

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Бухгалтерский учёт и анализ оборотных активов организации

Обучающийся

Ю. Г. Плуталова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук Коваленко О. Г.

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

Тольятти 2023

Аннотация

Тема ВКР «Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов организации».

Предмет исследования являются оборотные активы Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Самара».

Целью выпускной квалификационной работы является исследование ведения бухгалтерского учета в организации ООО «Газпром трансгаз Самара», а также проведение анализа оборотных активов и выявление рекомендаций для совершенствования управления оборотными активами.

Изучена теоретическая часть ведения бухгалтерского учета и управления оборотными активами.

Предоставлена финансово-экономическая характеристика предприятия, проведено обследование ведения бухгалтерского учета и анализ оборотных активов в организации ООО «Газпром трансгаз Самара».

Приведена оценка эффективности использования оборотных активов, пути ее повышения, даны рекомендации по совершенствованию управления оборотными активами.

Основными выводами можно считать:

Оборотные активы оказывают огромное влияние на эффективность деятельности организации для получения прибыли. Важно рационально использовать имеющиеся активы, а также совершенствовать систему управления оборотными активами.

Содержание

Введение	4
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов	7
1.1 Экономическое содержание и нормативное регулирование учета оборотных активов организации	7
1.2 Методика осуществления анализа оборотных активов.....	17
2 Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов ООО «Газпром трансгаз Самара».....	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «Газпром трансгаз Самара»	26
2.2 Бухгалтерский учет оборотных активов ООО «Газпром трансгаз Самара».....	32
2.3 Анализ оборотных активов ООО «Газпром трансгаз Самара».....	40
3 Рекомендации по улучшению управления оборотными активами ООО «Газпром трансгаз Самара»	50
3.1 Оценка эффективности использования оборотных активов и пути ее повышения в ООО «Газпром трансгаз Самара».....	50
3.2 Экономическое обоснование мер по повышению эффективности управления оборотными активами.....	56
Заключение	61
Список используемой литературы	63
Приложение А Бухгалтерский баланс ООО «Газпром трансгаз Самара»	65
Приложение Б Финансовые результаты ООО «Газпром трансгаз Самара» ...	66
Приложение В Сравнительный аналитический баланс ООО «Газпром трансгаз Самара».....	67

Введение

Оборотными активами являются ресурсы организации, которые можно незамедлительно направлять в обращение и использовать в дальнейшей деятельности. Недостаток или полное отсутствие резервов по оборотным активам приводит к снижению производительности, а также к нарушению процессов на производстве, что приведет к нерациональному использованию ресурсов компании и в дальнейшем увеличении себестоимости продукции.

Отсутствие оборотных средств не позволяет обеспечить непрерывный процесс отгрузки готовой продукции. Это приводит к снижению объемов продаж, снижению прибыли и потере потенциальных покупателей и потребителей выпускаемой продукции предприятия.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что, платежеспособность и ликвидность бухгалтерского баланса зависит от показателей оборачиваемости. Актуальность заключается так же в поиске возможностей и дополнительных средств для рационального использования оборотных средств и их оценки.

Оборотные активы компании находятся в постоянном движении. Они последовательно проходят три стадии и принимают три формы, образуя полную цепь делопроизводства.

Первый этап проходит ввиду трансформации денежной формы в физическую. На втором этапе эти же запасы переходят в незавершенное производство, которые в дальнейшем выходят, как готовая продукция. Последний этап, представляет собой реализацию полученной продукцию от второго этапа, тем самым трансформируя ее в выручку (денежные средства).

Непрерывная трансформация из одной стадии в другую, и их одновременное состояние во всех трех формах, обеспечивает постоянное движение средств.

Высокая инфляция, банкротства и другие кризисы вынуждают компании менять свою текущую политику в отношении активов, искать новые источники пополнения и изучать вопрос эффективности их использования.

Поэтому вопрос формирования оборотного капитала и его эффективного использования остается спорным среди финансистов.

В дискуссиях активное участие принимали такие ученые, как: О.Б. Веретенникова и О.А. Лаенко которые раскрыли сущность оборотного капитала и рассмотрели его классификацию; Л.И. Малявкина и Е.Ю. Карпычева подтвердили необходимость размежевания понятий оборотные средства и оборотный капитал; В.П. Зотов и Е.А. Жидкова выявляют экономическую суть оборотных средств при помощи оборота ее стоимости; Р.Р. Камалиев рассматривает роль оборотного капитала в работе и функционировании организации;. О.В. Прохорова проводит анализ управление оборотными активами, тем самым выявляя возможности усовершенствования работы; Н.В. Мкртумян своими работами и исследования смогла разработать систему движения оптимизации оборотного капитала.

Цель работы: рассмотреть бухгалтерский учет и провести анализ оборотных активов ООО «Газпром трансгаз Самара» и источников их формирования.

Объект исследования - ООО «Газпром трансгаз Самара».

Предмет исследования - оборотные активы ООО «Газпром трансгаз Самара».

Задачи исследования:

- дать характеристику оборотных активов, изучить нормативное регулирование и рассмотреть бухгалтерский учет оборотных активов организации;
- рассмотреть состояние бухгалтерского учета оборотных активов в ООО «Газпром трансгаз Самара»;
- определить пути совершенствования бухгалтерского учета оборотных активов;

- провести анализ состава и структуры оборотных активов организации;
- сделать выводы и разработать конкретные предложения по увеличению доли собственных активов по общей величине, улучшению размещения оборотных активов, повышению эффективности использования для ООО «Газпром трансгаз Самара».

При выполнении бакалаврской работы буду задействованы методы, классические способы, благодаря которым можно выявить абсолютные и относительные показатели, а также коэффициентный и аналитический, метод прямого счета.

Данными, с которыми будет проводиться работа, являются: Устав; первичные документы организации; годовая бухгалтерская отчетность предприятия; источники литературы.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка источников и трех приложений. В первой главе рассматривается анализ оборотных активов и теоретические знания бухгалтерского учета приобретенные при прохождении программы обучения.

Во второй главе изучается общая характеристика ООО «Газпром трансгаз Самара», рассматривается бухгалтерский учет и анализируются оборотные активы на предприятии.

В третьей главе проводится оценка эффективности использования оборотных активов и пути ее повышения в ООО «Газпром трансгаз Самара», а также описываются рекомендации по совершенствованию их управления.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов

1.1 Экономическое содержание и нормативное регулирование учета оборотных активов организации

В экономической и финансовой литературе существуют различные трактовки, характеризующие оборотный капитал фирмы.

Так, профессор экономики, кандидат экономических наук И. А. Бланк говорит, что оборотные активы характеризует совокупность стоимости активов фирмы, которые обслуживают текущую производственно-коммерческую деятельность и потребляются в течение одного производственно-коммерческого цикла.

Профессор экономических наук В. П. Грузинов интерпретирует оборотные средства как денежные, перечисляемые в оборотные активы и фонды распределения.

И.Н. Чуев и Л.Н. Чечевицын считают оборотными активами стоимость, уплаченную авансом при формировании производственных фондов и фондов обращения.

Таким образом, после завершения непрерывного трансформирования и возвращения к первоначальной форме оборотных активов, которые в свою очередь усовершенствовались в ходе обращения средств в денежной форме в форму оборотных активов.

Они в свою очередь разделяют на две группы:

- внеоборотные активы со сроком полезного использования более одного года в производстве, такие как здания, производственные объекты, транспорт, долгосрочные финансовые вложения;
- оборотные активы представляют ресурсы компании, используемые в течение календарного года или цикла производства продукта или услуги.

Оборотные активы могут быть использованы только один раз для получения экономической прибыли в производстве. В соответствующем разделе бухгалтерского баланса перечень оборотных средств представлен последующим позициям:

- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения;
- запасы;
- денежные средства.

В представленной выпускной квалификационной работе рассматриваются только оборотные активы. Их можно разделить на определенные группы в балансе в зависимости от источника финансирования, вида, участия в производственном цикле и продолжительности производственной эксплуатации.

Источниками формирования оборотных средств являются:

- собственность (формируется за счет собственных активов предприятия, прежде всего прибыли);
- заемные средства (кредиты банков и других коммерческих организаций);
- привлеченные средства (целевое финансирование средств по целевому назначению, это могут быть государственные субсидии).

Оборотные средства можно разделить на производственные фонды и фонды обращения.

Производственные фонды включают в себя:

- незавершенное производство (все рабочие объекты, которые еще не были обработаны, т. е. они вступили в процесс обработки, но еще не прошли все этапы обработки);
- запасы (сырье, ГСМ, имеющиеся на складах предприятия);

- расходы будущих периодов (затраты, понесенные предприятием в определенный период для осуществления производственного процесса в будущих периодах).

В состав фондов обращения входят:

- готовая продукция на складе и в пути;
- денежные средства (представлены двумя видами наличной форме в кассе, либо же безналичная форма на расчетном счете организации.);
- дебиторская задолженность (товар уже поставлен покупателю, но еще не оплачен).

Существуют документы, отвечающие за бухгалтерский учет нескольких уровней, прежде всего первый уровень, который определяет правовые основы, а именно: направленность бухгалтерской работы и отчетности, контролирует обязанность предоставления отчетности для проверки работы бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов. Основой служит законодательство от 21.11.96г. «Бухгалтерское право», а также поддерживается федеральными законами, указами и распоряжениями [11].

Для более детального описания документов из первого уровня используются документы второго уровня, в которые входят определенный свод правил, регламентирующий порядок учета на конкретном предприятии или группе предприятий.

К третьему же уровню документов относятся, Положения по бухгалтерскому учету, а также федеральные стандарты бухгалтерского учета, а именно:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»- Приказ Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» - Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»- Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»- Приказ Минфина РФ от 16.04.2021 N 62н;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» - Приказ Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н;
- ПБУ 3/2006 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте - Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н;
- ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н;
- ПБУ 7/98 События после отчетной даты - Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н;
- ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средства - Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н;
- ПБУ 19/02 Учет финансовых вложений - Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н;
- ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций - Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н [15].

Документы четвертого уровня определяют особенности ведения бухгалтерского учета в организации. К этим документам относятся организационно-распорядительная документация компании:

- план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению на основании Приказа МФ РФ № 94н от 31 октября 2000 г.;
- учетная политика организации.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 к материально-производственным затратам относятся:

- сырье и материалы, топливо, запчасти и комплектующие, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спец оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются ОС [11].

На основании Положению по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений» (Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н), оборотные средства регулируются определяющими понятиями, систематизации, а также способами учета денежных средств на предприятие, и другими нормативно-правовыми актам.

Оборотные активы, созданные предприятием или же приобретенные, при использовании бухгалтерских счетов при проведении учета будут зависеть от видов имеющихся в организации активов.

В бухгалтерском учете принято использовать следующие счета для учета материалов:

- 10 «Учет материалов»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонений в стоимости материальных ценностей»;
- 41 «Товары»;
- 43 «Готовая продукция».

На основе рабочего плана счетов для обеспечения должного уровня детализации принято открытие дополнительных субсчетов к основным.

Раздел бухгалтерского баланса под номер 2 «Оборотные активы» числящийся под строкой 1200 представляется общая сумма оборотных активов предприятия. Из этого делается вывод, что оборотные активы формируются из дебиторской задолженности, материалов, денежных средств, налога на добавленную стоимость и прочими оборотными активами.

Запасы (строка 1200) – содержит в себе показатели других счетов:

- строка 1210 «Запасы»;
- строка 1220 «Налог на добавленную стоимость»;
- строка 1230 «Дебиторская задолженность»;
- строка 1240 «Финансовые вложения»;
- строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»;
- строка 1260 «Прочие оборотные активы».

В строке 1210 баланса представлены запасы, а также другие ценности, которые фиксируются в бухгалтерском балансе под счетом номер 10 «Материалы» состоящую из суммы остатков на складе, таких как:

- сырье;
- приобретенные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- запасных частей;
- топливо;
- тары и тарных материалов;
- строительных материалов;
- инвентаря и хозяйственных принадлежностей;
- специальной оснастки и специальной одежды;
- прочих материалов.

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты дополнительного субсчета:

- 1 «Сырье и материалы»;
- 2 «Приобретенные полуфабрикаты и изделия»;
- 3 «Запасные части»;
- 4 «Топливо»;
- 5 «Тара и тарные материалы»;
- 6 «Строительные материалы и их движение»;
- 7 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 8 «Специальная оснастка и одежда на складе и в эксплуатации»;

– 9 «Прочие материалы» [15].

Так же к строке 1210 «Запасы» относится совокупность учета затрат, производства и наличие остатков, составляющих производство, это:

- 20 «Первичное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты, собственное производство»;
- 23 «Вторичное производство»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживание производства и хозяйства»;
- 44 «Расходы на продажу».

Готовая продукция и товары для перепродажи числятся:

- 41 «Товары»;
- 43 «Готовая продукция»;
- 42 «Торговая маржа».

К категории отгруженных товаров относятся продукция, переданная в производство, то есть не примененная в заявленную дату, но отправленная для вывоза или переданная на передержку. Из этого следует, что по условиям сделки, право собственности на отправленные товары еще не передано покупателю. Отгруженные товары включаются в баланс затрат, состоящий из расходов и себестоимости (фактической) готовой продукции, связанных с их отгрузкой.

Расходы будущих периодов - к ним относятся расходы, связанные с будущими отчетными периодами, но понесенные за текущий отчетный период, зафиксирован по счету 97 «Расходы будущих периодов». Например, затраты, связанные с разработкой новых отраслей промышленности, установок, агрегатов и другое.

