании ООО «Лейпуриен Тукку».

Фондоотдача за 2017-2018 гг. снизилась с 8,3 руб. до 7,8 руб., т.е. на 5% была снижена результативность основных средств и финансовая устойчивость. Однако за 2018-2019 гг. этот показатель вырос до 11,0 руб., рост составил - 40%, что является положительным моментом.

Так же необходимо отметить, что затраты на 1 руб. производства в 2018 г. по сравнению с 2017 г. выросли на 6%, т.е. на 4,7 коп., что составило 89,0 коп., к 2019 г. этот рост составил 5,1 коп., т.е. на 5,8%. Увеличение затрат на один рубль продукции напрямую связано с повышением условно-постоянных расходов в составе себестоимости.

За анализируемый период стоит отметить снижение чистой, так в 2018 г. по сравнению с 2017 г. этот показатель снизился на 182% тыс. руб.) и убыток составил -1 071 тыс. руб. В 2019 г. по сравнению с 2018 г. увеличилась на 217 и составила 1 248 тыс. руб. Такая ситуация сложилась из-за стремительного роста себестоимости работ (услуг), а также увеличения выручки ООО «Лейпуриен Тукку».

Таким образом, за 2017-2019 гг. по экономическим показателям были некоторые изменения, так в 2017 г. организация ООО «Лейпуриен Тукку» имела достаточно высокую прибыль, низкую себестоимость работ (услуг). К 2018 гг. ситуация достаточно резко изменилась, прибыль снизилась по сравнению с предыдущим годом и образовался убыток в размере 1 071 тыс. руб., а себестоимость работ (услуг) увеличилась на 26 385 тыс. руб. и составила 58421 тыс. руб. Однако этому факту есть объяснения, так как этот период протекал под знаком экономических проблем, усиления конкурентного давления и сказывался экономический кризис.

В 2019 г. ситуация в корне поменялась, был отмечен рост себестоимости работ и услуг на 138,5%, выручки на 122,1%, а также чистой прибыли на 217%. В целом по экономическим показателям состояние общества можно охарактеризовать как положительное.

По относительным показателям финансовой устойчивости (таблицу 2) можно сделать вывод о том, что коэффициент автономии в 2019 г. сократился на 14,7% по сравнению с 2017 г., а по сравнению с 2018 г. на 37,6% и составил 0,142 пункта. Данный показатель не соответствует нормативному значению, что свидетельствует об финансовой зависимости организации от заёмного капитала, т.к. лишь 14,2% активов, покрывается собственным капиталом.

Таблица 2 – Относительные показатели финансовой устойчивости ООО «Лейпуриен Тукку» за 2017-2019 гг.

Показатель	Нормативное значение	2017	2018	2019	Изменение 2019 г.	
					2017	2018
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,188	0,227	0,142	75,3%	62,4%
Коэффициент финансовой независимости	$\leq 0,7$	4,31	3,40	6,05	140,4%	177,8%
Коэффициент маневренности	0,2-0,5	0,48	-0,45	-0,6	-124,2%	131,6%
Коэффициент финансирования	$\geq 1,0$	0,23	0,29	0,17	71,2%	56,2%
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	-	9,22	2,03	3,41	37,0%	168,3%
Коэффициент имущества производственного назначения	< 1	0,47	0,59	0,23	48,3%	38,7%
Коэффициент долгосрочных заемных средств	-	0,06	0,08	0,10	151,3%	126,8%
Коэффициент краткосрочной задолженности	-	0,94	0,98	0,98	129,8%	100,8%
Коэффициент кредиторской задолженности	-	0,29	0,32	0,18	38,4%	57,2%
Коэффициент покрытия инвестиций	$\geq 0,7$	2,67	0,83	4,10	153,7%	496,5%
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\geq 0,5$	0,24	-0,40	-235,08	-96432,1%	58543,3%
Коэффициент капитализации	-	1,22	3,80	1,41	115,6%	37,1%
Чистые активы	-	9 278	8 207	9 455	101,9%	115,2%

Коэффициент финансовой зависимости превышает норму в 2017 г. в 3 раза, а к 2019 г. этот показатель вырос на 77,8% и составил 6,05 пункта. В организации существенно преобладают заемные средства, что сигнализирует о неустойчивом финансовом положении ООО «Лейпуриен Тукку».

Коэффициент маневренности собственных средств аналогично предыдущему показателю не соответствует норме, так в 2017 г. он составил - 0,48 пункта. К 2018 г. коэффициент маневренности достиг отрицательное значение и составил -0,5 пункта, т.к. собственные оборотные средства имели отрицательное значение (-3 720 тыс. руб.), в 2019 г. отрицательная тенденция сохранилась и этот показатель составил -0,6 пункта.

Коэффициент финансирования не соответствует нормативному значению - в 2017 г. он составил 0,23 пункта, а в 2018 г. увеличился по сравнению с 2017 г. на 26,6% и достиг 0,29. Т.е. у организации большая часть имущества сформирована за счет заемных средств около 70%, что служит сигналом о неплатежеспособности. К 2019 г. этот показатель снизился на 43,8% и составил 0,17.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств по данным на 2017 г. составил 9,22, а к 2018 г. снизился на 78% по сравнению с 2017г. и достиг отметки в 2,03 пункта. В 2019 г. показатель увеличился еще на 68,3%. Таким образом, в организации ООО «Лейпуриен Тукку» преобладают оборотные активы, а значит, организация больше вкладывается в эти средства.

Коэффициент имущества производственного значения в 2017 г. составил 0,47, а к 2018 увеличился до 0,59 пункта. В 2019 г. произошло сокращение на 61,3% и составило 0,23 пункта. Это означает, что организация имеет имущество производственного запаса в пределах нормы.

Коэффициент долгосрочной задолженности на протяжении трех лет существенно находится на одном уровне, так в 2017 г. - 0,06, а в 2018 г. по

сравнению с 2017 г. увеличился на 19,3% и достиг 0,08. К 2019 г. этот показатель увеличился по сравнению с 2018 г. на 26,8%. Таким образом, зависимость от привлеченного капитала с каждым последующим годом увеличивается, но не значительно.

Коэффициент краткосрочной задолженности так в 2017 г. – 0,94, а в 2018 г. увеличился по сравнению с 2017 г. на 3,2% и составил 0,98. В 2019 г. данный коэффициент остался на прежнем уровне. Т.е. организация не имеет зависимость от краткосрочных обязательств.

Коэффициент кредиторской задолженности в 2017 г. составил 0,29, а к 2018г. составил 0,32. В 2019 г. этот показатель сократился на 42,8% и составил 0,18 пункта. ООО «Лейпуриен Тукку» за анализируемый период сокращает долю задолженности и прочих пассивов в общей сумме обязательств. Коэффициент покрытия инвестиций по состоянию на 2017 г. - 2,67, а к 2018г. сократился на 69% и составил 0,83, однако к 2019 г. этот показатель увеличился на 396,5% и составил – 4,1. В целом организация справляется с полным покрытием вложений.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2017г. достиг 0,24 пункта, что ниже нормы, а к 2018г. принял отрицательное значение -0,4, к 2019 г. этот показатель составил -235,08 пункта. Такое положение означает, что структура баланса организации ООО «Лейпуриен Тукку» является неудовлетворительной.

Коэффициент капитализации по состоянию на 2017 г. составил 1,22 пункта, а в 2018 г. достиг отметки 3,8. В 2019 г. произошло существенное сокращение на 62,9% и составило 1,41. Чистые активы в 2017 г. составили 9 278. В 2018 г. по сравнению с 2017г. сократились на 21,5% и составили 8 207 тыс. руб. В 2019 г. коэффициент увеличился по сравнению с 2018 г. на 15,2% и составил 9 455 тыс. руб.

Таким образом, за 2017-2019 гг. по экономическим показателям были некоторые изменения, так в 2017 г. организация ООО «Лейпуриен Тукку» имела достаточно высокую прибыль, низкую себестоимость работ (услуг). К

2018 гг. ситуация достаточно резко изменилась, чистая прибыль снизилась на 182% по сравнению с предыдущим годом и достигла убытка в размере 1 071 тыс. руб., а себестоимость работ (услуг) увеличилась на 26 385 тыс. руб. и составила 58 421 тыс. руб. К 2019 г. чистая прибыль увеличилась на 217% и составила в конечном счете – 1 248 тыс. руб. Так же было выявлено превышение темпа роста себестоимости (рост составил 139%) над выручкой (рост составил 125%) в 2019 г.

В целом по экономическим показателям состояние ООО «Лейпуриен Тукку» остается на положительном уровне. По показателям финансовой устойчивости можно констатировать факт, что положение организации ООО «Лейпуриен Тукку» нестабильно. При проведении анализа финансового состояния ООО «Лейпуриен Тукку» по относительным показателям было выявлено, что данная компания имеет трудности с платежеспособностью.

2.2 Синтетический и аналитический учет оборотных активов организации

Материально-производственные запасы ООО «Лейпуриен Тукку» принимаются к 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 РФ).

Синтетический учет материалов ООО «Лейпуриен Тукку» ведется на активном счете 10 «Материалы», товаров — счете 41 «Товары», по дебету которых отражается поступление запасов:

- от поставщиков в соответствии с договорами поставок (в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»);

- от подотчетных лиц в порядке закупки мелких партий за наличный расчет (в корреспонденции со счетом 71 «Расчеты с подотчетными лицами»);
- от учредителей в счет их вклада в уставный капитал (корреспондирует счет 75 «Расчеты с учредителями») по согласованной стоимости;
- как безвозмездная помощь (корреспондирует счет 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления») по рыночной цене.

Процесс приобретения и заготовления материальных заказов учитывается способом учета по фактической себестоимости (учитывается на счете 10 «Материалы»);

Существует несколько счетов для отражения операций по приобретению и заготовлению материальных оборотных средств:

Дебет 10 «Материалы», Кредит 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - стоимость фактически поступивших и оприходованных материалов отражается по учетным ценам;

Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», Кредит 60.76 «Расчет с разными дебиторами и кредиторами» – на основании полученных от поставщиков отгрузочных документов отражается покупная стоимость товара;

Дебет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», Кредит 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» – отражается разница между покупными и учетными ценами;

Дебет 20 (23, 25, 26 и др.) «Основное производство», Кредит 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – списываются накопленные разницы по учетным ценам материалов, используемым в процессе производства.

