

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)

38.04.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Аудит, учет, экономическая безопасность в организациях

(направленность (профиль))

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

на тему: Учетно-аналитическое обеспечение эффективности использования
оборотного капитала

Обучающийся

В.К. Корсакова

(Инициалы Фамилия)

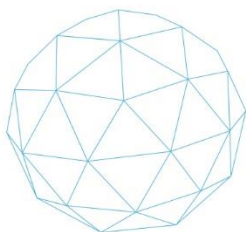
(личная подпись)

Научный
руководитель

канд. экон. наук, доцент Л.Ф. Бердникова

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

Тольятти 2024



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Содержание

Введение.....	3
1 Теоретико-методические основы учетно-аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала организаций.....	6
1.1 Понятие и состав оборотного капитала организаций	6
1.2 Теоретические основы учета оборотного капитала в организациях	9
1.3 Методика аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала организаций	17
2 Практика учетно-аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС»	22
2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС»	23
2.2 Система учета оборотного капитала в ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС»	29
2.3 Аналитическое обеспечение эффективности использования оборотного капитала в ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС»	35
3 Совершенствование учетно-аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала организаций	41
3.1 Развитие подхода к учетно-аналитическому обеспечению эффективности использования оборотного капитала организаций	41
3.2 Рекомендации по оптимизации нормирования оборотных активов и повышению эффективности использования оборотного капитала	46
Заключение	55
Список используемой литературы и используемых источников.....	68
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «АЛЬЯНС».....	72
Приложение Б Бухгалтерская отчетность ООО «ПОРТ»	74
Приложение В Бухгалтерская отчетность ООО «КИТЕКС»	78

Введение

Актуальность и научная значимость настоящего исследования.оборотный капитал представляет собой источник текущей деятельности, поэтому каждая организация стремится к увеличению его величины. Однако избыточный объем оборотного капитала связан с риском увеличения издержек финансовых затрат. Необходимо постоянно контролировать объем оборотного капитала на предприятии и приводить к оптимальному его соотношению с источниками финансирования. Обоснование перспективных управленческих решений, основанных на учетно-аналитическом обеспечении эффективности использования оборотного капитала является одной из важных задач бухгалтерского учета и экономического анализа. Этим и обуславливается актуальность данной темы исследования.

Объектами исследования являются ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС».

Предмет исследования состоит в изучении методики учетно-аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала организаций.

Цель исследования – разработка мероприятий по совершенствованию учетно-аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала организаций.

Гипотеза исследования состоит в том, что рациональный учет, системный контроль и анализ эффективности использования оборотного капитала позволят повысить финансовые результаты деятельности организаций.

В процессе исследования необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть понятие и состав оборотного капитала организаций;
- рассмотреть теоретические основы учета оборотного капитала в организациях;

- изучить методику аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала организаций;
- раскрыть технико-экономическую характеристику деятельности исследуемых организаций;
- оценить систему учета оборотного капитала объектов исследования;
- раскрыть аналитическое обеспечение эффективности использования оборотного капитала объектов исследования;
- предложить направления по развитию подхода к учетно-аналитическому обеспечению эффективности использования оборотного капитала организаций;
- разработать рекомендации по повышению эффективности использования оборотного капитала в организациях и оценить их экономический эффект.

Теоретико-методологическую основу исследования составили действующие нормативные акты, регулирующие учет и бухгалтерскую отчетность на территории Российской Федерации, научная и учебная литература в области бухгалтерского учета, экономического анализа, финансового анализа, внутреннего контроля, материалы периодических изданий.

Базовыми для настоящего исследования явились фактические данные исследуемых коммерческих организаций.

Методы исследования: анализ, синтез, диалектика, индукция, дедукция, группировки, табличный и графический методы.

Опытно-экспериментальной базой исследования явились коммерческие организации.

Научная новизна исследования состоит в совершенствовании учетно-аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала, основанного на развитии подхода, этапов, учетно-отчетных форм,

направленных на раннюю диагностику проблемных точек в формировании и использовании оборотного капитала.