В рамках расходов на будущие периоды можно выделить средства на использование объектов интеллектуальной собственности (информационных баз данных, компьютерных программ и так далее). РИД или по-другому индивидуализация, по-другому исключительное права – лицензиара, и

использование всех предусмотренных прав по лицензионному договору. Все права подкрепляются и фиксируются как единовременная оплата авторских прав, но при условии, что у данной лицензии есть ограничение по времени использования [19].

Тем не менее, если организация перечисляет повторяющиеся платежи за одно и то же право на использование, эти суммы будут включены в расходы на текущий период.

Кроме того, включается стоимость остатков материалов, которые не были списаны на себестоимость, также не отгруженные в прошлых уже расшифрованных строках подраздела «Запасы» [12].

Налог на добавленную стоимость на приобретенные ценности фиксируется в строке 1220–19 «Налог на добавленную стоимость на приобретенные ценности».

Согласно ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации налоговый вычет производится по ст. 159 УК РФ. 171 при списании счетов подходящего имущества и надлежащих расходов вычитается с счета 19, но также может быть списание со счетов 08, 10, 20, 26, 41, 44 и так далее.

Дебиторская задолженность может быть долгосрочной, как принято, это задолженность, которая проводит платежи не более чем через 12 месяцев после даты выставления счета, а баланс этого счета отражено в строчке 1230 и подразделяется на:

- 76 «Расчетов с различными кредиторами и кредиторами»;
- 60 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками»;
- 73 «Расчетов с персоналом по другим операциям»;
- 62 «Расчетов с покупателями и клиентами».

Резервы по сомнительным долгам имеют право формироваться организацией для учета задолженности по расчетам с контрагентами [18]. Другими словами, они включают задолженности перед кредиторами, которые должны быть погашены в течение 12 месяцев после даты отчетности.

По краткосрочным долгам платежи будут ожидать оплаты в течение 12 месяцев после даты отчетности, а по балансу фиксируется в строке 1240. В отличие от долгосрочной задолженности краткосрочная представляет собой наоборот дебиторскую задолженность, по которой платеж должен быть погашен в течение 12 месяцев после даты отчетности.

В бухгалтерском балансе они фиксируются как дебиторская задолженность и кредиторская, включая в себя помимо основных еще и дополнительные счета:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 62 «Расчеты с покупателями и клиентами»;
- 63 «Сомнительные долговые резервы» остатки на счетах»;
- 76 «Расчеты с разными кредиторами и кредиторами»;
- 75 «Расчеты с учредителями»;
- 71 «Расчеты с ответственными лицами»;
- 73 «Расчеты с персоналом по другим операциям» [1].

Строка 1250 баланса фиксирует сумму равной строке 1150 «Долгосрочные вложения» сочетающие в себе счета 58 «Финансовые вложения», 55 «Частные банковские счета», а также краткосрочные финансовые инвестиции. В данной строке так же могут учитываться и финансовые инвестиции, которые ранее были долгосрочными, после истечения срока менее года, пока не будут окончательно возвращены.

В строку 1250 так же включены банковские остатки, которые включают в себя основные счета 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет», а также дополнительный для международных оплат счет 52 «Валютные счета».

В любой организации немаловажно то к какой отрасли оно относится, какую продукцию производит, какие особенности работы, условия закупок и маркетинга, каким способом рассчитываются с покупателями и поставщиками [20]. Однако любая организация ведет бухгалтерский учет и на основании

этого при покупке материалов или других ТМЦ, должны быть оформлены следующие записи:

- Д10, 41, 43 - К60 - получение товарно-материальных ценностей от поставщиков;
- Д60 - К19 – учтен НДС;
- Д60 - К50, 51 – произведена оплата за ТМЦ на счет поставщику;
- Д20, 25, 26 - К10, 41, 43 – товарно-материальные ценности переданы в производство.

Для организации ведения кредитного учета требуется принимать бухгалтерские счета: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Не реже одного раза в квартал необходимо проводить инвентаризацию задолженности, это важно сделать, в частности, перед заполнением форм бухгалтерского учета, и по итогам проведения если необходимо создавать резервы покрытия задолженности [4].

Для отражения расчетно-кассовых операций, операций по банковским счетам (рублевым и валютным), а также учета денежных документов используются счета 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», и для международных оплат счет 52 «Валютные счета». Каждому юридическому лицу требуется открывать банковский счет для ведения бизнеса [7].

Бухгалтерский учет является обязательным требованием при ведении хозяйственной деятельности юридическими лицами - организациями. Чтобы правильно его организовать, необходимо руководствоваться актуальными требованиями действующего законодательства. Специфика бухгалтерского учета зависит от того, какой вид основных средств есть на предприятии.

1.2 Методика осуществления анализа оборотных активов

Оборотные средства обеспечивают реализацию продукции компании и непрерывность производства. Благодаря этому действию можно планомерно поддерживать существующие производственные процессы за счет постоянного оборота средств предприятия.

Удельный вес каждого элемента оборотных активов к общей сумме называется структурой оборотных активов. Это зависит от многих факторов, таких как состав и структура производственных затрат, характер продукта, продолжительность технологического процесса. Принято измерять в процентах [10].

Существующая система оборотных активов для каждой промышленности соотносится по своим основным средствам, например в электроэнергетике нет такого понятия как незавершенное производство, в то время как в автомобильной промышленности, наоборот, слишком много, противоположным примером является пищевая промышленность, в которой ТМЦ является основой для производства [6].

Рассмотрено три основных пути развития структуры оборотных активов в момент их использования, которые будут занимать наибольшую долю. В этом движении ликвидные активы постепенно переходят к трем стадиям: денежным средствам, производству и товарам [16].

Первый этап цепи - денежный, который составляет основу функционирования дальнейших процессов. Эта фаза имеет место в областях, где средства обращаются в виде запасов [13].

Следующим вторым этапом является производство, отсюда и название – производственный процесс. На данном этапе авансовый платеж стоимости использованных ТМЦ расширяется и включает в себя стоимость основных средств для производства продукции, а также заработную плату и все сопутствующие расходы [17].

Третий этап называется товарный, готовые товары выдаются в том же количестве, что и на втором этапе. Начальной стадией товарного оборота принято считать форму денег, принятых оборотными средствами в третьей стадии обращения. Если готовая продукция произведена в виде товаров в денежной форме, в таком случае взимается аванс за счет выручки, которая была получена исходя из продажи продукции и ее реализации. Остаток состоит из средств, израсходованных из добавленной к ним части прибыли, с целью увеличения количества оборотных активов [11].

Оборотный капитал (оборотные активы), рассматривается одним из финансово-экономический резервов организации, характеризует ее производственные способности. Совместно с тем, оборотные капиталы являются наиболее высокими показателями ликвидности, чем остальные виды материальных ресурсов. Во многом они характеризуют выраженность ликвидности и денежной стабильности самой организации. Поэтому анализ оборотных капиталов разрешает сделать вывод о денежной стабильности организации на основе мониторинга состава, системы и тактики инвестирования оборотных активов. Далее рассмотрено, какие существуют методы анализа оборотных средств компании, а также рассмотрены каждые из них [21].

Установлено, что самый распространенным является, аналитический метод. Расчет производится на основании нехватки движущихся оборотных активов, которые использовались на предприятии. Так же выявляются не использующиеся, формирующие избыток, которым необходимо обеспечить резерв для сокращения данного количества. Аналитический метод, представляет собой определение необходимого количества оборотных активов, для стабильной работы предприятия с учетом роста производства [2].

Анализ прошлого периода использования оборотных активов позволяет проанализировать недостаток в использовании движения текущих активов, выявить тот процент, который не используется, так же обнаружить избыток по

ресурсам, и возможность создания резервов для сокращения цикла производства [3].

Следующий возможный метод – прямого счета. Благодаря этому методу компании могут обоснованно рассчитывать резервы по каждому ресурсу, который используется в производственном цикле с учетом изменений, а также их транспортировки.

У этого метода есть один недостаток. Это довольно громоздкий процесс, который требует точности в каждом расчете. Это связано с тем, что даже небольшие ошибки могут иметь разные последствия. В результате могут возникать ошибки, которые могут привести к снижению показателей. Кроме того, благодаря этому методу можно наиболее точно рассчитать потребности компании в ликвидности. Одной из ключевых ценностей является постоянство экономических отношений, так как для расчета коэффициентов запасов используются частоты и гарантии. Основными условиями исполнения считаются разработка планов производства и тщательный выбор вопросов снабжения [9].

Далее, коэффициентный метод, позволяющий разделить запасы и затраты на два вида, первый напрямую зависит от объема производства и называется зависимым и противоположный, не зависящий от объёма, независимым.

Зависимые запасы определяются по совокупности учета темпов роста и количества производства в отчетном году, при условии, что рассматривается следующий год. Однако если становится известно период анализа продаж, то для лучшего определения количества в потребности оборотных средства следует учитывать реальное ускорение продаж на следующий год [6].

Независимые запасы появляются исходя из средних остатков (фактических) в представленном периоде, тем самым выявлял их потребности.

Кроме того, сначала выявляется потребность в активах в зависимости от объёма, после же обращается внимание на изменение производства, можно

сделать вывод о том, что факторный метод придерживается аналитического метода.

Заключительный метод, который будет рассматриваться это нормированный. Он так же определяет какое количество оборотных средств потребуется для работы организации с дальнейшей при получении прибыли. В данном методе можно рассмотреть распределение запасов, ресурсов, оборотных средств и их общей потребности, так же можно создать основу нормы запасов по ТМЦ.

Нормированный метод проходит в два этапа. Первый этап является теоретическим и скорее пробным, ведь вводятся нормативы, по которым проводится тщательная проверка по применению к каждому элементу, чтобы на каждом этапе можно было выявить недостатки [5].

На втором этапе на основании проведенных исследований первого этапа производятся ежегодные расчеты, которые устанавливают план роста для оборотных активов, а также наличие денежных средств для их приобретения. На конечном этапе после проводимых исследований и расчетов устанавливаются окончательные нормы и стандарты оборотных активов.

На основании норм и стандартов, установленных на нормативном методе, важно следить за основными показателями, которые будут рассмотрены ниже.

В первую очередь рост затрат или расходов, которые могут проходить равномерно или неравномерно, а помогает фиксировать это коэффициент прироста затрат, и первым рассмотрен равномерный подход, определяющийся по формуле 1:

$$\text{Затр}(e)+0,5\cdot\text{Затр}(n)/\text{Затр}(e)+\text{Затр}(n), \quad (1)$$

где $\text{Затр}(e)$ - затраты в начале процесса p ;

$\text{Затр}(n)$ - затраты, нарастающие p ;

0,5 – коэффициент равномерности затрат.

Далее изучено как могут неравномерно распределяться затраты на производство, для этого использована формула 2:

$$C_{\text{ср}}/C_{\text{спр}}, \quad (2)$$

где $C_{\text{ср}}$ - себестоимость продукции (средний показатель) р.;

$C_{\text{спр}}$ - производственная себестоимость, р. [21].

Далее изучены оборотные активы, которые могут самостоятельно финансироваться за счет собственной стоимости, для этого рассчитывается показатель коэффициента самофинансирования активов. Для этого необходимы будут показатели стоимости собственного капитала (СК), а также два основных показателя стоимости внеоборотных (ВНА) и оборотных активов (ОБА), использована формула 3:

$$K_{\text{сф}} = (СК - ВНА) / ОБА. \quad (3)$$

Далее необходимо перейти к оценке оборотного капитала, для расчета понадобятся показатели количества материалов (ЗС), на которые влияет интервал поставки (Тп). Представлено в виде формулы 4:

$$ЗС = C_{\text{мз}} \cdot Тп / 360. \quad (4)$$

На основании оценки оборотных активов можно произвести расчет незавершенного производства (НЗП), для этого нам необходимы показатели выручки (В), себестоимость затрат ($C_{\text{мз}}$) и товаров ($C_{\text{гп}}$), и поскольку расчет НЗП напрямую зависит от продолжительности производственного цикла ($T_{\text{пц}}$), понадобится и его показатель для расчета по формуле 5:

$$\text{НЗП} = 0,5 \cdot (\text{Смз} + \text{Сгп}) \cdot \text{Тпц} / 360. \quad (5)$$

При спросе на готовую продукцию (ГП), необходимо рассчитать количество, которое необходимо для производственного цикла, для этого необходим показатель периода отгрузки (Тот), поскольку от него зависит ГП, представлено в формуле 6:

$$\text{ГП} = \text{Сгп} \cdot \text{Тск} / 360. \quad (6)$$

После расчета готовой продукции, рассмотрен показатель отгруженной продукции (ОП), который зависит от среднего времени складирования (Тск), необходимого для понимания, сколько же продукции предприятие готово отгрузить потребителю, представлено в формуле 7:

$$\text{ОП} = \text{Сгп} \cdot \text{Тот} / 360. \quad (7)$$

После продажи продукции организация выставляет счет для оплаты, и отсрочка платежа может повлечь за собой формирование дебиторской задолженности (ДЗ), для которой необходим показатель отсрочки платежа (Тдз). Представлено в виде формулы под номером 8:

$$\text{ДЗ} = \text{В} \cdot \text{Тдз} / 360. \quad (8)$$

Заключительной частью расчетов это сумма общей стоимости оборотного капитала, который рассчитывается сложением выявленных ранее показателей, по формуле 9:

$$\text{ОБК} = \text{ЗС} + \text{НЗП} + \text{ГП} + \text{ОП} + \text{ДЗ}. \quad (9)$$

Однако так как, оборотные активы не могут в таком виде являться чистой потребностью, не стоит забывать о кредитной задолженности (КЗ), ведь для изготовления готовой продукции приобретаются материалы. Данный вид задолженности зависит от отсрочки платежа ($T_{кз}$) и рассчитывается по формуле 10:

$$КЗ = С_{мз} \cdot T_{кз} / 360. \quad (10)$$

И теперь после того, изучена кредиторская задолженность можно рассчитать чистую потребность в финансировании оборотных активов, которую характеризует чистый оборотный капитал ($Ч_{ок}$), просчитывается по формуле 11:

$$Ч_{ок} = ОБК - КЗ. \quad (11)$$

Еще немало важно это определить длительность финансового цикла ($T_{фц}$), ведь насколько известно от этого зависит скорость выработки и рентабельности на производстве, все это высчитывается по формуле 12:

$$T_{фц} = T_{п} + T_{пц} + T_{ск} + T_{от} + T_{дз} - T_{кз}. \quad (12)$$

Чистый оборотный капитал напрямую влияет на финансовый цикл производства. А также его влияние можно проследить по таким показателям как коэффициент оборачиваемости, коэффициента загрузки оборотных активов и коэффициентом рентабельности оборотных активов.