Организация ООО «Лейпуриен Тукку» может перечислить денежные средства авансом за приобретаемые товары. Если данный товар не будет

получен организацией на конец отчетного месяца, то их следует учитывать, как товары (запасы) в пути.

В бухгалтерском учете в таком случае делается следующая проводка:

Дебет 60.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», Кредит 51.62 «Расчетный счет».

Учет оборотных средств является очень важной процедурой в процессе ведения финансового учета в организации.

Денежные средства на предприятии учитываются как наличные в кассе и безналичные на расчетном счете 50 «Касса», 51 «Расчетные счета».

В ООО «Лейпуриен Тукку» ведется кассовая книга. В базе данных 1С регистрируются приходные и расходные кассовые ордера (их учет также ведется в базе данных 1С).

В ООО «Лейпуриен Тукку» денежные средства на нужды организации (например, хозяйственные) выдаются ограниченному списку сотрудников. К этим сотрудникам относятся – генеральный директор, исполнительный директор, заместитель генерального директора, главный бухгалтер и системный администратор. Данные денежные средства выдаются сроком на один месяц. Денежные средства выдаются на основании расходного кассового ордера, а также по заявлению получателя денежных средств, которое подписывает генеральный директор.

Отражение операций на счетах бухгалтерского учета ООО «Лейпуриен Тукку» через кассу осуществляется следующим образом:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами», Кредит счета 50 «Касса» - денежные средства на нужды организации (например, хозяйственные) под отчет;

Дебет счета 10 «Материалы», Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - оприходование материалов на склад по ценам поставщиков с учетом налога на добавленную стоимость;

Дебет счета 20 «Основное производство», Кредит счета 10 «Материалы» - отпущенные материалы для пользования в процессе производства;

Дебет счета 50 «Касса», Кредит счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - подотчетное лицо возвращает остаток неистраченных денежным средств.

Дебиторская задолженность на предприятии учитывается по фактической стоимости реализации, исходя из суммы денежных средств, которая должна быть получена при ее погашении.

ООО «Лейпуриен Тукку» производит прием денежных средств от покупателей за реализованные товары (выполненные работы, оказанные услуги) на основании приходного кассового ордера. Учет приходный кассовых ордеров ведется в базе данных 1С и сопровождаются отгрузочными документами (универсальным передаточным документом) и договором оферты. Выписывать приходные кассовые ордера могут только главный бухгалтер, руководитель, ответственные лица, определенные руководителем по согласованию с главным бухгалтером. Подписывает приходный кассовый ордер главный бухгалтер или временно исполняющий обязанности главного бухгалтера, в случае отсутствия главного бухгалтера. Покупателю на основании отгрузочных документов бухгалтер-кассир выдает кассовый чек.

Помимо расчетов с покупателями за наличный расчет через кассу организации ООО «Лейпуриен Тукку», покупатели производят оплату по безналичному расчету. Расчеты с поставщиками происходят также через наличный расчет (в этом случае выписывается расходный кассовый ордер) и через безналичный расчет. Для учета операций расчетов с покупателями применяются счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Операции с покупателями учитываются через следующие проводки:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90 «Продажи»,

Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

В ООО «Лейпуриен Тукку» материально-производственные запасы приобретаются по безналичному расчету.

Дебиторская задолженность представляет собой самую большую часть оборотных средств ООО «Лейпуриен Тукку». Дебиторская задолженность учитывается организацией до тех пор, пока не произойдет одно из следующих условий:

- она не будет погашена в полном объеме контрагентом;
- она не будет списана как безнадежная задолженность организации.

В том случае, когда дебиторская задолженность признается безнадежной, организация должна списать ее в качестве своих расходов. В ООО «Лейпуриен Тукку» безнадежную дебиторскую задолженность списывают именно таким способом.

Дата признания внереализационных расходов для целей налогообложения прибыли установлена п. 7 ст. 272 НК РФ. Расходы в виде безнадежной дебиторской задолженности, по которой уже истек срок давности, учитывается как часть средств в составе внереализованных расходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности (это происходит на основании Письма Минфина России от 28.01.2013 N 03-03-06/1/38). Дебиторскую задолженность списать произвольно невозможно.

В организации безнадежными долгами могут быть признаны ряд задолженностей:

- задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- задолженность, по которой на основании Гражданского Кодекса РФ обязательство прекращено;
- задолженность, которая не может быть исполнена;
- задолженность, которая на основании акта государственного органа не может быть устранена;

– задолженность, которая образовалась в связи с ликвидацией организации.

В том случае, когда срок исковой давности безнадежного долга истек, эту задолженность необходимо списать вне зависимости от того принимала организация какие-то меры для того, чтобы взыскать эту задолженность с контрагента, или нет.

Получение материально-производственных запасов по бухгалтерскому учету в организации происходит на основании отражения их по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.п. В зависимости от того откуда поступили материалы, от вида расходов по заготовке и обеспечению доставки материалов в организацию применяется определенный корреспондирующий счет. Материалы и сырье принимается к бухгалтерскому учету независимо от того были ли получены организацией сопроводительные документы (первичные) от поставщиков, или нет.

Из всего вышеизложенного, можно сделать вывод что учет оборотных средств в ООО «Лейпуриен Тукку» ведется на основании учетной политики организации и на основании законодательства Российской Федерации.

2.3 Анализ эффективности использования оборотных активов организации

Процесс анализа оборотных активов в первую очередь начинается с изучения изменения в структуре. От того насколько стабильна структура зависит отлаженность процесса предоставления работ и услуг. Если же структура существенно изменяется говорят о нестабильной работе компании ООО «Лейпуриен Тукку».

Анализ оборотных средств в соответствии с таблицей Б.1 показал, что общая сумма данного вида актива в 2018 г. снизилась на 46%, т.е. на 20 226 тыс. руб. и составила 24 198 тыс. руб. (в 2017 г. показатель составил 44 424 тыс. руб.). Это было вызвано снижением таких элементов оборотного актива как: запасов на 49%, т.е. на 9 027 тыс. руб.; дебиторской задолженности на 9 813 тыс. руб., т.е. на 48%, денежных средств и денежных эквивалентов на 451 тыс. руб., т.е. на 58% и прочих оборотных активов на 3 966 тыс. руб., т.е. на 85%. Однако был выявлен рост НДС по приобретённым ценностям на 1 781 тыс. руб., т.е. на 481%.

В 2019 г. общая сумма оборотных активов возросла на 27 354 тыс. руб., т.е. на 113%, что составило 51 552 тыс. руб. Такой рост обусловлен увеличением величины денежных средств и денежных эквивалентов на 2 580 тыс. руб., т.е. на 806%, а также дебиторской задолженности на 33 946 тыс. руб., т.е. на 323% и НДС по приобретённым ценностям на 30% (на 654 тыс. руб.). Снижение запасов на 9 240 тыс. руб., т.е. на 100% и прочих оборотных активов на 90% (на 635 тыс. руб.).

Таким образом, можно сделать вывод о снижении оборотных средств в 2018 г. практически в 2 раза, в 2019 г. ситуация улучшилась. Так сумма оборотных активов увеличилась в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 113%, что в конечном счете составила 51 552 тыс. руб. Однако стоит обратить на значительный рост дебиторской задолженности на 323% (на 33 946 тыс. руб.), что составило 44 451 тыс. руб. Указанная динамика элементов оборотных средств представлена наглядно на рисунке 3.



Рисунок 3 – Динамика оборотных средств ООО «Лейпуриен Тукку» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Рассмотрим, какова же структура и состав оборотных активов для более полного анализа обеспеченности компании оборотным капиталом. В соответствии с данными таблицы Б.1 и таблицы 3.

Таблица 3 – Доля элементов в общей сумме оборотных активов за 2017-2019 гг.

Элемент оборотных средств	2017	2018	2019
Запасы	41,17%	38,28%	0,05%
НДС по приобретенным ценностям	0,83%	8,89%	5,44%
Дебиторская задолженность	45,74%	43,41%	86,23%
Финансовые вложения	-	5,17%	2,52%
Денежные средства и денежные эквиваленты	1,74%	1,32%	5,63%
Прочие оборотные активы	10,52%	2,93%	0,14%
Всего	100,00%	100,00%	100,00%

Структура оборотных средств за 2019 г. представлена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Структура оборотных средств ООО «Лейпуриен Тукку» за 2019 г., %

Анализ показал, что в целом наибольшую долю в общей сумме оборотных активов занимает дебиторская задолженность, так в 2018 г. доля данного показателя снизилась на 5,08% и составила 43,41% (в 2017 г. – 45,74%). Однако в 2019 г. наблюдается резкое увеличение дебиторской задолженности в 2 раза и достигла отметки в 86,23%. Такое резкое увеличение показателя должен насторожить руководство организации.

Запасы в общей сумме оборотных активов составили в 2017 г. 41,17%, в 2018 г. наблюдается снижение на 7,02%, а к 2019 г. доля снизилась на 100% и составила 0,05%.

Доля денежных средств и денежных эквивалентов за анализируемый период выросла и в 2019 г. достигла отметки в 5,63%, так же увеличилась доля финансовых вложений – 2,52%.

Доля прочих оборотных активов с каждым последующим годом сокращалась, так в 2017 г. она составляла 10,52%, в 2018 г. 2,93%, а в 2019 г. – 0,14%.

Анализируя динамику структуры оборотных активов ООО «Лейпуриен Тукку», можно сделать вывод, что за анализируемый период она значительно поменялась. Наибольшую долю в общей сумме оборотного капитала занимает дебиторская задолженность, в 2019 г. ее доля составила более 80%.