Теоретическая значимость исследования заключается в развитии теории и методики в области учетно-аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала.

Практическая значимость исследования состоит в возможности использования предложенных мероприятий в деятельности объектов исследования.

Достоверность и обоснованность результатов исследования состоит в систематизации имеющихся подходов к теме исследования и на их основе разработке направлений по совершенствованию подходов и инструментов с учетом потребностей рынка.

Личное участие автора в организации и проведении исследования состоит в формировании плана работы, проведении исследования в рамках утвержденного плана.

Апробация и внедрение результатов работы велись в течении всего исследования. Основные положения выпускной квалификационной работы отражены в научной публикации.

К научным результатам, выносимым на защиту, относятся:

- разработанный подход к учетно-аналитическому обеспечению эффективности использования оборотного капитала;
- рекомендованные этапы оптимизации оборотного капитала организации;
- рекомендованные учетно-отчетные формы для контроля за эффективностью использования оборотного капитала организации.

Структура выпускной квалификационной работы. Работа состоит из введения, 3 разделов, заключения, списка используемой литературы и используемых источников, приложений.

1 Теоретико-методические основы учетно-аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала организаций

1.1 Понятие и состав оборотного капитала организаций

Основной целью формирования капитала на предприятии является обеспечение непрерывного производственного процесса и высокой эффективности деятельности предприятия. Финансовая устойчивость предприятия, его платежеспособность и ликвидность находятся в непосредственной зависимости от того, в какие виды активов вложен капитал и какую прибыль это приносит. По характеру участия в хозяйственном обороте предприятия активы разделяются на внеоборотные и оборотные.

Оборотный капитал составляет существенную составную часть активов предприятия. Он относится к мобильному капиталу. От того насколько организация правильно формирует и использует оборотный капитал зависят финансовые результаты и эффективность ее работы.

Необходимо отметить, что оборотный капитал влияет на общее финансовое состояние компании, а особенно на показатели ее ликвидности и платежеспособности [19].

В состав оборотного капитала могут входить как абсолютно ликвидные активы, так и медленно реализуемые активы. Каждое предприятие должно выбрать оптимальную структуру оборотного капитала, позволяющего улучшить финансовое состояние и повысить уровень ликвидности. Кроме этого, особое значение имеет своевременное финансирование дебиторской задолженности, поскольку она может занимать большую долю в формировании оборотного капитала [11].

Итак, экономическая сущность оборотного капитала представляет собой прежде всего кругооборот. Непрерывное восстановление количества оборотного капитала является непременным условием для бесперебойности

текущей деятельности. Известно, что каждое предприятие производит продукцию, реализует товары или оказывает услуги с целью получения экономической выгоды. Из этого следует, что сущность оборотного капитала представляет собой создание новой стоимости и получение прибыли [2].

Рассмотрим основные признаки оборотного капитала, к которым относятся:

- высокая скорость оборота;
- постоянное видоизменение;
- постоянное движение;
- выполнение двух функций: производственной и расчетной.

«Эффективность в использовании оборотного капитала имеет очень важное значение в алгоритме корректной работы организации и увеличении уровня рентабельности на производстве. Зачастую финансовые ресурсы, которыми владеет организация не могут в полном объеме обеспечить необходимый процесс расширенного и узко-профильного воспроизводства. Как средство производства оборотный капитал имеет возможность поставить вопрос о его эффективности в экономическом плане» [21].

Рассмотрим понятие «оборотный капитал», представленное в экономической литературе.

«Большинство экономистов определяют оборотный капитал как авансируемую стоимость для планомерного образования и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения. В данном определении акцентируется внимание на возобновляемый характер капитала, который лишь авансируется и возвращается после каждого кругооборота к денежной форме. По своей сути оборотный капитал, исходя из его участия в кругообороте, не потребляется, не расходуется, не затрачивается, а именно авансируется (после реализации продукции и услуг он вновь возвращается к исходному пункту кругооборота). При этом оборотный капитал как авансированная стоимость в любой момент времени выступает в трех функциональных формах стоимости – денежной, производительной и

товарной, без чего невозможно обеспечить непрерывный кругооборот капитала» [20, с. 836].