Коэффициент оборачиваемости (КО), рассчитывающийся по формуле 13:

$$КО = РП/СО, \quad (13)$$

где РП – оптовая цена продукции;

СО - средний остаток оборотных активов.

Для увеличения выхода готовой продукции на 1р., необходимо увеличивать число оборотов, так как от их количества определяется скорость, с которой изготавливается продукция.

Напротив же коэффициент загрузки оборотных активов (КЗ) является обратным показателем коэффициента оборачиваемости. Данная величина рассчитывает сумму активов, которые использованы на 1р., при реализации продукции, рассчитывается по формуле 14:

$$КЗ = СО/РП. \quad (14)$$

И конечно же длительность одного оборота (в днях Т), определяющиеся по формуле 15:

$$Т = Д/КО, \quad (15)$$

где Д - количества дней периода;

КО - коэффициент оборачиваемости.

Из представленных формул видно, для того чтобы сократить количество используемых оборотных активов, необходимо уменьшить число оборотов в процессе деятельности. Так как быстрый кругооборот задействует большее количество используемых активов [19].

В итоге самый последний этап всего расчета — это нахождение коэффициента рентабельности, который рассчитывается по формуле 16:

$$Роба = ПР / ОБср, \quad (16)$$

где Роба - коэффициент рентабельности оборотных активов;

ПР - прибыль от продаж;

Об_{ср} - средние остатки оборотных активов за период.

Данный коэффициент необходим для того, чтобы можно было определить какое количество рублей нужно получать предприятию с каждого рубля, используемого в его оборотных активах, другими словами, окупаемость. По завершению анализа необходимо сделать выводы, так как данный анализ отлично подходит под сравнение динамики показателей по аналогичным организациям, а также средний показатель по отрасли. Все это можно выстроить в три текущих позиции это высокая, средняя или низкая, в зависимости от показателей по проведенному анализу [8]. Оборотные средства на основе проведенного анализа так же формируют классификации, проверяют достаточно ли денежных средств для покрытия кредитной задолженности, а также степени эффективности и интенсивности использования уже имеющихся оборотных средств.

2 Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов ООО «Газпром трансгаз Самара»

2.1 Технико-экономическая характеристика деятельности ООО «Газпром трансгаз Самара»

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Самара» было зарегистрировано 30 июня 1999 г. регистратором Межрайонная инспекция ФНС России № 21 по Красноглинскому району Самарской области. Руководителем предприятия является генеральный директор Субботин Владимир Анатольевич. ИНН организации – 6315000291.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Самара». Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «Газпром трансгаз Самара».

Юридический адрес ООО «Газпром трансгаз Самара»: 443068, Самарская область, г. Самара, ул. Ново-Садовая, д.106а, строение 1.

ООО «Газпром трансгаз Самара» руководствуется в своей деятельности Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и другими законодательными актами Российской Федерации. Общество руководствуется в своей непосредственной деятельности Уставом.

Специальные налоговые режимы: не применяются.

Основной вид деятельности ООО «Газпром трансгаз Самара» — это транспортирование по трубопроводам газа и продуктов его переработки (код ОКВЭД2 49.50.2).

Кроме того, ООО «Газпром трансгаз Самара» осуществляет 20 видов деятельности, среди которых, например:

- торговля розничная бытовым жидким котельным топливом, газом в баллонах, углем, древесным топливом, топливным торфом в специализированных магазинах;
- строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- работы по сборке и монтажу сборных конструкций;
- государственный контроль (надзор) за соблюдением требований технических регламентов;
- хранение и складирование газа и продуктов его переработки;
- строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки;
- работы геологоразведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минеральной и сырьевой базы и другие.

Важно отметить, что ООО «Газпром трансгаз Самара» может осуществлять и другие виды деятельности, если они не являются запрещенными в Российской Федерации.

Предприятие ООО «Газпром трансгаз Самара» является активным участником государственных закупок, как в роли поставщика, так и в роли заказчика.

Размер уставного капитала ООО «Газпром трансгаз Самара» составляет 1 510 917 000 рублей. Учредителем является ПАО «Газпром». На момент регистрации ООО «Газпром трансгаз Самара» уставный капитал оплачен в размере 100%.

ПАО «Газпром» является одним из исторически первых и самых популярных предприятий газовой промышленности страны. В свою очередь, ООО «Газпром трансгаз Самара» является дочерней организацией ПАО «Газпром» и осуществляет в своей деятельности стратегические цели

учредителя. Одной из таких целей является обеспечение надежности поставок природного газа покупателям и потребителям.

Организация занимается транспортировкой природного газа, а также поставляет его потребителям в семи регионах Российской Федерации: в Самарской, Ульяновской, Саратовской, Пензенской, Оренбургской области, а также в Республиках Мордовия и Татарстан. Предприятие играет не последнюю роль в регионах присутствия, так как обеспечивает их экономическое развитие, создает новые рабочие места.

В Самарской области ООО «Газпром трансгаз Самара» — это одно из крупнейших предприятий, которое оплачивает большую долю налогов в бюджет. Важно, что организация контактирует с разными бизнес-структурами, НКО, вузами, банками, политическими организациями.

ООО «Газпром трансгаз Самара» ежегодно транспортирует более 80 млрд кубометров природного газа. Более 4 тыс. км газопроводов эксплуатируются компанией. На рисунке 1 представлены основные факты о компании «Газпром трансгаз Самара».

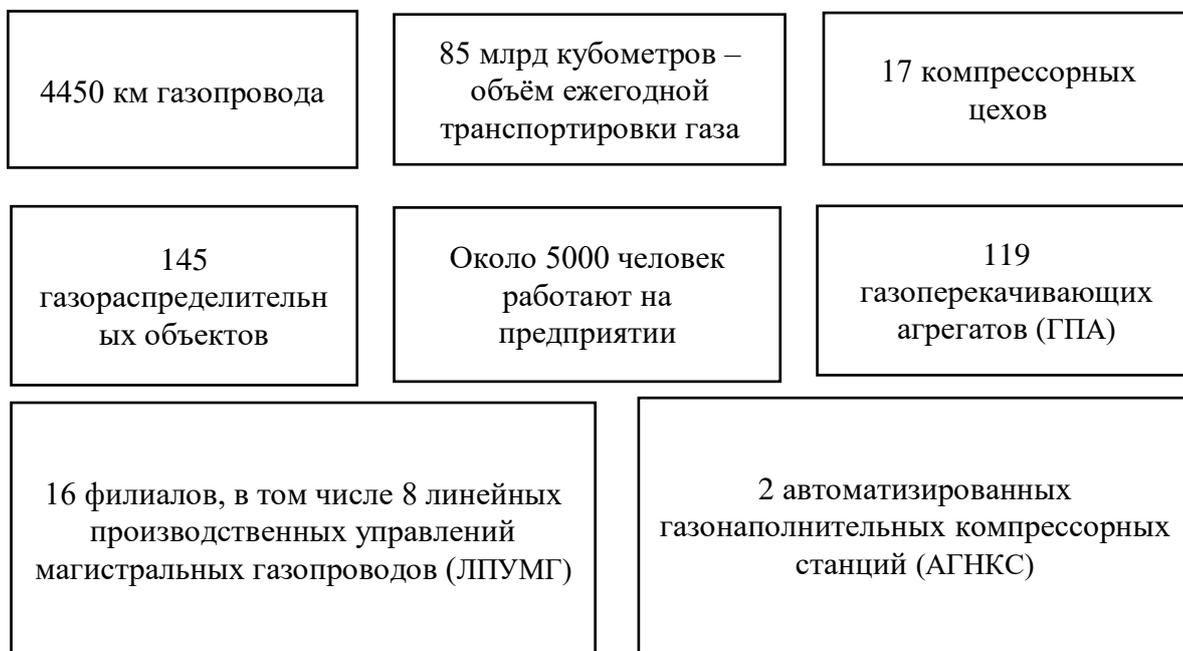


Рисунок 1 - Основные факты об ООО «Газпром трансгаз Самара»

Ведение бухгалтерского учета ООО «Газпром трансгаз Самара» осуществляется на основании «Положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «Газпром» на 2022 год».

Приказ был опубликован 31 декабря 2020 г. Согласно приказу, структурные подразделения ПАО «Газпром», в число которых входит и ООО «Газпром трансгаз Самара», должны принять Положение к руководству и исполнению.

В соответствии с Положением, бухгалтерский учет в филиалах и представительствах ПАО «Газпром» ведется их бухгалтерией, то есть обособленно. В компании утверждены собственные стандарты по ведению бухгалтерского учета, но они не противоречат федеральным и отраслевым стандартам [14].

На основании учетной политики организация формируется бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В отчетности ООО «Газпром трансгаз Самара» на основании разделения на существенные и несущественные финансовых показателей они отражаются в общей отчетности, если было принято решение об их влиянии на конечные показатели бухгалтерской отчетности.

На данный момент 5% и более от общей суммы относятся к существенным показателям, влияющих на экономические решения внешних пользователей.

Информация по продукции – это основа выделения сегментов в бухгалтерской отчетности ООО «Газпром трансгаз Самара». На основании установленного законодательством и учредительными документами, формируется годовая бухгалтерская отчетность ООО «Газпром трансгаз Самара». Корректировка уже сформированной бухгалтерской отчетности не допускается.

Для наглядного финансового обоснования исследования технико-экономической составляющей ООО «Газпром трансгаз Самара» представлена информация о финансовых результатах деятельности за три отчетных года.

Данные будут представлены в бухгалтерском балансе за 2022 год (Приложение А, таблица А.1) и отчете о финансовых результатах за 2022 год (Приложение Б, таблица Б.1) и 2021 год соответственно. Результаты исследования технико-экономической характеристики ООО «Газпром трансгаз Самара» сформированы в таблицу 1.

Таблица 1 - Техничко-экономическая характеристика ООО «Газпром трансгаз Самара» за 2019–2021 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение (+/-)		Темп прироста, %	
				2021/ 2020	2022/ 2021	2021/ 2020	2022/ 2021
Выручка от продажи, т. руб	17643660	19834100	30288000	2190439	-10453900	12,4	52,7
Себестоимость продаж, т. руб.	14281670	1621820	25623800	1936529	- 9 405 600	13,5	57,9
Валовая прибыль (убыток), т. руб	3361990	3615840	4664180	-3000150	-1 048 340	-89,3	-28,9
Управленческие расходы, т. руб	2595734	2777710	3418000	181976	-640 290	7,01	23,05
Коммерческие расходы, т. руб	382	448	267	66	181	17,2	40,4
Прибыль (убыток) от продажи, т. руб	765874	837679	1245910	71805	-408 231	9,4	48,7
Чистая прибыль, т. руб	359559	-33710	279499	-393269	245 789	109,4	129,5
Оборотные активы, т. руб.	5228900	4551460	7311992	-677440	2760532	12,9	60,6
Оборачиваемость активов, раз	3,4	4,05	3,09	0,66	-0,96	-19,4	23,07
Затраты на рубль выручки, коп.	80,9	71,3	80,4	-9,7	9,1	-11,9	12,76
Рентабельность, %	2,0	0,3	0,5	-1,8	0,2	0,9	66,6

Из данных таблицы 1 видно, что в течение исследуемого периода наблюдается снижение выручки в 2020 году и ее повышение в 2021 году. В 2020 году выручка уменьшилась на 13,1%, а в 2021 году увеличилось на 12,4%, в 2022 году выручка смогла увеличить свой тем прироста до 52,7, что показывает большой скачек в росте. Наблюдается повышение себестоимости продаж в 2021 году на 13,5%, который повышался и в 2022 году на 57,9%. Представлены показатели выручки и себестоимости продаж на рисунке 2.