Проанализируем динамику структуры источников формирования оборотных активов. Для этого необходимо рассчитать сумму собственного оборотного капитала компании, который рассчитывается как разность между суммой итогом III раздела бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» и итогом I раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы».

Данные анализа данного показателя представлены в таблице 4.

Анализируя данные таблицы 4, можно сделать вывод, что за период 2017-2018 гг. величина собственного оборотного капитала была уменьшена на 8 179 тыс. руб. и составила на начало 2018 г. – 3702 тыс. руб., а за период 2018-2019 гг. 2 012 тыс. руб., что составило на начало 2019 г. – 8 179 тыс. руб. Такое изменение связано с ростом внеоборотных активов на 7 108 тыс. руб. в 2017 г. и на 3 170 тыс. руб. в 2018 г.

Таблица 4 – Изменение собственного оборотного капитала ООО «Лейпуриен Тукку»

Показатель	2017	2018	2019	Абсолютное отклонение	
				2018 к 2017	2019 к 2018
Внеоборотные активы	4 819	11 927	15 097	7108	3170
Уставный капитал	20	20	20	0	0
Нераспределенная прибыль	9 258	8 187	9 345	-1 071	1 158
Всего собственного капитала	9 278	8 207	9 365	-1 071	1 158
Собственный оборотный капитал	4 459	-3 720	-5 732	-8 179	-2 012

Следующий этап анализа оборотных средств является расчёт показателей ликвидности и платежеспособности, так как именно оборотные активы направляются на покрытие краткосрочных обязательств организации (таблица 5).

Таблица 5 – Показатели ликвидности баланса ООО «Лейпуриен Тукку» за 2017-2019 гг., тыс. руб.

Актив	2017	2018	2019
A1	771	320	2 900
A2	24 992	11 213	44 524
A3	18 291	9 264	24
A4	4 814	11 922	15 091
Пассив	2017	2018	2019
П1	25 775	54 763	44 451
П2	1 450	1 450	1 450
П3	629	919	919
П4	8 207	9 455	9 455
Платежный излишек	-29 483	-25 455	-51 863
	24 992	9 763	43 074
	17 695	8 635	-895
	-4 464	3 715	5 636

Анализ данных из таблицы 5 показал, что за 2017-2019 гг. A1 <П1 это свидетельствует о том, что организации ООО «Лейпуриен Тукку» не хватает средств для покрытия наиболее срочных обязательств в размере 29 483 тыс. руб. в 2017г., в 2018 г. – 25 455 тыс. руб. и в 2019 г. – 51 863 тыс. руб. Однако экономическая теория такую разницу допускает.

За период 2017-2019 гг. труднореализуемые активы не превышали собственный капитал только в 2017 г., а за период 2018-2019 гг. A4> П4 это означает, что в дальнейшем платежеспособность предприятия ООО «Лейпуриен Тукку» будет ухудшаться.

Быстро реализуемые активы и медленно реализуемые активы превышают кредиторскую задолженность и долгосрочные займы, что является положительным признаком для ликвидности баланса (таблица 6).

Таблица 6 – Выполнение условий ликвидности баланса ООО «Лейпуриен Тукку» за 2017-2019 гг.

Условия абсолютной ликвидности	2017	2018	2019
$A1 \geq П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$	$A1 < П1$
$A2 \geq П2$	$A2 > П2$	$A2 > П2$	$A2 > П2$
$A3 \geq П3$	$A3 > П3$	$A3 > П3$	$A3 < П3$
$A4 \leq П4$	$A4 < П4$	$A4 > П4$	$A4 > П4$

В соответствии с данными таблицы 6 можно сделать вывод, что в 2017 г. и в 2018 г. баланс ООО «Лейпуриен Тукку» является ликвидным. Минимальное условие финансовой устойчивости организации и достаточное количество собственных оборотных средств за 2018 г. не соблюдается, что означает баланс общества неликвидный.

В 2019 г. баланс является неликвидным, т.к. не соблюдается два условия ликвидности баланса.

Таблица 7 – Анализ показателей ликвидности баланса ООО «Лейпуриен Тукку» за 2017-2019 гг.

Показатель	2017	2018	2019	Изменение			Норма
				2017-2018	2018-2019	2017-2018	
Кал	0,03	0,01	0,05	-0,01	0,04	0,03	>0,2
Ксл	0,85	0,42	0,84	-0,43	0,42	-0,01	0,7-1,5
Ктл	1,46	0,76	0,84	-0,69	0,08	-0,61	1-3
Кол	0,62	0,33	0,45	-0,29	0,13	-0,16	>0,1

Исходя из приведенных данных в таблице 7 можно сделать вывод, что коэффициент абсолютной ликвидности в 2017 г. не соответствует нормативному значению, т.е. организация может погасить не менее 3%

краткосрочных обязательств ежедневно. К 2018 г. этот показатель снизился до 0,01 пункта, что негативно сказывается на платежеспособности организации с поставщиками. В 2019 г. коэффициент увеличился на 0,04 по сравнению с 2018 г. и составил 0,05, т.е. также не соответствует нормативному значению.

Коэффициент срочной ликвидности за весь анализируемый период не соответствует нормативному значению только в 2018 г. составил 0,42. К 2019 г. этот показатель увеличился на 0,42 пункта и составил 0,84, т.е. вышел на уровень 2017 г. Денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности смогут покрыть текущие долги организации.

Коэффициент текущей ликвидности за весь анализируемый период в целом соответствует нормативному значению. В 2017 г. составил 1,46. В 2018 г. данный коэффициент не соответствует нормативному значению, по сравнению с 2017 г. коэффициент сократился в 2 раза и составил 0,76 пункта. Однако в 2019 г. наблюдался рост коэффициента на 0,08 пункта и составил 0,84. Такая тенденция должна настораживать руководство компании, т.к. это может привести в будущем к ухудшению платежеспособности организации.

Коэффициент общей ликвидности за анализируемый период соответствует норме. В 2017 составило 0,62 пункта. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. снизился на 0,22. За 2019 г. был отмечен рост по сравнению с 2018 г. на 0,13 пункта и составил 0,45. В данном случае организация обладает в должной мере свободных ресурсов, которые должны сформироваться за счет собственных средств.

На следующем этапе необходимо рассчитать оборачиваемость оборотных средств (таблица 8). Формулы по расчетам представлены в таблице Г.1

Таблица 8 – Расчет основных показателей оборачиваемости оборотных средств ООО «Лейпуриен Тукку»

Показатель	2017	2018	2019	Изменение, %	
				2017-2018	2018-2019
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	1,35	1,91	3,91	141,75%	204,28%
Коэффициент загрузки оборотных средств	0,74	0,52	0,26	70,55%	48,95%
Длительность одного оборота в днях	271,31	190,74	93,37	70,30%	48,95%
Коэффициент оборачиваемости запасов	3,96	4,77	31,88	120,34%	668,99%
Длительность одного оборота в днях	92,14	76,59	11,45	83,13%	14,95%
Оборачиваемость дебиторской задолженности	2,56	4,26	5,39	166,42%	126,47%
Длительность одного оборота в днях	142,60	85,68	67,74	60,08%	79,07%
4. Оборачиваемость денежных средств и краткосрочных финансовых вложений	36,54	120,36	91,96	329,40%	76,40%
Длительность одного оборота в днях	9,99	3,03	3,97	30,36%	130,88%
Оборачиваемость кредиторской задолженности	2,0	2,3	3,7	117,18%	156,88%
Длительность одного оборота в днях	182,4	155,7	99,3	85,38%	63,74%

Анализ коэффициентов оборачиваемости оборотных средств в таблице 8 показал, что: на 1 руб. реализованных работ (услуг) приходится 1,35 руб. оборотных средств в 2017 г., 1,91 руб. в 2018 г. и 3,91 - 2019 г. Так же видно, что за период 2017-2018 гг. обороты оборотных средств были увеличены на 41,75%, а за период 2018-2019 гг. – на 104,28%, значит оборотные средства используются эффективно, что является положительным признаком.

Длительность одного оборота оборотных средств за 2017-2018 гг. сократилось на 29,7% и составило 190,74 дней, к 2019 г. снижение произошло на 51,05%. Такая тенденция свидетельствует об улучшении использования оборотных средств. Коэффициент загрузки оборотных

средств за период 2017-2018 гг. произошло снижение на 29,7%, а за 2018-2019 гг. на 51,05% и составил 0,26, что является положительным признаком.

Прямой коэффициент оборачиваемости запасов на 2017 г. составил 3,96 оборота, к 2018 г. этот показатель увеличился на 20,34%, что составило 4,77 оборота. За 2018-2019 гг. рост составил 569% и составил 31,88 оборота. Это увеличение показывает, что в обществе увеличивается объем реализации на каждый вложенный рубль запасов, а значит, в 2019 г. их используют рационально.

Длительность одного оборота запасов имеет понижающую тенденцию, что благоприятно влияет на ускорение высвобождения запасов. Так в 2017г. показатель составил 92,14 дней. За период 2017-2018 гг. снижение произошло на 16,87% и достигло 76,59 дней, а к 2019г. на 87,05% - 11,45 дней.

Такая ситуация говорит, что потребность в запасах за анализируемый период уменьшается и их высвобождение по состоянию 2019г. значительно ускоряется.

Оборачиваемость дебиторской задолженности за период 2017-2018 гг. возросла на 66,42%, что составило 4,26 оборота, а за 2018-2019 гг. на 26,47% - 5,39 оборота. Увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует об улучшении платежной дисциплины покупателей. Длительность оборота снизилась за 2017-2018 гг. на 39,92% и составила 85,68 дня, в 2019 г. коэффициент снизился еще на 20,93% и достиг значения в 67,74 дня. Это означает, что потребность в изъятии денежных средств снижается и их высвобождение ускоряется.