«Оборотный капитал – это часть собственного и заемного капитала, инвестированная в краткосрочные активы организации для обеспечения операционного процесса, совершающая непрерывный кругооборот и возобновляющаяся в течение одного операционного цикла либо в рамках относительно короткого календарного периода (как правило, не более одного года)» [20, с. 834].

К признакам оборотного капитала относятся следующие:

- «оборотный капитал – это обобщающее понятие, объединяющее все элементы оборотных (краткосрочных) активов в целостную категорию;
- весьма важной чертой является инвестирование стоимости, которая не потребляется, не расходуется, а возобновляется после каждого кругооборота (желательно – с приращением);
- инвестируются в оборотные (краткосрочные) активы не только собственные, но и заемные средства организации, поскольку генерирование прибыли оборотным капиталом происходит вне зависимости от источников его формирования;
- оборотный капитал функционирует на всех стадиях кругооборота средств организации, переходя из одной стадии в другую и обеспечивая благоприятные условия для непрерывности и ритмичности процесса производства и обращения» [20, с. 836-837].

Оборотный капитал представляет собой стоимость, которая авансирована в денежную форму и направленная на обеспечение текущей финансово-хозяйственной деятельности [26].

«Одним их основных условий производственно-хозяйственной деятельности организации является наличие функционирующего оборотного капитала для осуществления непрерывного процесса воспроизводства. Статистика данного показателя, как правило, помогает сделать анализ и

оценку качественных и количественных показателей оборотного капитала, на основе которых принимается то или иное решение о дальнейших действиях организации» [15, с. 1034].

К оборотному капиталу в обращении относятся: запасы готовой продукции, товары отгруженные, но не оплаченные (дебиторская задолженность) а также денежные средства в кассе и на счетах.

1.2. Теоретические основы учета оборотного капитала в организациях

Вопросы организации учета оборотного капитала являются актуальными для каждой организации. Особое значение необходимо уделять таким направлениям, как учет запасов, учет дебиторской задолженности, учет денежных средств. От грамотно построения учета запасов зависит и себестоимость продаж. В этой связи в первую очередь необходимо наладить эффективный учет и контроль за поступлением, движением и выбытием запасов.

Не менее важную роль в учете оборотного капитала занимают проблемы работы с дебиторской задолженностью. В этой связи необходимо формировать такие условия работы с дебиторами, которые позволяли бы в полной мере своевременно возвращать дебиторскую задолженность [10; 12]. Для этого необходимо выработать регламент работы с контрагентами, проводить сверку расчетов на регулярной основе.

Следует отметить, что в составе оборотного капитала абсолютно ликвидными активами являются денежные средства и денежные эквиваленты. Учет денежных средств занимает важное место в жизнедеятельности каждого предприятия [7; 23; 24].

«Основа экономической деятельности любой организации – капитал. Поэтому его следует рассматривать во взаимосвязи с понятием его оборота, т.

к. основное назначение капитала – участие в деятельности предпринимательских структур» [15, с. 1035].

«В рамках теоретического подхода раскрывается физическая концепция оборотного капитала. Оборотный капитал – это часть капитала, направляемая на формирование оборотных средств и возвращающаяся в течение одного производственного цикла. Поэтому оборотный капитал – это сумма капитала, направленная во все виды оборотных активов.

Сторонники учетно-аналитического подхода считают, что, с одной стороны, оборотные средства – это активы, авансированные в материальные ценности – запасы сферы производства и сферы обращения. С другой – это пассивы, т. е. источники, за счет которых они образованы (собственные и привлеченные).

Имущество предприятия (активы) – это зеркальное отражение капитала, который в него инвестирован. Сущность оборотного капитала является многозначной. Поэтому объединяющим признаком в трактовке оборотного капитала является оборот. На этой стадии оборотный капитал трансформируется в денежную, производственную и товарную формы выражения» [15, с. 1035-1036].