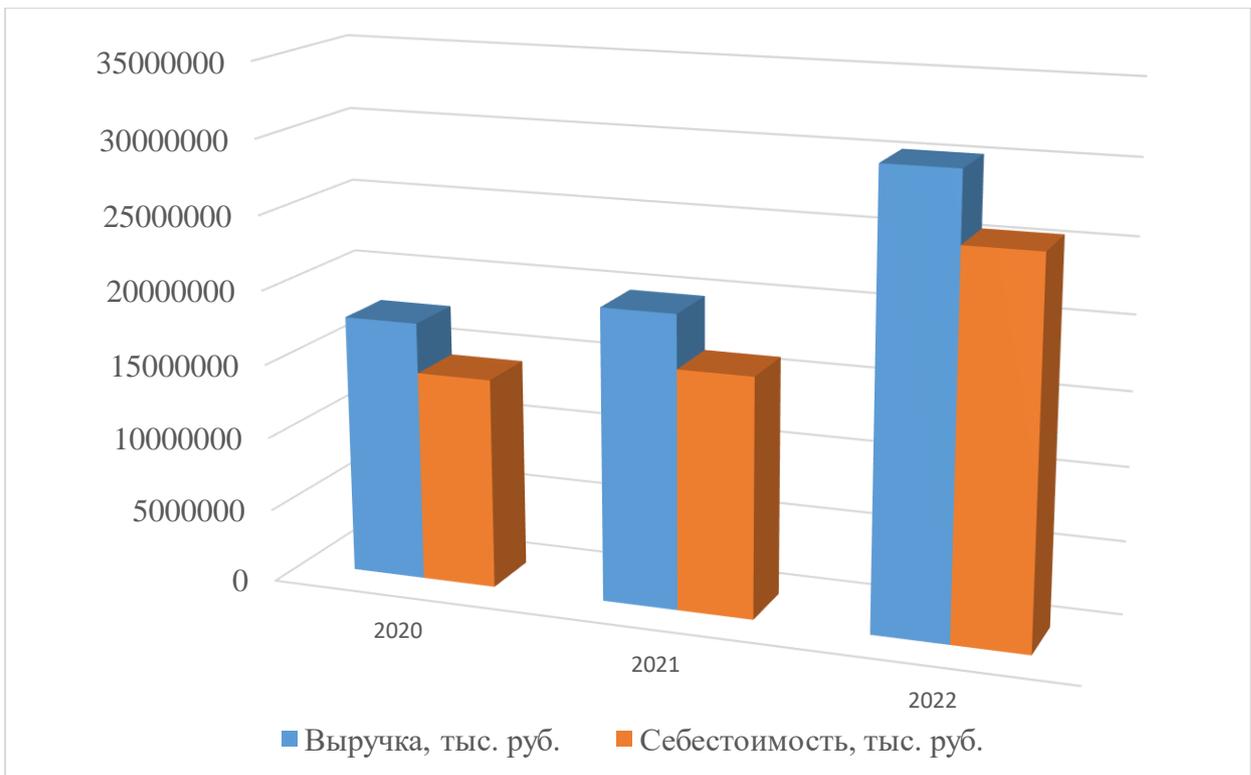


Рисунок 2 - Динамика показателей выручки и себестоимости ООО «Газпром трансгаз Самара» в 2020–2022 гг.

В 2020–2022 гг. также прослеживается повышение валовой прибыли предприятия. Снижение в 2021 году составило 89,3%, однако в 2022 году данный показатель снизился до 28,9%. В 2020 году управленческие расходы компании имели тенденцию уменьшения.

В 2020 году коммерческие расходы увеличились на 8,5%, а управленческие снова снизились – на 7,7%.

В 2021 году коммерческие и управленческие расходы имели тенденцию увеличиваться на 7,01 % и 17,2%. Однако в 2022 году все переходит в стадию повышения данным по расходам, по управленческим в 23,05% и коммерческие в 40,4%.

За счет роста прочих доходов чистая прибыль компании в 2021 году, чистая прибыль была ниже показателя 2020 года на 109,4%. В 2022 году данный показатель вновь вырос в показатель 129,5%.

Оборотные активы ООО «Газпром трансгаз Самара» уменьшаются в течение исследуемого периода. В 2020 году прирост составил 1,4%, а в 2021 году – 12,9%, в 2022 году резко увеличивается до 60,6%.

Основная доля оборотных активов компании представлена дебиторской задолженностью, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оборачиваемость активов, напротив, увеличивается, что говорит об улучшении использования собственных средств. В 2020–2021 годах уменьшились затраты на рубль выручки. Так, в 2022 году показатель составлял 80,4 копеек, в 2020 году – 80,9 копейки, в 2021 году – 71,3 копейки.

Прирост в 2022 году составил 12,76%, а в 2021 году – 11,9%. Рентабельность продаж в течение периода остается невысокой. Минимальный показатель зафиксирован в 2021 году, когда рентабельность составила 0,3%.

Итак, анализ основных показателей за 2020–2022 гг. позволяет сделать вывод о том, что в 2022 году совокупный финансовый результат ООО «Газпром трансгаз Самара» увеличивается, что способствует также и повышению рентабельности продаж.

Рассмотрев основные показатели, проведен более подробный анализ оборотных средств предприятия. В рассмотрении берется период с 2020 по 2022 год, в это периоде показатели активов 2022 г – 7311992 т.р., 2020 – 5228900 т.р., 2021 г – 4551460 т.р. Уже сразу можно сделать вывод, что в 2022 году самый высокий показатель по сравнению с 2021 годом на 2760532 т.р.

2.2 Бухгалтерский учет оборотных активов ООО «Газпром трансгаз Самара»

Элементами оборотных активов в ООО «Газпром трансгаз Самара» являются:

- запасы, в том числе: сырье материалы и другие аналогичные ценности;

- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения;
- денежные средства.

На основании Устава организации для учёта денежных средств ведется кассовая книга, в которой кассовые ордера фиксируются в журнале регистрации.

Выдача денежных средств проводится только лицами, на основании приказа по организации, которым разрешена выдача на хозяйственные нужды сроком установленных в 5 дней.

Выдача наличных денежных средств из кассы ООО «Газпром трансгаз Самара» производится по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным другим документам (расчетно-платежным ведомостям, заявлениям на выдачу денег, счетам) с наложением на эти документы штампа с реквизитами расходного кассового ордера.

Так же на основании приходных кассовых ордеров проводится приемка денежных средств с расчетных счетов покупателей, либо же в кассу наличными денежными средствами. Все данные фиксируются в журнале регистрации.

Документы на выдачу денежных средств подписываются руководителем и главным бухгалтером ООО «Газпром трансгаз Самара».

Для более детального изучения рассмотрены несколько примеров по оборотным активам, первый из них это учет приобретения материалов в виде сетки стеклянной армирующей для ООО «Газпром трансгаз Самара» от поставщика ООО «Стеклон» на сумму 5 921 174,81 рубля, по товарной накладной № 0096.

В дальнейшем полученные материалы по накладной № 0096 в ООО «Газпром трансгаз Самара», которые были оприходованы на склад, при этом созданы были следующие бухгалтерские документы: акт о приемке материалов № 50/4008/03/20, при использовании бухгалтерских счетов 10

«Материалы» и 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и приходный ордер № 5000117470.

Любой приобретенный материал подлежит дальнейшей передачи на основной или побочный склад для его использования, данные действия так же отражаются в бухгалтерском учете под первичным документов актом сдачи и приемки материалов, приведены данные в таблице 2.

Таблица 2 - Журнал операции по приобретению материалов на предприятии ООО «Газпром трансгаз Самара» за период с 01.03.2020 г по 31.03.2020 г.

Дата	Первичный документ	Содержание операции	Корресп. счета		Сумма руб. коп
			Дт	Кт	
22.03.20г	Товарная-накладная №0096	Получены материалы от поставщика	10	60	5921174,81
22.03.20 г	Товарная-накладная №0096	Отражается сумма НДС, относящегося к полученным материалам	19	60	1184234,96
22.03.20 г	Товарная-накладная №0096	Учтен входной НДС	68	90.3	1184234,96
24.03.20 г	АКТ № 50/S008/03/20 о приеме материалов; Приходный ордер №5000117470	Оприходованы материалы на склад	10	15	5921174,81

Материалы со складов предприятия отпускаются в производство и на различные хозяйственные нужды, а также на сторону для переработки или реализации как излишние и не нужные.

В бухгалтерском учете счет 10 «Материалы» используется для материального наличия и общего учета движений. Учет запасов ведется балансовым методом.

Складской учет материалов ведется по сортовому методу. Получение материалов осуществляется по фактической стоимости приобретения.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются путем отнесения затрат на отдельные субсчета учета 10 «Материалы».

Отразить учет поступления материалов можно без использования 15 «Заготовка и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

После того, как запасы будут запущены в эксплуатацию, по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) запасов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и поступивших в этом месяце запасов.

Так же рассмотрим еще один период операций за октябрь 2021 год, в котором был приобретен необходимый материал от организации ООО «НПО» Вымпел, в таблице 3.

Таблица 3 - Журнал операции по приобретению материалов на предприятии ООО «Газпром трансгаз Самара» в октябре 2021 года.

Дата	Первичный документ	Содержание операции	Корресп. счета		Сумма руб. коп
11.10.21 г	Товарная накладная № ег-337;	Получение материалов от поставщика	10	60	3341970
11.10.21 г	Счет-фактура № ег-337	Отражается сумма НДС, относящегося к полученным материалам	19	60.1	668394
		Учтен входной НДС	68	90.3	668394

На основании Товарной накладной № ег-337, был приобретен анализатор точки россы, необходимый для дальнейшей работы при выработке газа и нефтепродукта на сумму 3341970 р., и представлена счет-фактура на данную сумму с учетом НДС в размере 668394 р. на основании которой можно получить налоговый вычет и взять необходимые сведения для составления налоговой декларации.

Таким образом видно, как ведется бухгалтерский учет на покупки материалов, а также их оприходование в производство.

Следующим рассмотрены продажи товаров и услуг от организации ООО «Газпром трансгаз Самара».

В таблице 4 представлена продажа материалов от ООО «Газпром трансгаз Самара», которые регулируется такими первичными документами как товарная накладная и счет-фактура, в дальнейшем по ним будет проводиться оплата счета.

Рассматривается на примере Товарной накладной № 4900780913, организации ООО «Газпром трансгаз Самара», которая продала ОА «Краснодаргазстрой» товары в виде труб на сумму 15751,82 р. и так же выставили счет-фактуру для покупателя №0000006816/1619.

Таблица 4 - Журнал операции по продаже материалов с предприятия ООО «Газпром трансгаз Самара» в ноябре 2020 г.

Дата	Первичный документ	Содержание операции	Корресп. счета		Сумма руб. коп
			Дт	Кт	
30.11.20г	Товарная накладная № 4900780913	Отгружены товары покупателю по договору	62	90	15751,82
30.11.20г	Счет-фактура №0000006816/1619	Выставлен счет за отгруженные товары поставщику	62	90.1	15751,82
30.11.20г	Товарная накладная № 4900780913	Списана себестоимость проданных товаров	90	41	12601,42
01.12.20 г	Счет-фактура №0000006816/1619	Начислен НДС со стоимости проданных товаров	90.1	68	3150,4
01.12.20 г	Платежное поручение	Получена оплата от покупателей	51	62	15751,82

Вместе с этим было проведено выбытие проданного товара на сумму 12601,42 руб., при использовании двух счетов 90 «Продажи» и 41 «Готовая продукция».

К расчетам с покупателями и заказчиками в ООО «Газпром трансгаз Самара» относятся расчеты за продажу газового продукта. Для учета операций расчетов с покупателями применяется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Так же не следует забывать об оплате налога, который в бухгалтерском учете фиксируется как 68 «Расчеты с налогами и сборами».

Расчеты с покупателями и заказчиками осуществляются через банк по безналичному и наличному расчету, и регулируется договорами.

Одним еще примером проведение бухгалтерского учета оборотных активов является раздел заработной платы, а именно начисление заработной платы за период сентябрь 2020 г. Основные счета использующие при начислении заработной платы это 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», и 50 «Касса», через которую проводят выплату отпускных.

И 51 «Расчетный счет», через которую проводят все остальные расчеты, так как для каждого работника выпускаются именные карты от банка Газпром, а также перечисляют средства на счет индивидуальной карты, за сентябрь общая сумма выплаты составила 41792,22 руб.

Каждый месяц идут отчисления в пенсионный и страховые фонды, при использовании счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», которые составили 6245 р. Также есть внутренние отчисления для развития досуга работников и улучшения благоустройства офиса для сотрудников, для данного перечисления используются счет 26 «Общехозяйственные расходы», на сумму 480 р. Учет дебиторской задолженности ведется по ее видам:

- расчеты с покупателями и заказчиками за отгруженные товары, готовую продукцию (работы, услуги);
- авансы выданные;
- расчеты с прочими дебиторами.

Рассмотрим бухгалтерские проводки по начислению заработной платы в бухгалтерских записях, в таблице 5.

Таблица 5 - Журнал операции по начислению, выплате заработной платы на предприятии ООО «Газпром трансгаз Самара» за сентябрь 2020 г.

Дата	Первичный документ	Содержание операции	Корресп. Счета		Сумма руб. коп
			Дт	Кт	
01.09.20	Расчетный листок «Пушкарев А. П.»	Начислена заработная плата за отработанный период	20	70	48037,22
		Учтен НДФЛ	70	68	6245
05.09.20	Расчетный листок «Пушкарев А. П.»	Начислены отпускные работнику	26	70	5800
		Удержан НДФЛ	70	68	754
		Начислены страховых взносы с отпускных	26	69	1740
10.09.20	Платежное поручение от 10.09.22	Выплачены отпускные	70	50	5800
14.09.20		Удержаны аванс, начисленный за первую половину месяца	70	51	12900
28.09.20		Удержаны профсоюзные взносы	70	76	480
28.09.20	Платежное поручение от 28.09.22	Выплачена заработная плата работнику	70	51	22612,22
30.09.20		Начислены страховые и пенсионные взносы.	70	69	14411

В бухгалтерском учете дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определяется в размере дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества, с которым она связана.

Дебиторская задолженность, возникшая по взаимным расчетам с дочерними обществами и организациями, отражается по статьям баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230.