Оборачиваемость денежных средств и краткосрочных финансовых вложений в 2018 г. достигла 120,36 оборота – это на 229,4% выше, чем в 2017 г. В 2019 г. произошло снижение показателя на 23,6%. Это свидетельствует об эффективном использовании денежных средств в 2018 г. Однако стоит обратить внимание на снижение в 2019г. Длительность одного оборота по состоянию на 2017 г. составила 9,99 дней. За период 2017-2018 гг. произошло

значительное снижение длительности оборота на 69,64% и составило 3,03 дней. Однако в 2019 г. отмечен рост на 30,88% и показатель достиг отметки в 3,97 дня. Такая снижающая тенденция благоприятно сказывается на ускорении высвобождения денежных средств из оборота.

Таким образом, был проведен анализ оборотных средств. Условие ликвидности баланса ООО «Лейпуриен Тукку» соблюдается в 2017 г., а в 2019 г. не соблюдены два условия ликвидности. Минимальное условие финансовой устойчивости организации и достаточное количество собственных оборотных средств за 2018 г. не соблюдается, что означает баланс общества неликвидный. Коэффициент срочной ликвидности за весь анализируемый период не соответствует нормативному значению. Денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности не смогут покрыть текущие долги организации.

Коэффициент текущей ликвидности за весь анализируемый период в целом не соответствует нормативному значению. Так в 2018 г. этот показатель составил 0,76, а в 2019 г. 0,84. Такая ситуация должна настораживать руководство компании ООО «Лейпуриен Тукку», т.к. это может привести в будущем к ухудшению платежеспособности организации, однако отмечен рост данного показателя. Коэффициент общей ликвидности полностью соответствует нормативному значению. Коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует нормативному значению, что негативно сказывается на платежеспособности организации с поставщиками. В 2018 г. коэффициент достиг минимального значения и составил 0,01 пункта, однако к 2019 г. отмечен рост показателя на 0,03 по сравнению с 2018 г. и составил 0,05.

По показателям оборачиваемости оборотных средств анализ показал, что в целом организация достаточно рационально и эффективно использует оборотные средства за анализируемый период. Однако руководству организации ООО «Лейпуриен Тукку» следует обратить внимание на

большую долю дебиторской задолженности, которая за период 2018-2019 гг. выросла практически в 2 раза и составила более 80%.

По экономическим показателям по состоянию на 2019 г. чистая прибыль увеличилась на 217% и составила в конечном счете – 1 248 тыс. руб. Так же было выявлено превышение темпа роста себестоимости (рост составил 139%) над выручкой (рост составил 125%) в 2019 г. В целом состояние общества остается на положительном уровне. При проведении анализа финансового состояния общества по относительным показателям было выявлено, что данная компания имеет трудности с платежеспособностью и финансово-экономическим состоянием ООО «Лейпуриен Тукку».

По показателям оборачиваемости оборотных средств анализ показал, что в целом организация ООО «Лейпуриен Тукку» достаточно рационально и эффективно использует оборотные средства за анализируемый период. Однако руководству организации следует обратить внимание на большую долю дебиторской задолженности, которая за период 2018-2019 гг. выросла практически в 2 раза и составила более 80%.

3 Пути совершенствования учета и анализа эффективности использования оборотных активов организации ООО «Лейпуриен Тукку»

3.1 Разработка рекомендаций по совершенствованию учета и повышению эффективности использования оборотных активов организации

На основании проведенного анализа было установлено, что в исследуемой организации дебиторская задолженность занимает большую часть оборотных активов более 80%. Такая доля дебиторской задолженности негативно влияет на платежеспособность, а также доходность организации. Необходимо выявить, что послужило причиной роста данного показателя, для этого рассмотрим структуру дебиторской задолженности.

Организация ООО «Лейпуриен Тукку» для своей эффективной работы должна постоянно учитывать запасы на складах. Проведение инвентаризации и регулярное отслеживание запасов на предприятии, сравнение текущих запасов с нормируемыми, приводит к тому, что организация будет приобретать только необходимые на данный момент для ее функционирования материалы и сырье.

Если у организации будет запасов сырья и материалов больше, чем ей необходимо для нормального функционирования, это приведет к отвлечению из оборота денежных средств, которые в процессе обращения могли бы принести предприятию дополнительную прибыль.

Вывод – для ужесточения учета запасов необходимо постоянно проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Редко проводимая инвентаризация не позволяет составить объективную оценку о наличии и сохранности необходимого количества запасов сырья и материалов.

Самой ликвидной частью оборотных средств являются денежные средства и легкореализуемые ценные бумаги. Главной системой финансирования является выбор оптимального соотношения между

наличными денежными средствами и вложениями в краткосрочные ценные бумаги.

Снизить риск дефицита наличности для удовлетворения требования кредиторов, которые они выдвигают в первую очередь, помогает достаточный объем запаса денежных средств. Это с одной, а с другой стороны, издержки хранения временно свободных денежных средств гораздо выше, чем затраты, связанные с вложением денег в краткосрочные ценные бумаги. Их можно принять в форме процента (дисконта в размере недополученной прибыли при краткосрочном инвестировании).

Используя данные направления улучшения учета и анализа оборотных средств ООО «Лейпуриен Тукку», показатели наличия и оборачиваемости оборотных активов улучшатся. Объем запасов снизится до нормируемого уровня, объем дебиторской задолженности снизится, а объем денежных средств предприятия повысится. Это, несомненно, положительно скажется на финансово-экономическом положении предприятия.

3.2 Оценка экономической эффективности предложенных рекомендаций

ООО «Лейпуриен Тукку» заключает договора оказания услуг и подряда с покупателями и заказчиками на условии частичной оплаты 30% до начала момента оказания услуг (выполнения работ) и полной оплаты после сдачи объекта. Это и является причиной большой суммы дебиторской задолженности.

Рассмотрим структуру дебиторской задолженности на конкретных дебиторах объекта исследования исходя из сроков погашения задолженности и проведем их анализ. Результаты аналитических данных представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Дебиторская задолженность ООО «Лейпуриен Тукку» в разрезе заказчиков

№ п/п	Наименование дебитора	0-30 дн	30-60 дн.	60-90 дн.	Свыше 90 дн.	Сумма задолженности, тыс. руб.	Доля, %
1	ООО «Квант»	8 234,97	788,90	-	-	9 023,87	25,3%
2	ООО «Эстакада»	4 375,8	2 507,87	-	1 212,85	8 096,52	22,7%
3	ООО «ГД Северное сияние»	1 658,54	3 664,32	205,6	-	5 528,46	15,5%
4	ООО «Бентелер Аутмотив»	3 510,70	509,60	-	866,15	4 886,45	13,7%
5	ООО «Тотал Восток»	3 174,41	-	-	-	3 174,41	8,9%
6	ООО «Кэмз»	2 710,63	107,10	-	-	2 817,73	7,9%
7	Прочие дебиторы	2 103,60	36,45	-	-	2 140,05	6,0%
	Итого	25 768,65	7 614,24	205,6	2 078,99	35 667,48	100,0%

Текущая дебиторская задолженность составила 35 667,48 тыс. руб. Дебиторская задолженность от 0 до 30 дней составила 25 768,65 тыс. руб. В практике ООО «Лейпуриен Тукку» допускается задолженность со сроком от 0 до 30 дней – это обусловлено спецификой оказания услуг (выполнения работ). Причиной задержки оплаты от дебитора является срок сдачи объекта покупателю (заказчику) после которого совершается платеж. Согласно платежному календарю, ожидается оплата от дебиторов до 30 дней в сумме 25 768,65 тыс. руб. Дебиторская задолженность от покупателей и заказчиков от 30 до 60 дней составила 7 614,24 тыс. руб. Данная задолженность возникла вследствие несоблюдения условий договора, т.е. была зафиксирована задержка платежа. Так же возникла задолженность у ООО «ГД Северное сияние» в размере 205,6 тыс. руб. сроком от 60 до 90 дней. На задолженности сроком от 30 до 90 дней руководству ООО «Лейпуриен Тукку» необходимо уделить особое внимание и принять меры по взысканию.

Погашение данной суммы ООО «Лейпуриен Тукку», ожидает 100% в течение аналогичного периода, т.к. по условиям договора именно в этот

период планируется сдача объектов заказчику. Задолженность от 30 до 90 дней рекомендуется взимать путем составления претензии должнику. В данном случае берем статистический показатель возврата долга в виде 90% и рассчитаем сумму долга (таблица 10).

Таблица 10 – Расчет суммы взыскания задолженности

Наименование	Расчет	Сумма
Дебиторская задолженность (30-90 дн.), тыс. руб.	7 614,24+205,6	7 819,84
Процент, %		90%
Сумма взыскания, тыс. руб.	7 819,84 × 0,9	7 037,86

Таким образом, ООО «Лейпуриен Тукку» увеличит денежные средства на сумму 7 037,86 тыс. руб. при направлении претензии о взыскании задолженности. Долг дебиторов свыше 90 дней составил 2 078,99 тыс. руб., из которых: 1 212,85 тыс. руб. задолженность компании «Эстакада», 866,15 тыс. руб. – ООО «Бентелер Аутомотив».

Согласно договору о выполнении монтажных работ ООО «Эстакада» не оплатила в срок за оказываемые услуги ООО «Лейпуриен Тукку». Срок просроченной задолженности составила 341 дней. ООО «Бентелер Аутомотив» по договору оказания услуг не осуществляла перечисление денежных средств в течение 254 дней. Данные задолженности можно взыскать двумя способами применения факторинга (досудебный процесс) или обращение в арбитражный суд (судебный процесс).

Проанализировав предложения различных факторинговых компаний, можно оценить процент их удержания на уровне от 90 до 95% от суммы дебиторской задолженности. Если взять нижнюю границу этой оценки, то, продав просроченную задолженность в сумме 2 078,99 тыс. руб. факторинговой компании, ООО «Лейпуриен Тукку» сразу же получит от неё денежные средства в сумме $2\,078,99 \times 0,90 = 1\,871,1$ тыс. руб., а оставшуюся часть суммы за вычетом вознаграждения факторинговой компании – после того, как с ней рассчитаются дебиторы.

В случае обращения в арбитражный суд ООО «Лейпуриен Тукку» может ожидать выплату полной суммы дебиторской задолженности с учетом неустойки в виде процента 7,25% ставки рефинансирования за весь период просроченных платежей.