Оборотный капитал имеет ряд особенностей.

Во-первых, он полностью потребляется в ходе производственного процесса и его необходимо восполнять после каждого операционного цикла.

Во-вторых, полностью входит в готовую продукцию.

В-третьих, свою стоимость возмещает после реализации продукции.

Итоговым результатом кругооборота оборотного капитала выступает также получение добавленной стоимости, представляющей собой один из источников получения прибыли организации.

Оборотный капитал выражается в стоимостной оценке и необходим для формирования у организации условий, обеспечивающих непрерывный процесс производства и продажи товаров, работ, услуг [10].

«В организациях формирование оборотного капитала проходит в три этапа. На первом этапе первоначальное формирование оборотного капитала осуществляется при создании организации. Создается уставный капитал. Источник формирования – часть уставного капитала, а также другие поступления.

На втором этапе осуществляется поддержка круговорота оборотного капитала действующей организации. Происходит постоянное пополнение оборотного капитала в соответствии с длительностью производственных и финансовых циклов разных видов обычной деятельности предприятий.

Третий, заключительный этап, подразумевает рост объемов оборотного капитала за счет расширения объемов и масштабов финансово-хозяйственной деятельности организации. Происходит поиск дополнительных инвестиционных возможностей в соответствии с долгосрочными вложениями.

Таким образом, движение оборотного капитала требует постоянного изменения его величины в зависимости от стадий развития предприятия.

В условиях рыночной экономики оборотный капитал формируется за счет собственных, заемных и привлеченных источников» [15, с. 1036].

Источники формирования оборотного капитала организации представлены на рисунке 1.

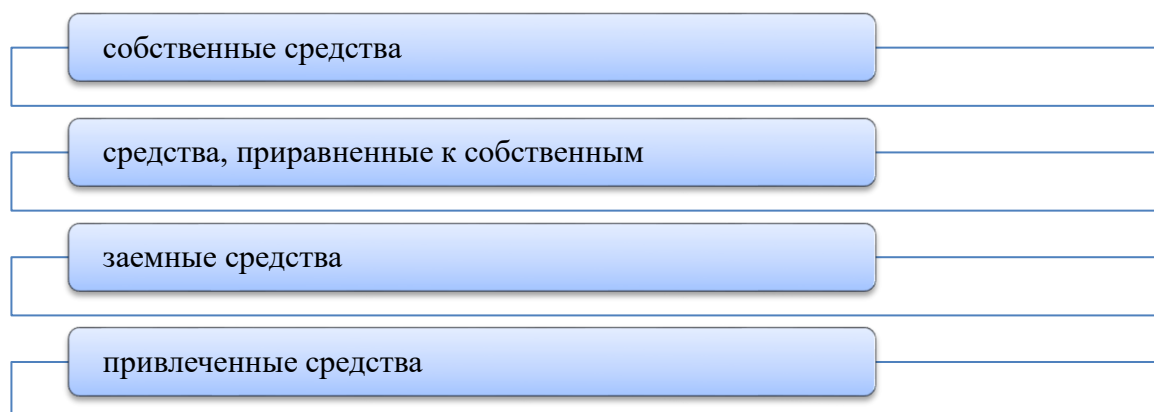


Рисунок 1 – Источники формирования оборотного капитала организации

Первоначально формирование оборотного капитала происходит в момент создания предприятия, в процессе формирования его уставного капитала. Однако под влиянием причин различного вида (расширение масштабов и объемов деятельности, задержки денежных средств в процессе оплаты) у предприятия могут возникнуть дополнительные потребности в оборотных активах.

Как показывает практика, минимальная стабильная часть оборотного капитала должна формироваться за счет собственных источников. Это позволяет повысить устойчивость организации, результативность и позволяет организации поддерживать текущее функционирование на нормальном уровне [1].

Порядок формирования оборотного капитала полностью основывается на требованиях к составлению бухгалтерской финансовой отчетности, которые установлены в Федеральном законе «О бухгалтерском учете № 402-ФЗ, Приказом Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» 22.07.2003 г. № 66н [18; 22].