После изучения ведения бухгалтерского учета на предприятии ООО «Газпром трансгаз Самара» рассмотрено, как сформированы остатки по статьям баланса раздела номера 2 за 2021 год, ссылаясь на данные, предоставленные в приложении А.

Строка 1210 «Запасы» сформирована сумма 639653 т.р. путем сложения остатков на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 20 «Основное производство» равное 45 380 т.р., 41 «Товары» равная 17 017 т.р., 44 «Продажи», 45 «Товары отгруженные равная 51052 т.р., 97 Расходы будущих периодов. Строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» берется сальдо по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям», равная 2278 т.р.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» равная 3798354 т.р. суммирует дебетовые остатки по счетам 60 «Расчеты с поставщика и подрядчика», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» сумма равная 635 т.р. получается сложением остатков по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета».

Строка 1260 складывается из 50.3 «Денежные документы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в сумму 110536 т.р.

На основании рассмотренного материала можно заключить что ООО «Газпром трансгаз Самара» ведет бухгалтерский учет согласно установленной учетной политики на организации ПАО «ГАЗПРОМ», так же использует учет текущих активов для контроля затрат на приобретение и использование, эксплуатации объектов и получения информации, необходимой для принятия управленческих решений. На основании рассмотренных разделов баланса 2 за 2021 год можно проследить уменьшение общего количества запасов, и вместе с этим дебиторской задолженности, что приводит к увеличению денежных средств в организации.

2.3 Анализ оборотных активов ООО «Газпром трансгаз Самара»

Для проведения анализа ООО «Газпром трансгаз Самара» будем использовать данные: Отчет о финансовых результатах за 2020–2022 гг. (Приложение Б) и Бухгалтерский баланс за период 2020–2022 гг. (Приложение А). Сначала изучены состав, структура и динамика движения оборотных активов предприятия.

В приложение В, таблице В.1 представлен сравнительный аналитический баланс ООО «Газпром трансгаз Самара» за 2020–2022 гг., на его основании составлена диаграмма по структуре актива на рисунке 3.

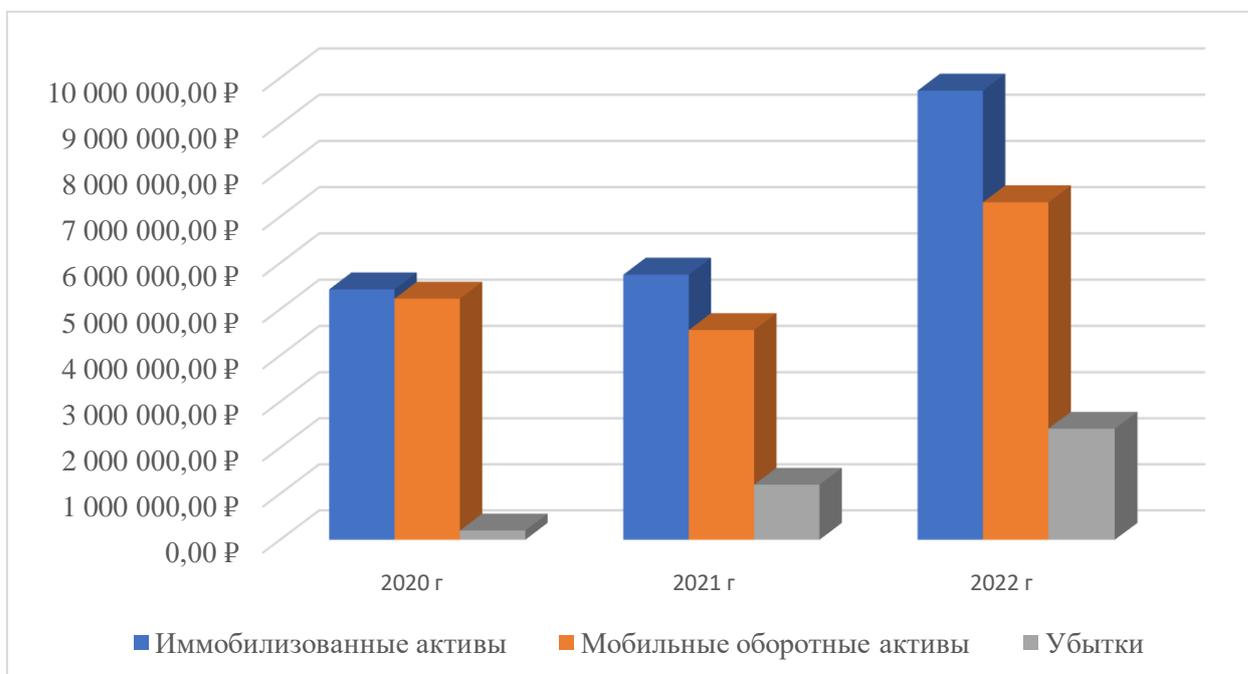


Рисунок 3 - Структура активов 2020–2022 гг.

На основании данных явно прослеживается в структуре актива баланса уменьшение мобильных оборотных активов баланса, а именно снижение запасов на 2021 г это составило -17,98% по сравнению с 2020 годом. Так же уменьшение дебиторской задолженности на -14,04 % по сравнению с 2020

годом, при чем тенденция отрицательная, учитывая, что в 2020 году была положительной.

Кроме того, наблюдается рост иммобилизованных активов, а именно непродуктивные, не приносящие прибыли активы, что тоже плохо сказывается на производстве, так как нет прибыли от таких активов, и невозможно их использование, только в качестве дальнейших инвестиции и продажи, с целью получения денежных средств. Что касемо убытков, отчетливо прослеживаются в 2020 году, что было связано со сложной ситуацией в стране и в мире, однако в 2020 году видно равенство между иммобилизованными и мобильными активами предприятия ООО «Газпром трансгаз Самара». Далее рассмотрена структура пассивов на рисунке 4.



Рисунок 4 - Структура пассивов 2020–2022 гг.

На данной диаграмме прослеживается уменьшение собственного капитала на предприятии ООО «Газпром трансгаз Самара», на -4,13 % в 2021 году по отношению к 2020 году, за счет увеличения иммобилизованных активов, однако главное, чтобы их увеличение не перешло во вред для

предприятия. Так же наблюдается тенденция увеличения долгосрочных обязательств, а именно 25,53% в 2021 году по отношению к 2020 году.

Преимущественно большая часть пассивов приходится на 2022 год, в котором собственный капитал сильно возрос, по отношению к прошлым годам. Проведена оценка состава и структуры оборотных активов в динамике за 2020–2021 гг. на примере ООО «Газпром трансгаз Самара» в таблице 6.

На основании проведенного анализа динамики можно увидеть, что по сравнению с 2021 годом многие показатели уходят в минус, однако если сравнивать с конечным показателем можно сделать вывод, что предприятие ООО «Газпром трансгаз Самара» находится в достаточно стабильном состоянии. Недостатка собственных средств организация не испытывает. При этом она не может восстановить свою платежеспособность в течение года.

Таблица 6 - Оценка состава и структуры оборотных активов ООО «Газпром трансгаз Самара»

Показатели	Абсолютные величины, т. руб			Удельный вес, %		
	2020 г	2021 г	2022 г	2020 г	2021 г	2022 г
Запасы	778869	639653	501632	14,9	14,1	6,86
НДС	3738	2278	0	0,07	0,05	0
Дебиторская задолженность,	4418816	3798350	6736850	84,5	83,5	92,1
Денежные средства	269	631	846	0,005	0,014	0,011
Прочие оборотные активы	27208	110536	72660	0,52	2,42	0,99
Итого оборотных активов	5228900	4551460	7311990	100%	100%	100%

На основании полученных данных в 2021 году оборотные активы снизились по сравнению с 2020 годом на 677 452 т.р., в то же время в 2022 году резко возрастает на 2760530 т.р.

В общей тенденции выявлено, что 2022 году самые высокие показатели из рассматриваемых в 2020 и 2021 годах.

Оборотные средства непрерывно переходят их стадии производства в стадию обращения и снова переходят в стадию производства, некоторые из них постоянно находятся на производстве (незавершенное производство, производственные запасы, готовая продукция и т. д.), другая часть остается на стадии обращения (денежные средства, дебиторская задолженность, ценные бумаги, отгруженная продукция и т. д.). Из этого делается вывод, что состав и размер оборотных средств задействован не только в производстве, но и в сфере обращения.

Из данной таблице можно проследить изменения оборотных активов на предприятии, и увидеть каких оборотных средств недостаточно для работоспособности предприятия.

В ООО «Газпром трансгаз Самара» в основном положительная динамика, а основной итог равен 100%, так же присутствует и отрицательная динамика на частичном рассмотрении изменение в разделе баланса прочие оборотные активы, достаточно высокая разница между начало и концом года, в -12,3%.

Так же немаловажно это денежные средства, у которых так же отрицательная динамика -0,05%. Хотя основная часть и завершается положительно, но на отрицательные части стоит обратить внимание для улучшения работы на предприятии.

Следующий метод прямой счета.

Благодаря этому методу возможно обоснованно рассчитывать резервы по каждому ресурсу, который используется в производственном цикле, с учетом всех изменений и их транспортировки в будущих периодах: производственные запасы; незавершенное производство; готовой продукции на складе; дебиторская задолженность; денежные средства.

Коэффициентный метод, позволяет разделить запасы и затраты на два вида, первый напрямую зависит от объема производства и называется нормированные и ненормированные.

Нормированные оборотные активы отражаются в финансовых планах организации.

Ненормированные оборотные активы включают в себя все остальные элементы наличных денег в обращении: продукты, отправляемые потребителям, но еще неоплаченные, а также денежные средства и платежи всех видов.

На основании норм и стандартов, установленных на нормативном методе, важно следить за основными показателями, которые мы рассмотрим ниже.

Роста затрат или расходов, которые могут проходить равномерно или неравномерно, а помогает фиксировать это коэффициент прироста затрат, и первым рассмотрен равномерный подход, определяющийся по формуле, ранее приведённых в работе под номером 1, представлены расчеты:

$$\text{Кпз 2020 г: } (782607 + 0,5 \cdot 778869) / 778869 = 1,5 \%$$

$$\text{Кпз 2021 г : } (641931 + 0,5 \cdot 639653) / 639653 + 641931 = 0,75,$$

$$\text{Кпз 2022 г: } (886075 + 0,5 \cdot 711163) / 711163 = 1,7 \%$$

Коэффициент нарастания затрат на предприятие, где затраты осуществляются неравномерно, определяется по формуле ранее приведенная в работе под номером 2, расчеты представлены:

$$\text{Кнз 2020 г: } 7772658 / 14281671 = 0,54 \%,$$

$$\text{Кнз 2021 г: } 7504628 / 16218245 = 0,46 \%,$$

$$\text{Кнз 2022г: } 7624472 / 25623800 = 0,29 \%$$

Еще один важный показатель — это коэффициент самофинансируемых оборотных активов, которые создают финансовую устойчивость на предприятии, определяются по формуле ранее приведем в работе под номером 3, расчеты представлены:

$$\text{Ко 2020 г: } (7440778 - 5429852) / 5228900 = 0,38 \%,$$

$$\text{Ко 2021 г: } (7133829 - 5747907) / 4551456 = 0,31 \%,$$

$$\text{Ко 2022 г: } (7151219 - 6\ 614\ 022) / 5158208 = 0,11 \%$$

Необходимо рассчитать оборотный капитал, исчисляющийся в запасах материалов (ЗС), которые будут зависеть от интервала поставки (Тп), определяющиеся по формуле, ранее приведенной в работе под номером 4, расчеты представлены:

$$\begin{aligned} \text{ЗС 2020 г: } & 3123386 \cdot 89,7 / 360 = 778869 \text{ т.р.,} \\ \text{ЗС 2021 г: } & 3\ 586\ 311 \cdot 64,2 / 360 = 639653 \text{ т.р.} \\ \text{ЗС 2022 г: } & 3\ 721\ 908 \cdot 35,1 / 360 = 363423 \text{ т.р.,} \end{aligned}$$

Показатель незавершенного производства (НЗП) напрямую зависит от длительности производственного цикла Тпц, исчисляется по формуле, ранее приведенной в работе под номером 5, расчеты представлены:

$$\begin{aligned} \text{НЗП 2020 г: } & 0,5 \cdot (3\ 123\ 386 + 14281671) \cdot 0,52 / 360 = 12486 \text{ т.р.,} \\ \text{НЗП 2021 г: } & 0,5 \cdot (3\ 586\ 311 + 16218245) \cdot 1,6 / 360 = 45\ 380 \text{ т.р.,} \\ \text{НЗП 2022 г: } & 0,5 \cdot (3\ 721\ 908 + 25623800) \cdot 2,07 / 360 = 84687 \text{ т.р.} \end{aligned}$$

Теперь же проведен расчет запасов готовой продукции на складе (ГП) по формулам, ранее приведенной в работе под номером 6, расчеты представлены:

$$\begin{aligned} \text{ГП 2020г: } & 14281671 \cdot 0,11 / 360 = 4\ 682 \text{ т.р.} \\ \text{ГП 2021 г: } & 16218245 \cdot 0,38 / 360 = 17\ 017 \text{ т. р.} \\ \text{ГП 2022 г: } & 25623800 \cdot 0,44 / 360 = 31\ 757 \text{ т. р.} \end{aligned}$$

Далее стоимость отгруженной продукции (ОП) зависит от периода отгрузки Тот, по формуле ранее приведем в работе под номером 7, расчеты представлены:

$$\begin{aligned} \text{ОП 2020 г: } & 14281671 \cdot 0,35 / 360 = 14047 \text{ т. р.} \\ \text{ОП 2021 г: } & 16218245 \cdot 1,13 / 360 = 51052 \text{ т. р.} \\ \text{ОП 2022 г: } & 25623800 \cdot 1,33 / 360 = 95273 \text{ т. р.} \end{aligned}$$