Произведем расчет получаемой задолженности (таблица 11).

Таблица 11 – Расчет суммы задолженности и неустойки ООО «Эстакада» и ООО «Бентелер Аутмотив»

ООО «Бентелер Аутмотив»			
Задолженность:	866, 15 тыс. руб.	Период просрочки:	254
Доля от ставки ЦБ:	1/300	Расчёт ставки:	7,25
Формула			Неустойка
$866, 15 \times 254 \times 1/300 \times 7.25\%$			53, 17 тыс. руб.
Сумма основного долга: 866, 1 тыс. руб.			
Сумма неустойки: 53 167,17 руб.			
ООО «Эстакада»			
Задолженность:	1 212,85 тыс. руб.	Период просрочки:	341
Доля от ставки ЦБ:	1/300	Расчёт ставки:	7,25
Формула			Неустойка
$1\ 212,85 \times 254 \times 1/300 \times 7.25\%$			99,95 тыс. руб.
Сумма основного долга: 1 212,85 тыс. руб.			
Сумма неустойки: 99,95 тыс. руб.			
Итоговая сумма к получению:	$866,15 + 1\ 212,85 + 53,17 + 99,95$		2 232,12 тыс. руб.

В результате расчета общая сумма, которую можно ожидать при обращении в суд за вычетом государственной пошлины в размере 33,4 (расчет производился с помощью калькулятора на официальном сайте арбитражного суда), составляет $2\ 232,12 - 33,4 = 2\ 198,72$ тыс. руб. Такой подход выгоден ООО «Лейпуриен Тукку» на 327,62 тыс. руб., чем если бы обратились в факторинговую компанию.

При реализации предложенных выше мероприятий по снижению уровня запасов и дебиторской задолженности ожидается высвобождения денежных средств на сумму:

$$25\,768,65 + 7\,037,86 + 2\,198,72 = 35\,005,23 \text{ тыс. руб.}$$

Можно рекомендовать направить их на погашение кредиторской задолженности ООО «Лейпуриен Тукку» сумма которой в 2017 г. составила 1 450 тыс. руб.

Итоговая сумма высвобождения денежных средств составит:

$$35\,005,23 - 1\,450 = 33\,555,23 \text{ тыс. руб.}$$

В результате снижения задолженности заказчиков до уровня 33 555,23 тыс. руб. позволит снизить дебиторскую задолженность на 94%. Сумма дебиторской задолженности заказчиков составит 2 112,25 тыс. руб. (таблица 12).

Таблица 12 – Структура дебиторской задолженности ООО «Лейпуриен Тукку» после внедрения разработанных рекомендаций

Показатель	2018	2019	Прогнозный период	Изменение
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	10 505,00	44 451,00	10 895,77	-33 555,23
Заказчики, тыс. руб.	7 323,04	35 667,48	2 112,25	-33 555,23
Авансы выданные, тыс. руб.	377,13	1 093,49	1 093,49	0,00
Прочая задолженность, тыс. руб.	2 804,84	7 690,02	7 690,02	0,00

С учетом применения данных методов общая сумма дебиторской задолженности снизится до 10 895,77 тыс. руб. (44 451– 33 555,23). Рассмотрим, как изменится дебиторская задолженность в целом.

За счет взыскания задолженности заказчиков изменится структура общей суммы дебиторской задолженности (рис. 5). Так в 2019 г. доля задолженности покупателей составила 80,24%, в прогнозном периоде ожидается снижение доли до 19,39%. Изменится доля авансов выданных, их доля составит 10,04%, а доля прочей задолженности составит 70,58%.

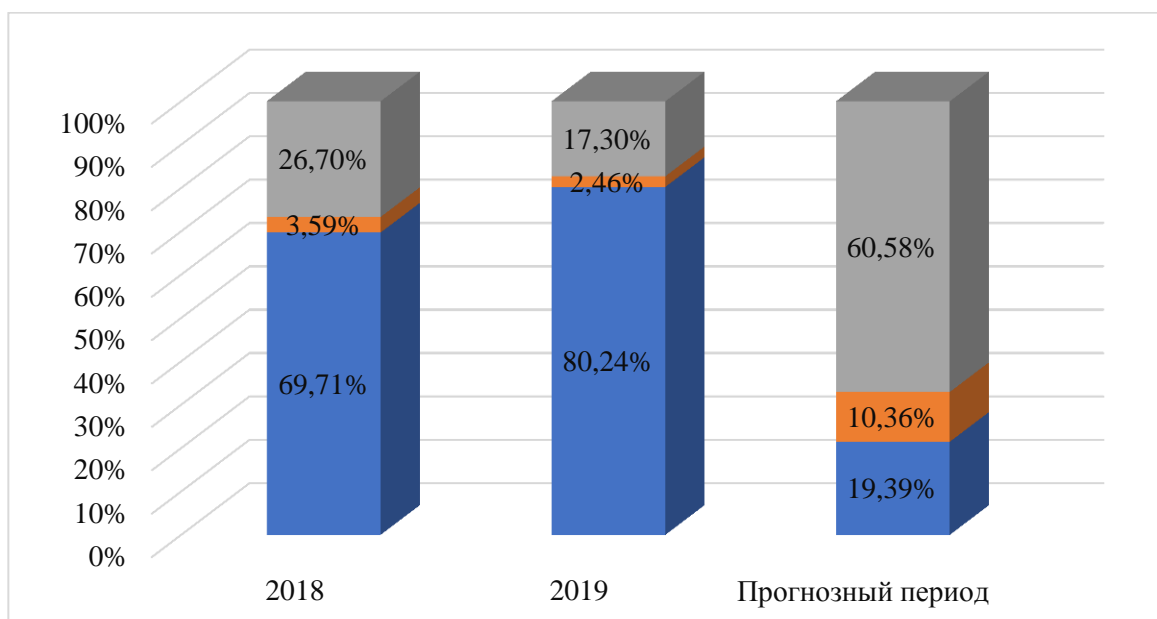


Рисунок 5 – Структура дебиторской задолженности с учетом снижения задолженности заказчиков

Взыскиваемую задолженность от заказчиков можно распределить таким образом:

1. Полное погашение краткосрочных заемных средств в сумме 1 450 млн. руб.
2. Полное погашение долгосрочных заемных средств в сумме 919 тыс. руб.
3. Остаток полученных денежных средств направить на погашение кредиторской задолженности в сумме $33\,555 - 1\,450 - 919 = 31\,186$ тыс. руб.

Такое распределение сумм денежных средств, получаемых от взыскания долго заказчиков, позволит изменить ситуацию с платежеспособностью и ликвидностью ООО «Лейпуриен Тукку». Расчет прогнозных показателей ликвидности представлен в таблицах 13 и 14.

Таблица 13 – Показатели ликвидности баланса ООО «Лейпуриен Тукку» в прогнозном периоде тыс. руб.

Актив	2018 г.	2019 г.	Прогнозный период
A1	320	2 900	2 900
A2	11 213	44 524	10 896
A3	9 264	24	24
A4	11 922	15 091	15 091
Пассив	2016	2017	2016
П1	25 775	54 763	11 427
П2	1 450	1 450	1 450
П3	629	919	919
П4	8 207	9 455	9 455
Платёжный излишек			
2018 г.	2019 г.	Прогнозный период	
-25 455	- 41 551	- 8 527	
9 763	43 074	10 896	
8 635	-895	24	
3 715	5 636	5 636	

По данным таблицы 14 можно отметить, что, если ООО «Лейпуриен Тукку» будет следовать рекомендациям, предложенные ранее, то организация может ожидать $A1 < П1$ это свидетельствует о том, что организации не хватает средств для покрытия наиболее срочных обязательств в размере 8 527 тыс. руб. против 41 551 тыс. руб. в 2019 г.

Как ранее отмечалось экономическая теория такую разницу допускает. При этом $A2 > П3$ и $A3 > П4$ в прогнозном периоде, что является положительной тенденцией. Однако $A4 > П5$ не соответствует нормативному значению, а значит баланс не абсолютно ликвиден.

Принятие мер по взысканию задолженности заказчиков повлияет на значение коэффициентов ликвидности (таблица 15).

Рассчитаем изменение в прогнозном периоде, используя данные таблицы 14.

Таблица 14 – Коэффициенты ликвидности организации в прогнозном периоде

Показатель	2018 г.	2019 г.	Прогнозный период	Изменение	Норма
Кал	0,01	0,05	0,25	0,2	>0,2
Ксл	0,42	0,84	1,21	0,37	0,7-1,5
Ктл	0,76	0,84	1,21	0,37	1-3
Кол	0,33	0,45	0,73	0,28	>0,1

Таким образом, за счет снижения дебиторской задолженности до уровня в 10 896 тыс. руб., частичного погашения кредиторской задолженности до уровня 11 427 тыс. руб., полного погашения краткосрочных и долгосрочных заемных средств, ожидается рост показателей ликвидности.

Так коэффициент абсолютной ликвидности увеличится на 0,25 и достигнет значения в 0,25, что соответствует нормативному значению. Значит ООО «Лейпуриен Тукку» сможет своевременно погашать свои текущие обязательства за счет денежных средств. Коэффициент срочной ликвидности так же будет входить в нормативное значение и составит 1,21. Коэффициент текущей ликвидности так же станет соответствовать норме и составит 1,21, что на 0,37 выше, чем в 2019 г. Рост коэффициента общей ликвидности составит 0,28, однако данный показатель достигнет отметки в 0,73, что не соответствует нормативному значению.

Снижение дебиторской задолженности оказывает влияние на увеличение оборачиваемости активов и снижения длительности оборотов. Погашение обязательств по кредитам и кредиторской задолженности за счет поступлений от взыскания задолженности должников повысит оборачиваемость кредиторской задолженности и снижение длительности прохождения ими одного оборота (рисунок 6).