Рассмотрим порядок формирования оборотного капитала, отражаемого в оборотных активах в бухгалтерском балансе предприятия.

Запасы (строка 1210) – данная статья бухгалтерского баланса является комплексной и в ней отражается сумма следующих видов активов.

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью

приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- 10-8 «Строительные материалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др. [17].

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без использования их.

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (без оприходования этих ценностей на склад).

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами [9; 13].

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.) [17].

Затраты в незавершенном производстве - затраты незавершенного производства формируют остатки по счетам учета затрат на производство и продажу (счета 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»).

Готовая продукция и товары для перепродажи - остатки по счетам 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и корректируется с учетом счетов 42 «Торговая наценка» и 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» (если такой резерв создается) [4].

Счет 45 «Товары отгруженные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции). На этом счете учитываются также готовые изделия, переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах.

Товары отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании) [5; 6].

Дебетуется счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемо-сдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров) или передаче их для продажи на комиссионных началах.

Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списываются в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров) либо при поступлении извещения комиссионера о продаже переданных ему изделий.

Аналитический учет по счету 45 «Товары отгруженные» ведется по местам нахождения и отдельным видам отгруженной продукции (товаров) [17].

Расходы будущих периодов – по данной статье бухгалтерского баланса показывают величину расходов, произведенных в отчетном году, но подлежащих погашению в следующих за отчетным периодах, путем отнесения на издержки производства (обращения) или другие источники в течение срока, к которому они относятся [16]. В составе расходов будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» учитываются в частности:

- расходы:
- на горно-подготовительные работы;
- подготовительные к производству работы в связи с их сезонным характером;
- освоение новых производств, установок и агрегатов;
- рекультивацию земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;
- неравномерно производимый в течение года ремонт основных средств и др.

Прочие запасы и затраты - стоимость остатков материальных ценностей и не признанных в расходах затрат, которые не нашли отражения в предыдущих группах [25].

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) - по данной строке отражается остаток сумм входного НДС, которые контрагенты предъявили организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом организация на конец отчетного периода не приняла

их к вычету и не включила в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) или в состав расходов.

В бухгалтерском учете предусмотрен счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам [3].

К счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» могут быть открыты субсчета:

- 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»;
- 19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»;
- 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» и др. [17]

Дебиторская задолженность (строка 1230) – по этой строке бухгалтерского баланса отражается дебиторская задолженность. При заполнении строки 1230 отражается дебетовое сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Резервы по сомнительным долгам организации создают по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги.

Финансовые вложения (строка 1240) – данная статья баланса отражаются инвестиции в ценные бумаги других организаций, государственные и муниципальные ценные бумаги, депозитные вклады, предоставленные займы, прочие финансовые вложения.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) – в составе этой строки отражаются денежные средства, находящиеся на дату составления

отчетности в кассе, на расчетных и валютных счетах, на специальных счетах в кредитных организациях.

Прочие оборотные активы (строка 1260) - строка содержит сведения о несущественных видах оборотных активов.

Большинство статей оборотных активов может быть нормировано, что ведет к повышению эффективности их использования. На основе корректных данных по нормированию и планов выпуска продукции службы предприятия могут рассчитать потребность в оборотных средствах на определенный период деятельности, и определить объем средств, необходимых для привлечения для их финансирования [8; 14].

Для эффективного функционирования предприятия в современных условиях жесткой конкуренции формирование оборотных средств следует рассматривать в комплексе, учитывая взаимозависимость всех участвующих факторов.

1.3 Методика аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала организаций

Анализ оборотного капитала проводят по данным бухгалтерской отчетности, он направлен на изучение состава, структуры и эффективности использования оборотных активов.

«Оборотный капитал – это наиболее подвижная часть собственного и заемного капитала, инвестированная в краткосрочные активы организации для обеспечения операционного процесса, совершающая непрерывный кругооборот и возобновляющаяся в течение одного операционного цикла либо в рамках относительно короткого календарного периода (как правило, не более одного года).