Следующий показатель дебиторская задолженность (ДЗ), зависящий от периода дебиторской задолженности Тдз, рассчитывается по формуле 8, расчеты представлены:

$$\begin{aligned} \text{ДЗ 2020 г: } & 17643661 \cdot 90,1/360 = 4418816 \text{ т. р.,} \\ \text{ДЗ 2021 г: } & 19834100 \cdot 68,9 /360 = 3798354 \text{ т. р.,} \\ \text{ДЗ 2022 г: } & 32332588 \cdot 75,01 /360 = 6736850 \text{ т. р.} \end{aligned}$$

Заключительная часть общей суммы показателя оборотных активов рассчитывается по формуле 9, формирующий из перечисленных ранее показателей, расчеты представлены:

$$\begin{aligned} \text{ОбК 2020г: } & 778869 + 12486+4682+14047+4418816=5228900 \text{ т. р.,} \\ \text{ОбК 2021г: } & 639653 + 45380+17017+51052+3798354= 4551456 \text{ т. р.,} \\ \text{ОбК 2022 г: } & 711163 +84687+31757+95273+6736850 =7311990 \text{ т. р.,} \end{aligned}$$

Однако так как, оборотные активы не могут в таком виде являться чистой потребностью, не стоит забывать о кредитной задолженности (КЗ), ведь для изготовления готов продукции приобретаются материалы. Данный вид задолженности зависит от отсрочки платежа (Ткз) и рассчитывается по формуле, ранее приведенной в работе под номером 10, расчеты представлены:

$$\begin{aligned} \text{Кз 2020 г: } & 3\ 123\ 386 \cdot 263 /360=2276786 \text{ т. р.,} \\ \text{Кз 2021 г: } & 3\ 586\ 311 \cdot 207/ 360 = 2059674 \text{ т. р.,} \\ \text{Кз 2022 г: } & 3\ 721\ 908 \cdot 399/360 =4124230 \text{ т. р.} \end{aligned}$$

Показатель чистого оборотного капитала (ЧобК) определяет количество финансирования оборотных активов, рассчитывается по формуле 11, расчеты представлены:

$$\begin{aligned} \text{ЧобК 2020г: } & 5228900-2276786 = 2\ 952\ 114 \text{ т. р.} \\ \text{ЧобК 2021г: } & 4551456-2059674 = 2\ 491\ 782 \text{ т. р.,} \\ \text{ЧобК 2022г: } & 7311990-4124230 = 3\ 187\ 760 \text{ т. р.} \end{aligned}$$

Еще немало важно это определить длительность финансового цикла (Тфц), ведь насколько известно от этого зависит скорость выработки и рентабельности на производстве, все это высчитывается по формуле, ранее приведенной в работе под номером 12, расчеты представлены:

$$\begin{aligned} \text{Тфц 2020 г: } & 89,7+0,52+0,11+0,35+90,1-263=82,22, \\ \text{Тфц 2021 г: } & 64,2+1,6+0,38+1,13+68,9-207=70,79, \\ \text{Тфц 2022 г: } & 35,1+3,05+0,7+2,1+75,01-399=282,95. \end{aligned}$$

Чистый оборотный капитал напрямую влияет на финансовый цикл производства. А также его влияние можно проследить по таким показателям как коэффициент оборачиваемости, коэффициента загрузки оборотных активов и коэффициентом рентабельности оборотных активов.

Рассмотрены каждые из них и начинается с коэффициента оборачиваемости (КО), рассчитывающийся по формуле, ранее приведенной в работе под номером 13, расчеты представлены:

$$\begin{aligned} \text{Ко 2020 г: } & 17643700 / 7772658 = 2,3\%, \\ \text{Ко 2021 г: } & 19834100 / 7504628 = 2,6 \%, \\ \text{Ко 2022 г: } & 20311765 / 7624472 = 2,7\%. \end{aligned}$$

Следом рассмотрена величина коэффициента загрузки оборотных активов по формуле, ранее приведенной в работе под номером 14, расчеты представлены:

$$\begin{aligned} \text{Кз 2020 г: } & 7772658 / 17643700 = 0,44\%, \\ \text{Кз 2021 г: } & 7504628 / 19834100 = 0,38 \%, \\ \text{Кз 2022 г: } & 7624472 / 20311765 = 0,37\% \end{aligned}$$

И последнее это длительность одного оборота (в днях Т), определяется по формуле, ранее приведенной в работе под номером 15, расчеты приведены:

$$\begin{aligned} \text{Т 2020 г: } & 366 / 2,3 = 159,1 \text{ дн,} \\ \text{Т 2021 г: } & 365 / 2,6 = 140,4 \text{ дн,} \end{aligned}$$

$T_{2022} \text{ г: } 365 / 2,7 = 135,1 \text{ дн.}$

Заключительной частью анализа формируется коэффициент рентабельности, на основании формулы 16, где рассчитывается данный показатель, для анализа эффективности использования оборотных активов, расчеты представлены:

Кр 2020 г: $765874 / 178111 = 4,3\%$,
 Кр 2021 г: $837679 / 199448 = 4,2\%$,
 Кр 2022 г: $1245910 / 202376 = 6,1 \%$.

На основании полученных данных сгруппируется таблица номер 7, благодаря которой возможно выявление динамики изменения показателей за рассматриваемый период. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами имеет значительную разницу между 2020 и 2022 гг., чистый оборотный капитал самый высокий показатель в 2022 году показывая большую разницу с 2020 годом, но далее наблюдаем тенденцию сохранения показателей уже на 2021 год.

Таблица 7 - Показатели количественного исчисления показателей оборачиваемости средств ООО «Газпром трансгаз Самара» 2020–2022 гг.

Показатели	2020 г	2021 г	2022 г	Динамика	
				2020–2021 гг	2021–2022 гг
Выручка (нетто) от продаж, т.р.	17643700	19834100	3028800	2190400	-16805300
Однодневный оборот по продажам (однодневная реализация), т.р.	57	50,0	56	-7	6
Средняя стоимость оборотных средств, т.р.	7772658	7504628	7624472	-4854834	119844
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	2,3	2,6	2,7	0,3	0,1
Коэффициент загрузки оборотных средств	0,44	0,38	0,29	-0,06	-0,09
Длительность одного оборота средств	159,1	140,4	135,1	-18,7	-5,3
Коэффициент рентабельности	4,3	4,2	6,1	-0,1	1,9

Продолжение таблицы 7

Показатели	2020 г	2021 г	2022 г	Динамика	
				2020– 2021 гг	2021– 2022 гг
Коэффициент прироста затрат на предприятие %	1,5	0,75	1,7	-0,75	0,95
Коэффициент нарастания затрат на предприятиях %	0,54	0,46	0,47	-0,08	0,01
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами %	0,11	0,38	0,44	-0,27	-0,06
Стоимость незавершенного производства, т.р.	12486	45380	84687	32894	39307
Запасы готовой продукции на складе т.р.	4 682	17017	363423	12335	14740
Стоимость отгруженной продукции, т.р.	14047	51052	95273	37005	44221
Дебиторская задолженность, т.р	4418816	3798354	6736850	-620462	2938496
Кредиторская задолженность т.р	2275786	2059674	4124230	-216112	2064556

Отрицательная динамика снижения кредиторской задолженности на 2064556 т.р., в то время как дебиторская напротив увеличивается на 2938496 т.р. Стоимость незавершенного производства и стоимость отгруженной продукции по отношению к 2022 году выросли из отрицательной динамики, тем самым давая понять о положительных динамики в росте стоимости оборотных активов.

По сравнению с началом 2020 года коэффициент загрузки вырос на 0,75, в то время как коэффициент оборачиваемости оборотных средств упал на 0,06. По сравнению с началом 2021 года, несмотря на увеличение выручки, можно выявить отрицательную динамику по отношению к оборотным средствам.

Таким образом, ООО «Газпром трансгаз Самара» смогла увеличить показатели оборотных активов упавших в 2020 году, однако все же тенденция остается отрицательной по показателям и проведенному анализу, на основании чего можно сделать вывод, что организации необходимо искать пути ускорения оборачиваемости оборотных активов, а так же сокращения средней стоимости оборотных активов, ведь оборотные активы основная часть производительности организации.

3 Рекомендации по улучшению управления оборотными активами ООО «Газпром трансгаз Самара»

3.1 Оценка эффективности использования оборотных активов и пути ее повышения в ООО «Газпром трансгаз Самара»

Оборотные средства ООО «Газпром трансгаз Самара» находятся в постоянном движении. Вследствие которого происходит непрерывный кругооборот оборотных активов, затрагивающий сферу производства и обращения.

Как известно, чем быстрее происходит данный процесс, тем меньше становится сумма оборотных средств, которые необходимы для нормальной работы производственной деятельности. Из чего следует, что одним из показателей эффективности производственной деятельности ООО «Газпром трансгаз Самара» является уменьшение потребности в оборотных активах при ускорении их оборачиваемости.

Так как оборотные активы непрерывно участвуют в процессе кругооборота, то практически отделить один оборот от другого не представляется возможным, таким образом для оценки эффективности их использования, а также скорости их оборачиваемости проведены расчетами по косвенным признакам.

Оборачиваемость оборотных активов будет вычисляться во временном исчислении, а именно используя показатели: продолжительность одного оборота, коэффициент загрузки и коэффициента оборачиваемости оборотных средств. Ранее уже рассмотрены данные показатели в таблице 8, для наглядности сгруппированы в диаграмму эффективности использования оборотных средств на рисунке 5.

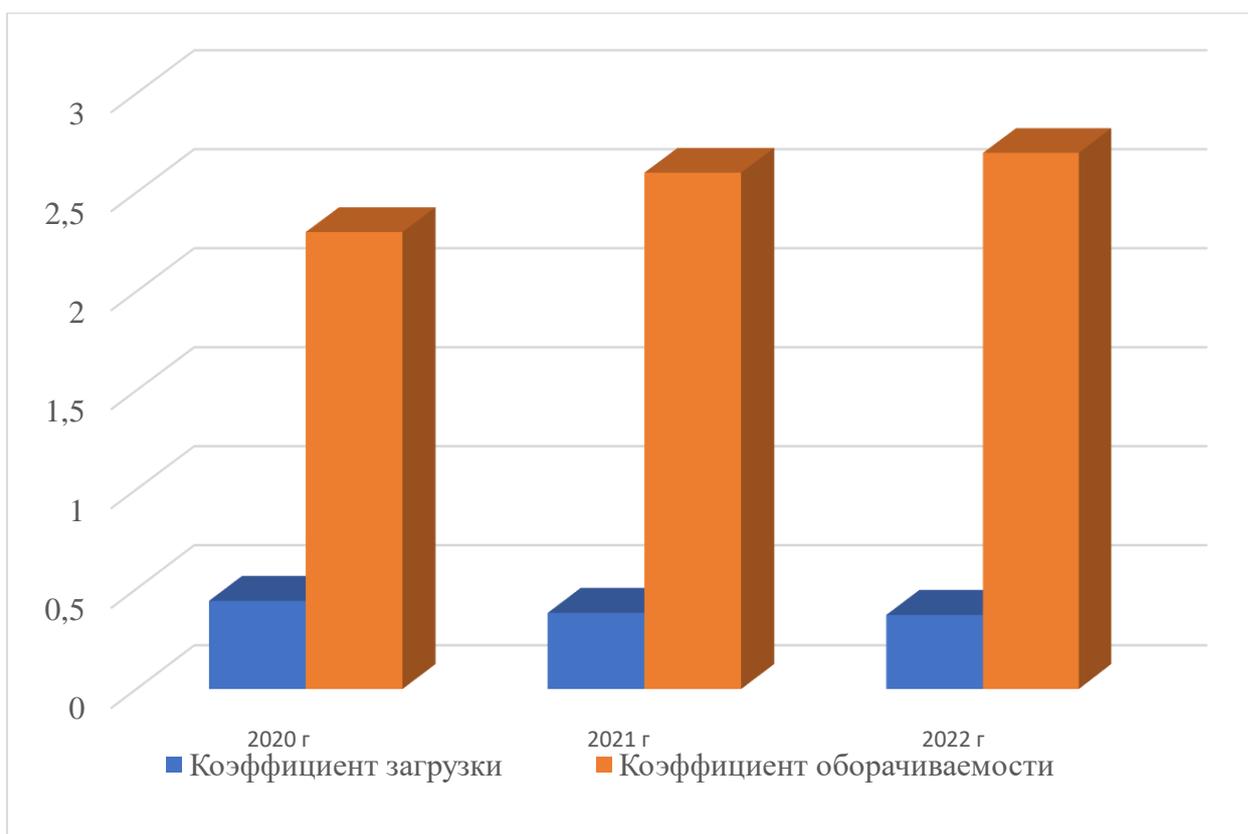


Рисунок 5 - Показатели оценки эффективности использования оборотных активов ООО «Газпром трансгаз Самара» за 2020–2022 гг.

Рассмотренный коэффициент загрузки и оборачиваемости оборотных средств, на основании данных таблицы 8 и рисунка 5, видно что показатель коэффициента загрузки самый высокий в 2020 г и равен 0,44, что по отношению к 2022 году выше на 0,07, но в 2021 году снизился на 0,06. Чем меньше абсолютная величина данного показателя, тем эффективнее используются оборотные средства, на этом основании 2020 г является самым не эффективным по отношению к рассматриваемому периоду.