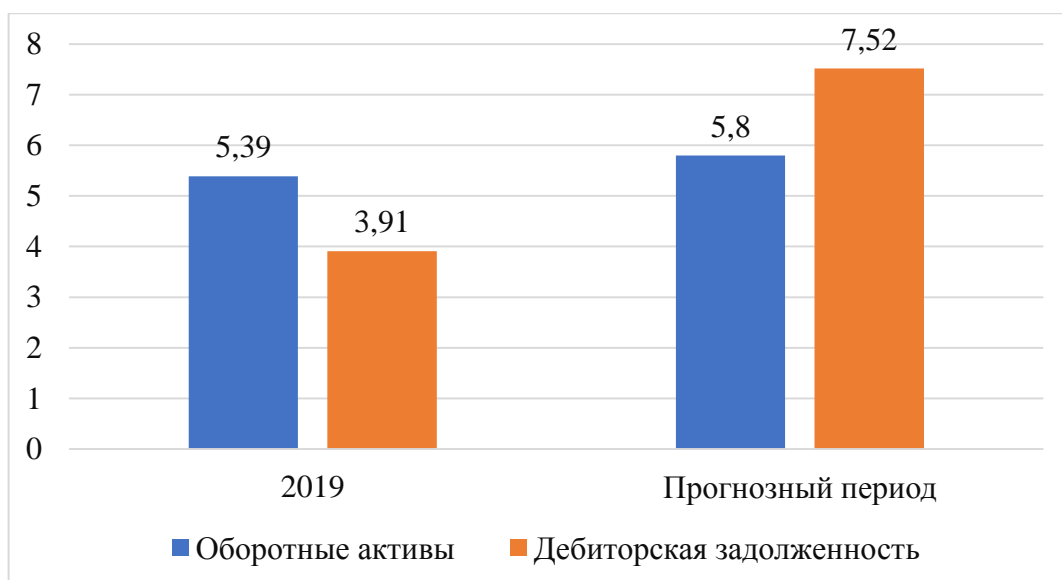


Рисунок 6 – Динамика коэффициента оборачиваемости после взыскания задолженности, об.

Согласно данным рисунка 6 можно сделать вывод, что при реализации рекомендаций по снижению дебиторской задолженности коэффициент оборачиваемости оборотных активов увеличится в 2 раза и достигнет значения в 7,52 оборота. Такой рост будет способствовать более быстрому высвобождению данных активов, а значит ООО «Лейпуриен Тукку» сможет более эффективно и рационально их использовать.

Так же ожидается рост данного показателя дебиторской задолженности рост составит 0,41 оборота и достигнет отметки в 5,8 оборота. Незначительный рост обусловлен спецификой расчета коэффициента оборачиваемости, основанный на среднем значении задолженности. Проанализируем изменение длительности одного оборота и представим данные в виде рисунка 7.

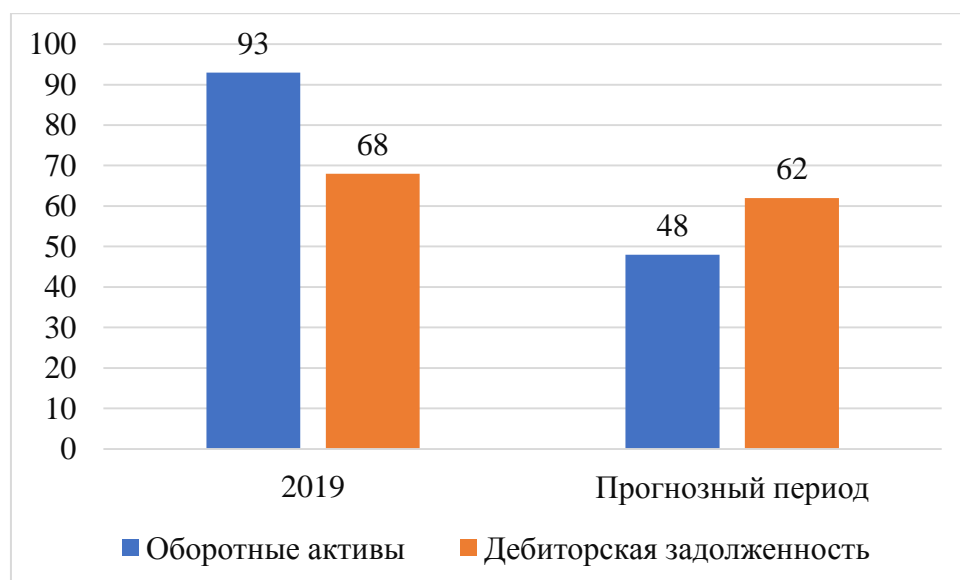


Рисунок 7 – Динамика периода одного оборота после взыскания Задолженности в днях.

В соответствии с рисунком 7 анализ показал, что после внедрения предложенных рекомендаций ожидается снижение длительности одного оборота оборотных активов в прогнозном году на 45 дней и достигнет значения 48 дней. Такое снижение обусловлено снижением суммы оборотных активов до 15 192 тыс. руб. В части дебиторской задолженности данный показатель снизится незначительно на 4 дня и в прогнозном периоде составит 62 дня.

Таким образом, в результате разработанных рекомендаций, платежеспособность организации будет восстановлена за счет:

1. Снижения дебиторской задолженности на 75,49% и сумма которой составит 10 896 тыс. руб.
2. Снижения кредиторской задолженности и заемных средств за счет распределения денежных средств, получаемые от должников.
3. Повышения коэффициентов ликвидности.
4. Повышение коэффициента оборачиваемости оборотных активов.

Для улучшения учета оборотных активов организации ООО «Лейпуриен Тукку», предлагаются следующие рекомендации:

– в организации ООО «Лейпуриен Тукку» инвентаризация проводится один раз в год. Рекомендуется проводить инвентаризацию каждые полгода, а инвентаризацию материальных оборотных активов каждые два месяца, т.к. в коммерческой организации были случаи выявления недостачи;

– главному бухгалтеру организации ООО «Лейпуриен Тукку» следует своевременно отражать в бухгалтерском учете операции по движению МПЗ, а также достоверно оформлять их выбытие и поступление;

– внести изменения в учетную политику ООО «Лейпуриен Тукку», отразив положение о создании резерва по сомнительным долгам, при условии возникновения сомнительной дебиторской задолженности;

– усилить систему внутреннего контроля над своевременностью и полнотой проведения, правильностью оформления результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей;

– с целью своевременного выявления сомнительной дебиторской задолженности осуществлять ее мониторинг, закрепив способ и порядок, а также периодичность, в учетной политике для целей бухгалтерского учета;

– рекомендуем проводить инвентаризацию не реже чем раз в три месяца, оформлять проведение инвентаризации в установленном законодательством порядке.

Таким образом, можно сказать, что от умения управлять оборотными активами, улучшения организации деятельности, повышения уровня коммерческой и учетной работы зависит эффективность использования материальных оборотных активов, следовательно, ритмичная деятельность организации в целом. Устранение этих недостатков, а также применение вышеперечисленных выводов и рекомендаций, позволит организации ООО «Лейпуриен Тукку» в дальнейшем более эффективно вести учет материальных оборотных активов, что приведет к повышению эффективности деятельности организации в целом.

Для сокращения доли дебиторской задолженности в данной организации необходимо определить порядок работы с дебиторами.

Важным элементом управленческой деятельности в организациях является контроль дебиторской задолженности, направленный на оптимизацию обеспечения инкассации задолженности покупателей по расчетам за услуги.

Предлагается следующие этапы контроля за дебиторской задолженностью:

1. При заключении договора необходимо уточнить изменившиеся условия оказания услуг: предоплата 40% (ранее 30%) до начала оказания услуг;

2. Контроль за своевременностью и полноты оплаты услуг (работ). Составление регистров расчетов с покупателями. Выявление причин и виновников отклонений, выполнение работы по устранению отклонений.

3. Проведение инвентаризации дебиторской задолженности. Контроль методом сверки оплаченных сумм и числящейся задолженности. Выявление критического уровня задолженности, в том числе просроченной.

4. Применение соответствующих санкций к контрагенту: напоминание об истечении срока оплаты, исполнение договорных санкций, ввод штрафов в размере 0,5% от суммы просроченной задолженности за каждый день неоплаты (ранее штраф составлял 0,1%).

5. Требование в судебном порядке причитающихся денежных средств. При невозможности взыскания задолженности - обращение в арбитражный суд о взыскании суммы долга.

Таким образом, нами предлагаются следующие рекомендации по снижению дебиторской задолженности, а именно: установить новые условия заключения договора с заказчиком в виде предоплаты 40% до начала оказания услуг; контроль за своевременностью оплаты, сверять оплаченные суммы и числящейся задолженности; напоминание об истечении срока оплаты, исполнение договорных санкций, ввод штрафов в размере 0,5% от суммы просроченной задолженности за каждый день неоплаты (ранее штраф составлял 0,1%). Также рекомендуется ООО «Лейпуриен Тукку» уведомлять

должников о приближающихся сроках оплаты. В случае задержки платежа, компании-кредитору необходимо составить претензию о взыскании задолженности.

Заключение

По результатам исследования можно сказать, что эффективное использование оборотных активов предопределяет развитие организации, в частности влияет на ее деловую активность и платежеспособность.

Анализ организационной структуры ООО «Лейпуриен Тукку» показал, что тип организационной структуры можно охарактеризовать как линейно-функциональный. Исходя из специфики предприятия его организационная структура управления представляется оптимально сбалансированной, поскольку не имеет лишних, нефункциональных звеньев управления. Стратегическое и оперативное управление и планирование, а также управление персоналом осуществляются генеральным директором. В настоящее время в штате компании работает 12 чел.

Так же был проведен анализ финансового состояния ООО «Лейпуриен Тукку» за 2017-2019 гг., который показал, что данная организация имеет нестабильную финансовую устойчивость. Такая ситуация связана с большой долей заемных средств, а также отрицательным значением собственных оборотных средств в 2019 г., составившие - 5 642 тыс. руб.