Оборотные (краткосрочные) активы – это совокупность имущественных ценностей, сформированных за счет инвестированного в них капитала, которые будут обращены в денежные средства, или проданы, или потреблены

в течение одного года или обычного операционного цикла. В суммарном выражении стоимости оборотного капитала и оборотных (краткосрочных) активов организации совпадают (вне зависимости от структуры финансовых источников их формирования). Это объясняется тем, что оборотные (краткосрочные) активы воплощают в себе стоимость инвестированного на их формирование оборотного капитала, который может формироваться как за счет собственных, так и заемных источников» [20, с. 839].

Для расчета чистых оборотных активов используется следующая формула:

$$\text{ЧОА} = \text{ОА} - \text{КФО}, \quad (1)$$

где ЧОА – чистые оборотные активы,

ОА – оборотные активы,

КФО – краткосрочные финансовые обязательства.

В третью группу по источникам формирования выделяют собственные оборотные активы. Как можно заметить из названия группы, в состав ее включают только те оборотные активы, при формировании которых использовался собственный капитал предприятия [11, 13].

Величина собственных оборотных активов определяется по формуле:

$$\text{СОА} = \text{ЧОА} - \text{ДЗК}, \quad (2)$$

или

$$\text{СОА} = \text{ОА} - \text{ДЗК} - \text{КФО}, \quad (3)$$

где СОА – сумма собственных оборотных активов предприятия,

ДЗК – долгосрочный заемный капитал.

«Правильно исчисленный размер оборотного капитала имеет большое

значение для проведения анализа эффективности и интенсивности его использования, поскольку в процессе производственно-коммерческой деятельности находятся в непрерывном движении и наращивают свою стоимость не сами натурально-вещественные ценности, а именно капитал, инвестированный в них. В то время как сами элементы оборотных (краткосрочных) активов постоянно трансформируются и меняют свою материальную форму в процессе кругооборота» [20, 839].

Следующим этапом проведения анализа следует рассмотреть обоснованность сумм запасов на предприятии.

На большинстве предприятий рассчитываются и утверждаются нормативы по каждому виду запасов. При изучении следует выявить наличие отклонений фактического количества запасов от нормативов [7]. При оценке полученных результатов следует также выяснить, в большую или меньшую сторону отклоняется фактическое количество. Количество запасов меньше нормативных называют запасами меньше нормативов, а большее количество — сверхнормативными запасами [2].

В процессе проведения анализа следует определить виды запасов, превышающих нормативные размеры. Определить основные причины такого превышения. После чего в обязательном порядке разработать меры по устранению данных причин.

В ходе внутреннего анализа запасов выясняются причины формирования сверхнормативного объема запасов. Причины могут быть различными. Например, формирование сверхнормативного объема запасов материалов может быть из-за:

- экономии затрат на материалы;
- несвоевременной поставки сырья и материалов, покупных полуфабрикатов;
- неверно определенного норматива на расход материалов;
- неверного учета материалов;
- отклонения от планируемого количества выпуска продукции и др.

Причины сверхнормативных объемов незавершенного производства могут быть из-за:

- неверного учета незавершенного производства;
- формирования заделов по снятым с производства изделиям;
- формированием заделов по дополнительным заказам;
- некомплектностью деталей;
- формированием заделов по дополнительным заказам.

Формирование сверхнормативных объемов готовой продукции может быть связано с:

- аритмичностью производства;
- выпуском сверх норм готовой продукции;
- производством некачественной продукции;
- производством лишних объемов продукции;
- прекращением отгрузки продукции неплатежеспособным покупателям;
- превышением себестоимости готовой продукции над плановой.

Для проведения более детального анализа следует изучить состав материалов по видам. Такой же подробный анализ следует провести по незавершенному производству и готовой продукции [26].