Далее коэффициент оборачиваемости оборотных средств, в 2022 г самый высокий показатель равный 2,7, что по отношению к 2020 году больше на 0,4 и по отношению к 2021 году на 0,1. Число оборотов оборотных средств показывает, какова стоимость реализованной продукции приходится на рубль оборотных средств за год. Чем больше оборотов совершат оборотные средства за определенный отрезок времени, тем больше продукции будет выпущено

при неизменной сумме оборотных средств. В этом заключается основной экономический смысл ускорения оборачиваемости оборотных средств. На основании этого все так же 2020 г является самым не рентабельным по отношению к периоду, но ООО «Газпром трансгаз Самара» смогло выйти из небольшого кризиса в недостаточности оборачиваемости средств.

Показатель продолжительности одного оборота показывает время, при котором происходит полный оборот активов. Он удобен для сравнения скорости обращения оборотных средств за периоды разной продолжительности, в нашем случае за год. Из этого мы видим, что 2020 г самый долгий оборот в 159,1 дня, по отношению к 2022 г в 135,1 дня и 2021 г в 140,4 дня на рисунке 6.

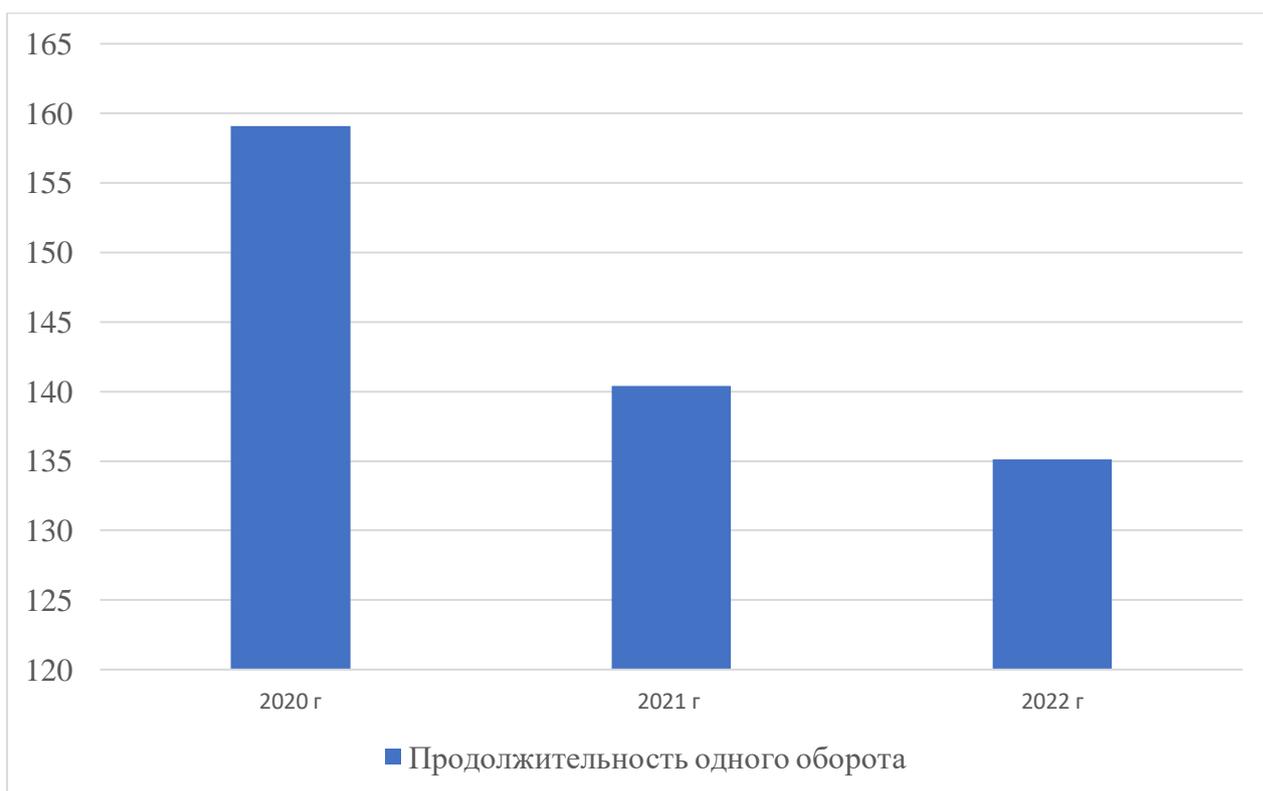


Рисунок 6 – Продолжительность одного оборота средств на ООО «Газпром трансгаз Самара» в период 2020–2022 гг.

Увеличить скорость обращения оборотных средств, чтобы снизить коэффициент загрузки можно за счет увеличения оборотных активов в ООО

«Газпром трансгаз Самара». Целью текущего управления активами является оптимизация удовлетворения потребностей в ликвидности, обеспечение совместимости с денежными средствами и объемами бизнеса, а также максимизация затрат при приемлемом уровне риска.

Основными задачами текущего управления активами являются:

- минимизировать расходы на создание ликвидности из различных источников.
- создать оптимальную структуру и конфигурацию оборотных средств с точки зрения эффективного функционирования предприятия.
- соотнести величину капитала с суммой ликвидных активов.
- результативное использование оборотных средств в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

Текущая политика управления активами обеспечивает компанию собственными средствами, определяет эффективность их использования, общую потребность в оборотных активах и практику их распределения, а также оценивает стоимость заемных средств для обеспечения будущего развития. Она направлена на установление финансовой жизнедеятельности компании для роста.

Текущие ставки активов и рентабельность, а также прибыль от объема продаж, платежеспособность и ликвидность используются в сочетании с эффектом заемных средств для обеспечения устойчивого роста и оптимизации денежных потоков для того, чтобы снизить риск банкротства.

Финансовая устойчивость организации является одним из показателей при управлении оборотными активами, на которую влияют множество факторов, в основном это количество товара на рынке, выпуск дешевой продукции, насколько востребован товар, производимый организацией, какое выгодное сотрудничество стоит заключить для дальнейшего роста, насколько зависимы на данный момент от заемных средств и инвесторов, эффективность экономического и финансового менеджмента и другое.

Для того чтобы увеличить прибыль организации, можно воспользоваться двумя основными возможностями: первое – это увеличение реализации продукции и соответственно производства; второе – это повышение платежеспособности и за счет этого снижение затрат.

Учитывая сезонность и характеристики компании, нам необходимо найти способы сочетать увеличение производства и продаж с более низкими затратами и перейти от естественного к регулируемому доходу.

В то же время обеспечения прибыльности недостаточно. Организация должна сосредоточиться на продаже и маркетинге своей продукции для увеличения доходов, а не на фактическом контроле производства для снижения затрат (хотя это взаимосвязано).

В первую очередь дальнейшие рекомендации будут касаться руководителя ООО «Газпром трансгаз Самара». Необходимо сосредоточиться на увеличении своего дохода, а не на получение дополнительной прибыли. Получение большей прибыли происходит в основном за счет снижения себестоимости продукции.

Второе, что следует отметить, это то, что, если стоимость контролируется фирмой, цена каждого входящего материала будет неконтролируемой с точки зрения инфляции.

Фирмы добиваются увеличения прибыли благодаря своей очень ограниченной способности снижать издержки производства. Поэтому следует пересмотреть и другие характеристики, так или иначе влияющие на увеличение доходов организации [11].

Самое главное, что нужно учитывать, это статьи баланса. В нем указана сумма неуплаты, ее причина. В случае с ООО «Газпром трансгаз Самара» возможными причинами финансового напряжения являются:

- просроченная банковская задолженность;
- задолженность по расчетным документам поставщика;
- просрочки бюджета;
- прочие невыплаты, в том числе по заработной плате.

Источники, ослабляющие финансовую напряженность:

- на время свободные основные средства;
- заемные средства (кредиты в банках);
- привлеченные средства (превышение нормальной кредиторской задолженности над дебиторской).

Для решения вопроса по финансовой напряженности следует обратить внимание на возможные неплатежи, а именно:

- нехватка собственных оборотных средств;
- слишком большие запасы товарно-материальных ценностей;
- неплатежи покупателей, по отгруженной продукции по расчетным документам;
- товары, которые находятся в режиме застоя у покупателя в связи с отказом от оплаты;
- иммобилизованные оборотные средства в строительство;
- расходы, не покрываемые за счет специальных фондов и целевого финансирования.

Исходя из вышеперечисленного предложим рекомендации:

- гибкость и способность ускоренно предоставлять необходимый ассортимент товара на рынок, особенно в связи с последними ситуация на экономическом рынке газо-нефти продукта;
- проведение факторинга по отношению к величине дебиторской задолженности;
- обязательное внедрение новых инновационных технологий, ведь прогресс двигатель процесса и очень важно надлежащее обслуживание всех процессов;
- разработка и поиск дополнительных услуг, для физических лиц возможно упрощение и простота в процессе оплаты услуг.

При реализации продукта доля затрат увеличится, но структура производственных затрат должна будет измениться. Это может привести к

необходимости поиска новейших методов к управлению видами работ в организации, которая непосредственно влияет на прибыль.

Более высокая оборачиваемость оборотного капитала, сокращение всех запасов и более быстрая передача запасов продукции от производителей к потребителям.

Безусловно, эти предложения имеют большое влияние на работу всей компании, так как организация поставок и контроль качества продукции должны быть согласованы.

Таким образом, можно использовать тактику постепенных и непрерывных улучшений для обеспечения доли рынка, роста продаж и доходов [9].

Товары, пользующиеся спросом, считаются более прибыльными и приносят большой доход бизнесу. Ускоренная оборачиваемость производственных фондов приводит к увеличению прибыли, снижению затраты повышению рентабельности производства.

3.2 Экономическое обоснование мер по повышению эффективности управления оборотными активами

Проведенный анализ оборотных средств, а также эффективности их использования общества с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Самара» показал, что в деятельности предприятия можно отметить как положительные, так и негативные тенденции.

В 2021 году по результатам анализа на предприятии ООО «Газпром трансгаз Самара» укрепилась материально-техническая база за счет основных средств. Однако при этом за счет привлечения финансовых ресурсов, вложенных в ликвидные активы, что привело к снижению денежных ресурсов организации, что замедлило оборачиваемость активов и снижению эффективности использования оборотных средств.

Основная часть приходится именно на количество денежных средств, которые прибывают и убывают из производства.

Положительной тенденцией в 2021 году стало увеличение суммы собственного капитала и снижение долгосрочных обязательств. А также по сравнению с 2020 годом организация смогла вернуть средние показатели на необходимую норму, для увеличения оборотных активов.

По результатам 2020 года, на предприятие ООО «Газпром трансгаз Самара» произошло «вымывании» из структуры оборотного капитала денежных средств на расчетных счетах. Из этого можно выявить что в организации возник платежный дефицит, также возникает тенденция к снижению способности предприятия погашать текущие обязательства организации.

В итоге это говорит о снижении платежеспособности предприятия в 2020 году, и возможности тенденции по восстановлению в 2021 году., однако ООО «Газпром трансгаз Самар» все же является неустойчиво финансово и зависит от внешних источников финансирования

Ранее мы уже указывали несколько рекомендации по улучшении эффективности использования оборотных средств, теперь же рассмотрим несколько из них в экономической исчислении эффективности.

Первым рассмотрим факторинг дебиторской задолженности.

Факторинг – финансовый инструмент, позволяющий покупателям приобретать товары и услуги на условиях отсрочки платежа, а продавцам получать различные услуги факторинга, таких как контроль за соблюдение договорных сроков и учет дебиторской задолженности.

Рассмотри показатели на 2021 г, из приложения А, на данном этапе для снижения суммы имеющейся дебиторской задолженности организация ООО «Газпром трансгаз Самара» может создать договор факторинга на взыскание суммы задолженности 3 798 354 т.р.

Задолженность, возникшая после окончания срока оплаты, отрицательно влияет на длительность оборотного цикла, а также замедляет скорость оборачиваемости оборотных активов.

Таблица 8 - Реестр дебиторской задолженности ООО «Газпром трансгаз Самара» на 31.12.2021.

Наименование фирмы	Сумма задолженности, т. руб.	Срок оплаты по договору, дней	Сумма, оплаченная в срок, т. руб.	Про срок по оплате, дней	Сумма просроченной задолженности, т. руб
МБОУ школа № 18 Г.О. Самара	1 345,7	30	850	20	495,7
АО «Центрэнергогаз»	2 452,3	30	250,3	10	2 200
ООО «Трансгруз» Самара	3 850,74	45	1 107,5	25	2 743,24
Прочие дебиторы	4 856 233	120	1 063 317,9 6	45	3 792 915,04
Итого	4 863 881,74	225	1 065 525,7 6	100	3 798 354

Теперь же рассмотрим условия двух фирм оказывающая факторинговые услуги:

- ПАО «Сбербанк», факторинговые услуги до 100 000 000 р., отсрочка платежа до 12 месяцев – 365 дней, комиссия за выдачу 9,72% годовых.
- АО «Альфа-Банк» факторинговые услуги до 100% суммы поставок, индивидуально рассматривается, отсрочка платежа до 12 месяцев – 365 дней, комиссия за выдачу 8,5% годовых.

Таким образом из данных, представленных выше, ООО «Газпром трансгаз Самара» следует обратиться к АО «Альфа-Банк», так как комиссия за выдачу ниже на 1,22%, чем у ПАО «Сбербанк».

Кроме того, нет ограничений по сумме поставки, что выгоднее и можно индивидуально подобрать услуги.