За период 2017-2019 гг. по экономическим показателям были некоторые изменения, так в 2017 г. организация имела достаточно высокую прибыль, низкую себестоимость работ (услуг). К 2018 гг. ситуация достаточно резко изменилась, чистая прибыль снизилась на 182% по сравнению с предыдущим годом и достигла убытка в размере 1 071 тыс. руб., а себестоимость работ (услуг) увеличилась на 26 385 тыс. руб. и составила 58 421 тыс. руб. К 2019 г. чистая прибыль увеличилась на 217% и составила в конечном счете – 1 248 тыс. руб. Так же было выявлено превышение темпа роста себестоимости (рост составил 139%) над выручкой (рост составил 125%) в 2019 г. В целом по экономическим показателям состояние общества остается на положительном уровне.

Условие ликвидности баланса ООО «Лейпуриен Тукку» соблюдается в 2017г., а в 2019 г. не соблюдены два условия ликвидности. Минимальное условие финансовой устойчивости организации и достаточное количество собственных оборотных средств за 2018 г. не соблюдается, что означает баланс общества не ликвидный.

Коэффициент срочной ликвидности за весь анализируемый период не соответствует нормативному значению. Денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности не смогут покрыть текущие долги организации. Коэффициент текущей ликвидности за весь анализируемый период в целом не соответствует нормативному значению. Так в 2018 г. этот показатель составил 0,76, а в 2019 г. 0,84. Такая ситуация должна настораживать руководство компании, т.к. это может привести в будущем к ухудшению платежеспособности организации, однако отмечен рост данного показателя. Коэффициент общей ликвидности полностью соответствует нормативному значению. Коэффициент абсолютной ликвидности не соответствует нормативному значению, что негативно сказывается на платежеспособности организации с поставщиками. В 2018 г. коэффициент достиг минимального значения и составил 0,01 пункта, однако к 2019 г. отмечен рост показателя на 0,03 по сравнению с 2018 г. и составил 0,05.

По показателям оборачиваемости оборотных средств анализ показал, что в целом организация достаточно рационально и эффективно использует оборотные средства за анализируемый период. Однако руководству организации следует обратить внимание на большую долю дебиторской задолженности, которая за период 2018-2019 гг. выросла практически в 2 раза и составила более 80%.

У ООО «Лейпуриен Тукку» было выявлено с высокой долей дебиторской задолженности в сумме 44 451 тыс. руб. (86% от оборотных активов). Из них 35 667 тыс. руб. задолженность заказчиков (80,24 % от общей суммы дебиторской задолженности). В составе задолженности

заказчиков была выявлена просроченная задолженность в размере 2 078,99 тыс. руб.

Были предложены следующие мероприятия по снижению дебиторской задолженности:

1. Снижение задолженности заказчиков в сумме 25 768,65 тыс. руб. на 100%, срок неуплаты которой составляет менее 30 дней. Данная мера обусловлена сдачей объекта в течение 30 дней.

2. Снижение задолженности в сумме 7 719,84 от 30 до 90 дней на 90%, за счет составления претензии о взыскании задолженности. Итоговая сумма денежных средств, которая будет получена от должников – 7 037,86 тыс. руб.

3. Погашение просроченной задолженности путем обращения в арбитражный суд. Сумма, которую ООО «Лейпуриен Тукку» может ожидать, составит 2 198,72 тыс. руб. Было предложена и альтернатива: взыскание данного долга путем обращения к факторинговым организациям. Однако, в данном случае это предложение ООО «Лейпуриен Тукку» не будет выгодно. Сумму, которую получит организация от применения факторинга, составит 1 871,1 тыс. руб., а это ниже на 327,62 тыс. руб. чем в первом случае.

В результате расчетов было установлено, что в прогнозном периоде ожидается снижение дебиторской задолженности на 75,49%, сумма данной задолженности составит 10 895,77 тыс. руб. Такое снижение обусловлено сокращением задолженности заказчиков на сумму 33 555 тыс. руб. Эту сумму предлагается направить на погашение обязательств организации, а именно:

1. Погашение краткосрочных и долгосрочных заемных средств в сумме 2 369 тыс. руб.

2. Оставшуюся часть денежных средств направить на частичное погашение кредиторской задолженности, сумма которой составила 56 275 тыс. руб.

Таким образом, сумма кредиторской задолженности составит 11 427 тыс. руб., а обязательства по заемным средствам полностью будут погашены.

Вследствие применения данных мероприятий будет восстановлена платежеспособность организации. Так коэффициент абсолютной ликвидности увеличится на 0,25 и достигнет значения в 0,25, что соответствует нормативному значению. Значит ООО «Лейпуриен Тукку» сможет своевременно погашать свои текущие обязательства за счет денежных средств. Коэффициент срочной ликвидности так же будет входить в нормативное значение и составит 1,21. Коэффициент текущей ликвидности так же станет соответствовать норме и составит 1,21, что на 0,37 выше, чем в 2019г. Рост коэффициента общей ликвидности составит 0,28, однако данный показатель достигнет отметки в 0,73, что не соответствует нормативному значению.

Так же в результате реализации предложенных рекомендаций будет достигнуто более рациональное использование оборотных активов. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств достигнет значения в 7,52 оборота, что в 2 раза выше значения 2019 г. Соответственно снизится длительность одного оборота в прогнозном году на 45 дней и достигнет значения 48 дней, обусловленное снижением суммы оборотных активов до 15 192 тыс. руб.

Список используемых источников

1. Александров О. А. Экономический анализ: учебное пособие. — М: НИЦ ИНФРА-М, 2019. — 179 с.
2. Антонов А.П. Взаимная связь терминов «оборотные средства», «оборотный капитал» и «текущие активы» // Инновационная наука. 2019. № 11-1. С. 14-17.
3. Аскеров П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. пос. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. 176 с.
4. Бабенко И. В. Управление оборотными активами: логистический подход: Монография / Бабенко И.В., Тиньков С.А. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. 167 с.
5. Бурдин О.В. Алгоритм оценки эффективности использования оборотных средств предприятия // Экономическая среда. 2019. № 2 (16). С. 30-36.
6. Василяки Ф.И. Оборотные средства и их роль в обеспечении финансовой устойчивости организации // Сборник статей XIV международной научно-практической конференции. 2018. С. 44-47.
7. Газалиев М. М. Экономика предприятия. М.: Дашков и К, 2019. 276 с.
8. Герасимов Б.Н., Туркина О.А. Технологизация подпроцесса управления оборотными средствами // Вестник Международного института рынка. 2019. Т. 1. № 2. С. 13-20.
9. Горевая, А.Р. Современные методы управления оборотными средствами компании // Бизнес-образование в экономике знаний. 2017. № 1 (6). С. 19-23.
10. Заукарнаева Л.А., Новикова Н.А. Направления роста показателей оборачиваемости оборотных средств // Символ науки. 2018. № 1-1 (13). С. 107-109.

11. Зимин Н.Е. Диагностика эффективности использования оборотных средств для обеспечения экономической безопасности предприятия // Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2019. № 8. С. 218-222.

12. Зотов В. П., Жидкова Е. А. Определение сущности оборотного капитала в современной экономике // Техника и технология пищевых производств. 2019. № 2. С. 135–139.

13. Каримова Р. А. Оценка степени устойчивости финансового состояния предприятия и определение потребности в денежных средствах // Молодой ученый. 2019. №10. С. 687-690.

14. Китаев М.О. Оптимизация состава и структуры оборотных средств, методы повышения эффективности их использования // Молодой ученый. 2018. №9. С. 584-588.

15. Климук В.В., Гутько А.В. Оборотные средства как важнейший элемент активов предприятия // Сборник научных статей по материалам международной научно-практической конференции. Южно-Российский государственный политехнический университет (НПИ) имени М.И. Платова. Новочеркасск, 2019. С. 174-178.

16. Кольцова Т.А. Оценка эффективности использования оборотных средств организации // Агропродовольственная политика России. 2018. № 8 (56). С. 58-61.

17. Концевич Г.Е., Баутин, И.В. Роль и состав оборотных средств в деятельности предприятия // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2019. № 6-1 (87). С. 152-153.

18. Краснова Л. Н. Экономика предприятий: Учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. 374 с.

19. Кузнецова Ю.В. Проблема понятия оборотных средств и эффективность их использования // Вестник науки и образования. 2019. № 11 (23). С. 54-58.

20. Куприянова Л. М. Финансовый анализ: Учебное пособие / Л.М. Куприянова. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. 157 с.

21. Мазурина Т. Ю. Финансы организаций (предприятий): учебник / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С. Гроссу. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. 528 с.

22. Малахова О.С. Разработка политики управления формированием оборотных активов предприятия // Вестник магистратуры. 2017. № 1-1 (64). С. 74-76.

23. Малявкина Л. И. Оборотные средства: теоретические основы исследования // Вестник ОрелГИЕЭТ. 2019. № 3. С. 110–117.

24. Одинокоев С. Н. Актуальные проблемы анализа и управления оборотным капиталом // Молодой ученый. 2019. №8. С. 641-645.

25. Полянская О.А. Оптимизация оборотных средств в период экономического кризиса // Современные аспекты экономики. 2018. № 1 (221). С. 25-27.

26. Полянская О.А., Беспалова В.В. Система мониторинга оборотных средств // Современные аспекты экономики. 2019. № 6 (226). С. 41-44.

27. 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" // Консультант плюс: справочно-правовая система.

28. 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" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

29. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

30. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения

оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

31. Сокольникова, Е.С. Анализ состояния, движения и эффективности использования оборотных активов коммерческой организации // Современные инновационные направления развития деятельности страховых и финансово-кредитных организаций в условиях трансформационной экономики сборник материалов Международного научно-практического форума. 2019. С. 328-332.

32. Стукова Ю.Е. Анализ современного состояния использования оборотных средств в организациях // Научное обеспечение агропромышленного комплекса отв. за вып. А. Г. Кощаев. 2018. С. 701-703.

33. Удодова Э.И., Стукова Ю.Е. Экономическая эффективность использования оборотных средств на примере организаций // Новая наука: от идеи к результату. 2018. № 5-1 (84). С. 222-224.

34. 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" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404) // Консультант плюс: справочно-правовая система.