Таким образом, проведение факторинга позволит снизить сумму задолженности на 15,5% по сравнению с 2021 г, в денежном выражении сумма равная 588 744,87 т.р.

Заключение договора факторинга с АО «Альфа-Банк» позволит не только снизить сумму дебиторской задолженности, но и в будущие периоды позволит контролировать его уровень, а также за счет возникновения возможности приобретения материалов в кредит и т. д. возрастет конкурентоспособность ООО «Газпром трансгаз Самара».

Следующим рассмотрим немаловажную рекомендацию это обязательное внедрение новых инновационных технологий, это необходимо чтобы упростить работу сотрудников компании, что приводит к увеличению работоспособности, а также увеличению скорости оборачиваемости оборотных активов.

Инновационное развитие происходит из головного офиса, а именно ПАО «Газпром», откуда присылаются указания по развитию филиала. Так, например, в июне 2018 года была утверждена Программа инновационного развития предприятия до 2025 года. В данном документе изложен ряд мер по внедрению, а также разработке новых технологий, инновационных продуктов и услуг на объектах газо-нефти добычи, транспорта, нефтепереработки и энергетики.

ПАО «Газпром» на основании мероприятия включающая в себя программу инновационного развития установило 7 основных направлений по организации внедрения инноваций:

- информатизация систем, автоматизация производственных и бизнес-процессов;
- разработка систем управления знаниями;
- внедрение систем менеджмента качества;
- повышение операционной эффективности и распространение принципов бережливого производства;

- внедрение системы правления производственными активами на основе технических требований и оценки рисков;
- внедрение системы правления жизненным циклом продукции(товаров) с использованием цифровых технологий;
- совершенствование организационных структур и бизнес-процессов.

Каждый год ПАО «Газпром» проводит реализации инновационных программ так же и ООО «Газпром трансгаз Самара» каждый год вносит свои предложения по рационализаторской деятельности.

Так в 2021 году в ООО «Газпром трансгаз Самара» было подано 26 рационализаторских предложений, из них принято 26, использовано 22. Рацпредложений с экономическим эффектом в 2021 году не зарегистрировано. Все предложения направлены на улучшения работы компании, а также улучшений условий труда и более грамотного использования ресурсов, ведь только работники, работающие в предприятии, могут улучшить деятельность предприятия, так как проводят за рабочим местом большое количество рабочих часов.

Таким образом выявлено, что для улучшения работы компании так же необходимо уменьшение дебиторской задолженности, которые можно достичь при помощи факторинга. Внедрение новых инновационных технологий в работу организации, как для удобства потребителей, так и для работников. Для ООО «Газпром трансгаз Самара» важно обращать внимание на количество денежных средств, которые прибывают и убывают из производства, так как они напрямую влияют на объём оборотных активов.

Заключение

Для выпускной квалификационной работы был рассмотрен учет оборотных активов, анализ которых был проведен в компании ООО «Газпром трансгаз Самара».

Результатами выпускной квалификационной работы по выбранной теме представлены общие выводы и резюмированные утверждения.

На основании целей выпускной квалификационной работы в первой главе были подробно рассмотрены основы учета и анализа оборотных активов, а также методика их анализа. Поэтому учет оборотных средств должен соответствовать требованиям конкретных нормативных и законодательных актов для данного вида учета.

Вторая глава представляет собой разбор технико-экономической характеристики организации ООО «Газпром трансгаз Самара», из которой мы выяснили что организация занимается транспортирование по трубопроводам газа и продуктов его переработки. Так же на основании Федерального закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Учетной политикой. Ведется бухгалтерский учет оборотных активов в организации.

Оборотными активами в ООО «Газпром трансгаз Самара» представлены: дебиторская задолженность; денежные средства; запасы, в том числе: сырье материалы и другие аналогичные ценности; материалы для собственных нужд; финансовые вложения. Кроме того, проведен анализ не только оборотных активов организации и бухгалтерского баланса предприятия. На основании проведенного бухгалтерского и финансового анализа оборотных средств были выявлены основные показатели по оборотным активам по рассматриваемому периоду 2020–2022 гг.

В течение исследуемого периода наблюдается снижение выручки в 2020 году и ее повышение в 2021 году. В 2020 году выручка уменьшилась на 13,1%, а в 2021 году увеличилось на 12,4%. В свою очередь, наблюдается повышение себестоимости продаж в 2021 году на 13,5%.

В 2020–2022 гг. также наблюдается снижение валовой прибыли предприятия. Снижение в 2020 году составило 15,6%, а в 2021 году – 89,3%. В 2020 году управленческие расходы компании имели тенденцию уменьшения. В 2020 году коммерческие расходы увеличились на 8,5%, а управленческие снова снизились – на 7,7%. В 2021 году коммерческие и управленческие расходы имели тенденцию увеличиваться на 7,01 % и 17,2%. За счет роста прочих доходов чистая прибыль компании в 2020 году оказалась выше этого показателя 2022 года на 273,4%. В 2021 году, в свою очередь, чистая прибыль была ниже показателя 2020 года на 109,4%.

Оборотные активы ООО «Газпром трансгаз Самара» уменьшаются в течение исследуемого периода. В 2020 году прирост составил 1,4%, а в 2021 году – 12,9%. Основная доля оборотных активов компании представлена дебиторской задолженностью, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Оборачиваемость активов, напротив, увеличивается, что говорит об улучшении использования собственных средств. Третья глава отражает оценку эффективности использования оборотных активов и пути ее повышения в ООО «Газпром трансгаз Самара». Были выявлены основные рекомендации:

- гибкость и способность ускоренно предоставлять необходимый ассортимент товара на рынок, особенно в связи с последними ситуация на экономическом рынке газо-нефти продукта;
- проведение факторинга по отношению к величине дебиторской задолженности;
- обязательное внедрение новых инновационных технологий;
- разработка и поиск дополнительных услуг, для физических лиц возможно упрощение и простота в процессе оплаты услуг.

Эффективное и разумное использование оборотных средств приводит к повышению платежеспособности и финансовой устойчивости организации. Так же тесно связанные с платежеспособностью и ликвидностью структуры баланса показатели, характеризуют оборачиваемость активов и средств.

Список используемой литературы

1. Акатьев М. Д., Бирюков В. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. 252 с.
2. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник; Финансовый Универ. при Правительстве РФ. М.: Вузовский учебник, 2018. 372 с.
3. Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я. В. Соколова. М. : Финансы и статистика, 1996. 624 с.
4. Бурсулая Т. Д. Ведение бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учеб. пособие. М.: Феникс, 2020. 271 с.
5. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н. П. Кондраков. 5-е изд., и доп. М.:ИНФРА-М, 2018. 584 с.
6. Василяки Ф. И. Оборотные средства и их роль в обеспечении финансовой устойчивости организации // Сборник статей международной научно-практической конференции. 2018 С. 44–47.
7. Вуд Фрэнк. Бухгалтерский учет для предпринимателей. В 4-х томах. NL: Аскери, 1996.
8. Гиндзбург Л. М. Новое в учете основных средств. Бухгалтерский учет, налог на прибыль, НДС, налог на имущество. М.: АКДИ «Экономика и жизнь», 2020. 311 с.
9. Климанов В. В. Оценка эффективности бюджетных инвестиций на региональном и муниципальном уровне. М.: АНО ИРОФ, 2021. 176 с.
10. Кэнуэлл Д. Бухгалтерский учет и финансы. Ключевые понятия. Balance Business Books, 2005. 400 с.
11. Мошкова Т. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в системе финансового менеджмента: учеб. пособие. Электрон. текст, и граф, дан. Самара : Изд-во Самарского университета, 2018. 185 с.

12. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 06.12.2011 г. No 402-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 19.03.2023).

13. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс] : Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 04.11.2019, с изм. от 07.04.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/ (дата обращения: 19.03.2023).

14. Об утверждении Положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «Газпром» на 2021 год [Электронный ресурс] : приказ ПАО «Газпром» от 31.12.20 г. №573. URL: <https://www.gazprom.ru/f/posts//gazprom.pdf> (дата обращения: 19.02.2023).

15. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (дата обращения: 19.03.2023).

16. Официальный сайт ООО «Газпром трансгаз Самара». [Электронный ресурс]. URL: <https://samara-tr.gazprom.ru/> (дата обращения: 19.02.2023).

17. Парасоцкая Н. Н. Бухгалтерский учет: современные вызовы, приоритеты и пути развития. том 1. М.: Русайнс, 2017. 496 с.

18. Хейне П., Боуттке П., Причитко Д. Экономический образ мышления. М.: Диалектика. 2019. 528 с.

19. Хорнгрен Ч. Г., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Под. ред. Я. В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 2005—416 с.

20. Чувикова В. В., Иззука Т. Б. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров. М. 2017. 248 с.

21. Янкова В. Ф. Эффективность использования оборотных средств предприятия // Молодой ученый. 2018. №28. С. 608–611.

Приложение А
Бухгалтерский баланс ООО «Газпром трансгаз Самара»

Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс ООО «Газпром трансгаз Самара» 2020–2022 гг.

АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Отложенные налоговые активы	1180	251506	254313	237973
Прочие внеоборотные активы	1190	9798	6947	76
Итого по разделу I	1100	9726040	5747907	5429852
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	501632	639653	778869
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	2278	3738
Дебиторская задолженность	1230	6736850	3798354	4418816
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	846	635	269
Прочие оборотные активы	1260	72660	110536	27208
Итого по разделу II	1200	7311990	4551456	5228900
БАЛАНС	1600	17038000	10299363	10658752
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1510920	1510917	1510927
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	3732793	3248774
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1575000	1575000	1575000
Резервный капитал	1360	226638	226638	226640
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7061490	88481	879437
Итого по разделу III	1300	10374000	7133829	7440778
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1201300	498998	397519
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	383052	498998	397519
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	4124230	2059674	2276786
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	7214010	606862	543669
Прочие обязательства	1550	234010	-	-
Итого по разделу V	1500	5079640	2666536	2820455
БАЛАНС	1700	17038000	10299363	10658752

Приложение Б
Финансовые результаты ООО «Газпром трансгаз Самара»

Таблица Б.1 - Финансовые результаты ООО «Газпром трансгаз Самара» 2020–2022 гг.

Организация ООО «Газпром трансгаз Самара» Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Транспортирование по трубопроводам газа и продуктов его переработки Организационно-правовая форма/форма собственности общества с ограниченной ответственностью / частная Единица измерения: т. руб.	Форма по ОКУД Дата (число, месяц, год) по ОКПО ИНН по ОКВЭД2 по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ	Коды 0710002 09 03 22 00154306 6315000291 49.50.2 12300 16 384
---	--	---

Наименование показателя	Код	2022	2021	2020
Выручка	2110	30288000	19834086	17643661
Себестоимость продаж	2120	25623800	(16218245)	(14281671)
Валовая прибыль (убыток)	2100	4664180	3615841	3361990
Коммерческие расходы	2210	(267)	(448)	(382)
Управленческие расходы	2220	3418000	(2777714)	(2595734)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1245910	837679	765874
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-	-
Проценты к получению	2320	-	-	-
Проценты к уплате	2330	-	-	-
Прочие доходы	2340	316292	110700	240896
Прочие расходы	2350	914635	(808149)	(527270)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	623749	140230	479500
Налог на прибыль	2410	(359515)	(171380)	(219627)
текущий налог на прибыль (до 2022 г. это стр. 2410)	2411	(-359515)	(221611)	(219265)
отложенный налог на прибыль	2412	50231	(362)	18811
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-
Прочее	2460	15265	(2560)	99686
Чистая прибыль (убыток)	2400	279499	(33710)	359559
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	661087	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	279499	495160	359559

Приложение В
Сравнительный аналитический баланс ООО «Газпром трансгаз Самара»

Таблица В.1 - Сравнительный аналитический баланс ООО "Газпром трансгаз Самара" за 2020–2022 гг.

Показатели	2020 г			2021 г			2022 г		
	Значение в т руб.	Изменение%	Доля %	Значение в т руб.	Изменение%	Доля %	Значение в т руб.	Изменение%	Доля %
АКТИВ									
Имобилизованные активы	5429 852	-17,9	50,94	5747 907	5,86	55,81	9726040	69,2	57,08
Мобильные оборотные активы	5 228 631	1,37	49,05	4 550 821	-12,96	44,19	7311990	60,7	42,92
- Запасы и затраты	782 607	-11,68	7,34	641 931	-17,98	6,23	501632	-21,8	2,95
- Дебиторская задолженность	4 418 816	4,33	41,46	3 798 354	-14,04	36,88	6736850	77,4	39,55
- Прочие оборотные активы	27 208	-25,26	0,26	110 536	306,26	1,07	72660	-34,2	0,43
Денежные средства и ценные бумаги	269	-32,92	0,00	635	136,06	0,01	846	33,2	0,005
Активы всего	10 658 752	-9,46	100,00	10299363	-3,37	100,00	17038000	65,4	100
ПАССИВ									
Собственный капитал	7 440 778	-0,47	69,81	7 133 829	-4,13	69,26	11 575 308	62,2	67,9
Заемный капитал	3 217 974	-25,1	30,19	3 165 534	-1,63	30,74	5 462 692	72,5	32,06
Долгосрочные обязательства	397 519	-375,6	3,73	489 998	25,53	4,84	383052	-21,8	2,24
Краткосрочные кредиты и займы	0	-	0,00	0	-	0,00	0	-	0,00
Кредиторская задолженность	2 276 786	-37,34	21,36	2 059 674	-9,54	20,00	5079640	146,6	29,8
Пассивы всего	10 658 752	-9,46	100	10 229 363	-3,37	100	17038000	66,5	100