35. Федорова К.В., Рогалева Н.С. Теоретические аспекты оборотных средств предприятия // Молодежь и наука. 2019. № 6. С. 53.

36. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ

37. Шелехов Ю.С. К проблеме анализа оборотных средств предприятия // В сборнике: современные проблемы инновационного развития науки / сборник статей международной научно-практической конференции. 2020. С. 196-198.

38. Юдичева Е. Ю., Кожевникова Н. Ю. Оценка и пути повышения эффективности использования оборотных активов // Молодой ученый. 2019. №12.5. С. 89-91.

39. Янькова В. Ф. Эффективность использования оборотных средств предприятия // Молодой ученый. 2018. №28. С. 608-611.

Продолжение Приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 31 декабря 2019 г. ³	На 31 декабря 2018 г. ⁴	На 31 декабря 2017 г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	9435	8187	9258
	Итого по разделу III	9455	8207	9278
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства	919	629	596
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	919	629	596
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	1450	1450	7503
	Доходы будущих периодов	64763	25775	30254
	Резервы предстоящих расходов	62	62	62
	Прочие обязательства		2	1550
	Итого по разделу V	56275	27289	39369
	БАЛАНС	66649	36125	49243

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 " ____ " _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным разделом "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение Б

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Лейпуриен Тукку»

Таблица Б.1 – Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Лейпуриен Тукку»

Показатель баланса	2017 г.	2018 г.			2019 г.		
	Абсолютное значение, тыс. руб.	Абсолютное значение, тыс. руб.	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Темп прироста	Абсолютное значение, тыс. руб.	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Темп прироста
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	4 814	11 922	7 108	248%	15 091	3 169	127%
Отложенные налоговые активы	5	5	0	100%	6	1	120%
Итого по разделу I	4 819	11 927	7 108	247%	15 097	3 170	127%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	18 291	9 264	-9 027	51%	24	-9 240	0%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	370	2 151	1 781	581%	2 805	654	130%
Дебиторская задолженность	20 318	10 505	-9 813	52%	44 451	33 946	423%
Финансовые вложения		1 250			1 299	0	100%
Денежные средства и денежные эквиваленты	771	320	-451	42%	2 900	2 580	906%
Прочие оборотные активы	4 674	708	-3 966	15%	73	-635	10%
Итого по разделу II	44 424	24 198	-20 226	54%	51 552	27 354	213%
БАЛАНС	49 243	36 125	-13 118	73%	66 649	30 524	184%

Продолжение Приложения Б

Продолжение таблицы Б.1

ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал	20	20	0	100%	20	0	100%
Нераспределенная прибыль	9 258	8 187	-1 071	88%	9 435	1 248	115%
Итого по разделу III	9 278	8 207	-1 071	88%	9 455	1 248	115%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые обязательства	596	629	33	106%	919	290	146%
Итого по разделу IV	596	629	33	106%	919	290	146%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заменные средства	7 503	1 450	-6 053	19%	1 450	0	100%
Кредиторская задолженность	30 254	25 775	-4 479	85%	54 763	28 988	212%
Доходы будущих периодов	62	62	0	100%	62	0	100%
Прочие обязательства	1 550	2			0		
Итого по разделу V	39 369	27 289	-12 080	69%	56 275	28 986	206%
БАЛАНС	49 243	36 125	-13 118	73%	66 649	30 524	184%

Приложение В

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Лейпуриен Тукку»

Таблица В.1 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «Лейпуриен Тукку»

Показатель баланса	2017 г.	2018 г.			2019 г.		
	Абсолютное значение, тыс. руб.	Абсолютное значение, тыс. руб.	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Темп прироста	Абсолютное значение, тыс. руб.	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Темп прироста
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	4 814	11 922	7 108	248%	15 091	3 169	127%
Отложенные налоговые активы	5	5	0	100%	6	1	120%
Итого по разделу I	4 819	11 927	7 108	247%	15 097	3 170	127%
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	18 291	9 264	-9 027	51%	24	-9 240	0%
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	370	2 151	1 781	581%	2 805	654	130%
Дебиторская задолженность	20 318	10 505	-9 813	52%	44 451	33 946	423%
Финансовые вложения		1 250			1 299	0	100%
Денежные средства и денежные эквиваленты	771	320	-451	42%	2 900	2 580	906%
Прочие оборотные активы	4 674	708	-3 966	15%	73	-635	10%
Итого по разделу II	44 424	24 198	-20 226	54%	51 552	27 354	213%
БАЛАНС	49 243	36 125	-13 118	73%	66 649	30 524	184%

Продолжение Приложения В

Продолжение таблицы В.1

ПАССИВ							
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ							
Уставный капитал	20	20	0	100%	20	0	100%
Нераспределенная прибыль	9 258	8 187	-1 071	88%	9 435	1 248	115%
Итого по разделу III	9 278	8 207	-1 071	88%	9 455	1 248	115%
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Отложенные налоговые обязательства	596	629	33	106%	919	290	146%
Итого по разделу IV	596	629	33	106%	919	290	146%
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Заменые средства	7 503	1 450	-6 053	19%	1 450	0	100%
Кредиторская задолженность	30 254	25 775	-4 479	85%	54 763	28 988	212%
Доходы будущих периодов	62	62	0	100%	62	0	100%
Прочие обязательства	1 550	2			0		
Итого по разделу V	39 369	27 289	-12 080	69%	56 275	28 986	206%
БАЛАНС	49 243	36 125	-13 118	73%	66 649	30 524	184%

Приложение Г

Формулы для расчета коэффициентов анализа оборотных активов

Таблица Г.1 – Формулы для расчета коэффициентов анализа оборотных активов

$\Delta C_{р_{ав}}^{об} = C_{р_{бп}}^{об} - C_{р_{пп}}^{об}$ <p>Абсолютное высвобождение оборотных средств, руб.</p>	$\Delta C_{р_{ав}}^{об}$ - абсолютное высвобождение оборотных средств, руб. $C_{р_{бп}}^{об}$ - оборотные средства базового периода, руб. $C_{р_{пп}}^{об}$ - оборотные средства планового периода, руб.
$\Delta C_{р_{отн}}^{об} = (\tau_1 - \tau_2) * \frac{Q_{пл}}{Д}$ <p>Относительное высвобождение оборотных средств, руб.</p>	$\Delta C_{р_{отн}}^{об}$ - относительное высвобождение оборотных средств, руб. τ_1, τ_2 - соответственно длительность одного оборота оборотных средств базового и планового периода, дни $Q_{пл}$ - объем реализованной продукции планового периода, руб. $Д$ — длительность планового периода в днях
$K_{об} = \frac{V_{пр}}{C_{ср}^{ак}}$ <p>Коэффициент оборачиваемости</p>	$K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости $V_{пр}$ – Выручка от продаж $C_{ср}^{ак}$ – Средняя стоимость активов
$K_{об}^{дн} = \frac{T}{K_{об}}$ <p>Коэффициент оборачиваемости в днях</p>	$K_{об}^{дн}$ – Оборачиваемость в днях $K_{об}$ – Коэффициент оборачиваемости T – число дней в отчетном периоде

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

$K_{оз} = \frac{C_{ГотПр}}{СтЗап_{ср}}$ <p>Коэффициент оборачиваемости запасов</p>	<p>Где $K_{оз}$ – коэффициент оборачиваемости запасов $C_{ГотПр}$ – Себестоимость реализованной продукции $СтЗап_{ср}$ – Среднегодовая стоимость запасов</p>
$K_{одз} = \frac{В}{Дз_{ср}}$ <p>Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности</p>	<p>$K_{одз}$ – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности $В$ – выручка от продаж за целевой период $Дз_{ср}$ – средняя целевой период величина дебиторской задолженности</p>
$K_{окз} = \frac{C_{ПрТов}}{КрЗ_{ср}}$ <p>Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности</p>	<p>$K_{окз}$ – Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности $C_{ПрТов}$ – Себестоимость проданных товаров $КрЗ_{ср}$ – Средняя величина кредиторской задолженности.</p>
$K_{оДебКред} = \frac{З_{кр}}{З_{деб}}$ <p>Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей</p>	<p>$K_{оДебКред}$ – Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей $З_{кр}$ – Дебиторская задолженность $З_{деб}$ – Кредиторская задолженность</p>

Продолжение Приложения Г

Продолжение таблицы Г.1

$K_{гпр}^{об} = \frac{В}{C_{гсред}}$ <p>Коэффициент оборачиваемости готовой продукции</p>	<p>$K_{гпр}^{об}$ – Коэффициент оборачиваемости готовой продукции В – Выручка от реализации продукции $C_{гсред}$ – средняя за период стоимость готовой продукции</p>
$C_{гсред} = \frac{\Gamma_{пнп} + \Gamma_{пкп}}{2}$ <p>Средняя за период стоимость готовой продукции</p>	<p>$C_{гсред}$ – средняя за период стоимость готовой продукции $\Gamma_{пнп}$ – стоимость готовой продукции на начало периода $\Gamma_{пкп}$ – стоимость готовой продукции на конец периода</p>
$K_{зс} = \frac{1}{K_{об}} = \frac{C_{ср}^{ос}}{В_{пр}}$ <p>Коэффициент загрузки оборотных средств</p>	<p>$K_{зс}$ – коэффициент загрузки оборотных средств $K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости $C_{ср}^{ос}$ – Средняя стоимость оборотных средств $В_{пр}$ – Выручка от продаж</p>
$K_{осс} = \frac{Cp_{соб}^{об}}{Cp_{об}}$ <p>Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами</p>	<p>$K_{осс}$ – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами $Cp_{соб}^{об}$ – Собственные оборотные средства $Cp_{об}$ – Оборотные средства</p>
$P_{ос} = \frac{ЧП}{Cp_{ср}^{об}} * 100$ <p>Рентабельности оборотных средств</p>	<p>$P_{ос}$ – рентабельности оборотных средств ЧП – Чистая прибыль $Cp_{ср}^{об}$ – Среднегодовая сумма оборотных средств</p>