Необходимо также провести анализ запасов, используя относительные показатели, которые показывают взаимозависимость объема запасов от изменения размера выпуска готовой продукции [27-29]. Первым относительным показателем, применяемым при анализе, является уровень запасов в днях. Рассчитывается показатель по формуле:

$$Уз = Оз / ОБодн, \quad (4)$$

где Уз – уровень запасов в днях,

Оз – остаток запаса на конец анализируемого периода,

Ободн – однодневный оборот запасов за анализируемый период.

После изучения состояния запасов следует перейти к анализу денежных средств.

Денежные средства отражаются в оборотных активах бухгалтерского баланса, включающие денежные средства в кассе, денежные средства, которые находятся в пути, на расчетных, валютных и специальных счетах в кредитных организациях.

Для анализа денежных средств применяют методы:

- классификации;
- группировок;
- балансовый;
- горизонтальный;
- вертикальный;
- трендовый;
- факторного анализа;
- коэффициентный [8].

Следующим этапом анализа оборотного капитала следует изучить дебиторскую задолженность предприятия.

Анализ дебиторской задолженности направлен на

- оценку рисков и вероятности возврата денежных средств дебиторами;
- оценку платежной дисциплины;
- выявление сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности;
- разработку политики управления дебиторской задолженностью;
- формирование эффективных договорных условий предоставления рассрочки покупателям.

Задачи оценки дебиторской задолженности заключаются в [30-31]:

- анализе состава и структуры дебиторской задолженности;
- установлении реальной стоимости дебиторской задолженности;

- обосновании порядка и условий предоставления кредита;
- контроле за исполнением договорной дисциплины покупателями;
- прогнозировании инкассации и поиске методов финансирования дебиторской задолженности.

При анализе дебиторской задолженности могут рассчитываться такие показатели как: удельный вес дебиторской задолженности в общих активах, оборачиваемость дебиторской задолженности, период оборота дебиторской задолженности, удельный вес сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности. Для эффективной работы с дебиторской задолженностью необходимо группировать ее по срокам и отслеживать исполнение обязательств дебиторами [24].

Таким образом, в первом разделе исследованы теоретические основы учета и анализа оборотного капитала. В данном разделе уделено внимание понятию оборотного капитала и его основным элементам. Эффективный учет и регулярный анализ оборотного капитала позволят улучшить финансовые результаты деятельности каждой организации.

2 Практика учетно-аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС»

2.1 Техничко-экономическая характеристика деятельности ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС»

Объектами исследования выступают организации ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС», основной вид деятельности которых - Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

Целями создания ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС» являются осуществление хозяйственной деятельности, получение прибыли, а также удовлетворение потребностей покупателей, расширение торговых отношений в регионе, создание новых рабочих мест. Предметом деятельности предприятия является розничная торговля. Основная задача деятельности общества – удовлетворение потребности населения в товарах.

ООО «АЛЬЯНС» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество в частной собственности, самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, печать, штампы, бланки со своим наименованием, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак. Организационно-правовая форма предприятия – общество с ограниченной ответственностью.

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «АЛЬЯНС» проведен в таблице 1. Источник информации бухгалтерская отчетность (приложение А).

На рисунке 2 представлена динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «АЛЬЯНС».

По результатам анализа видно, что имущество организации в 2022 г. увеличилось на 31,01%, а собственный капитала сократился на 28,31%.

Таблица 1 - Техничко-экономические показатели ООО «АЛЪЯНС» за 2021-2022 года

Показатели	2021 г.	2022 г.	Изменения	
			(+,-)	%
1. Имущество предприятия, тыс. руб.	152509	199807	47 298	131,01
2. Собственный капитал – всего, тыс. руб.	-27239	7712	34 951	-28,31
2.1. Капитал и резервы, тыс. руб.	-27239	7712	34 951	-28,31
2.2. Доходы будущих периодов, тыс. руб.	-	-	-	-
3. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	508	26383	25 875	5193,50
4. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	179240	165711	-13 529	92,45
5. Заемный капитал, тыс. руб.	179748	192094	12346	106,86
6. Внеоборотные активы, тыс. руб.	63225	107073	43 848	169,35
7. Оборотные активы, тыс. руб.	89283	92734	3 451	103,86

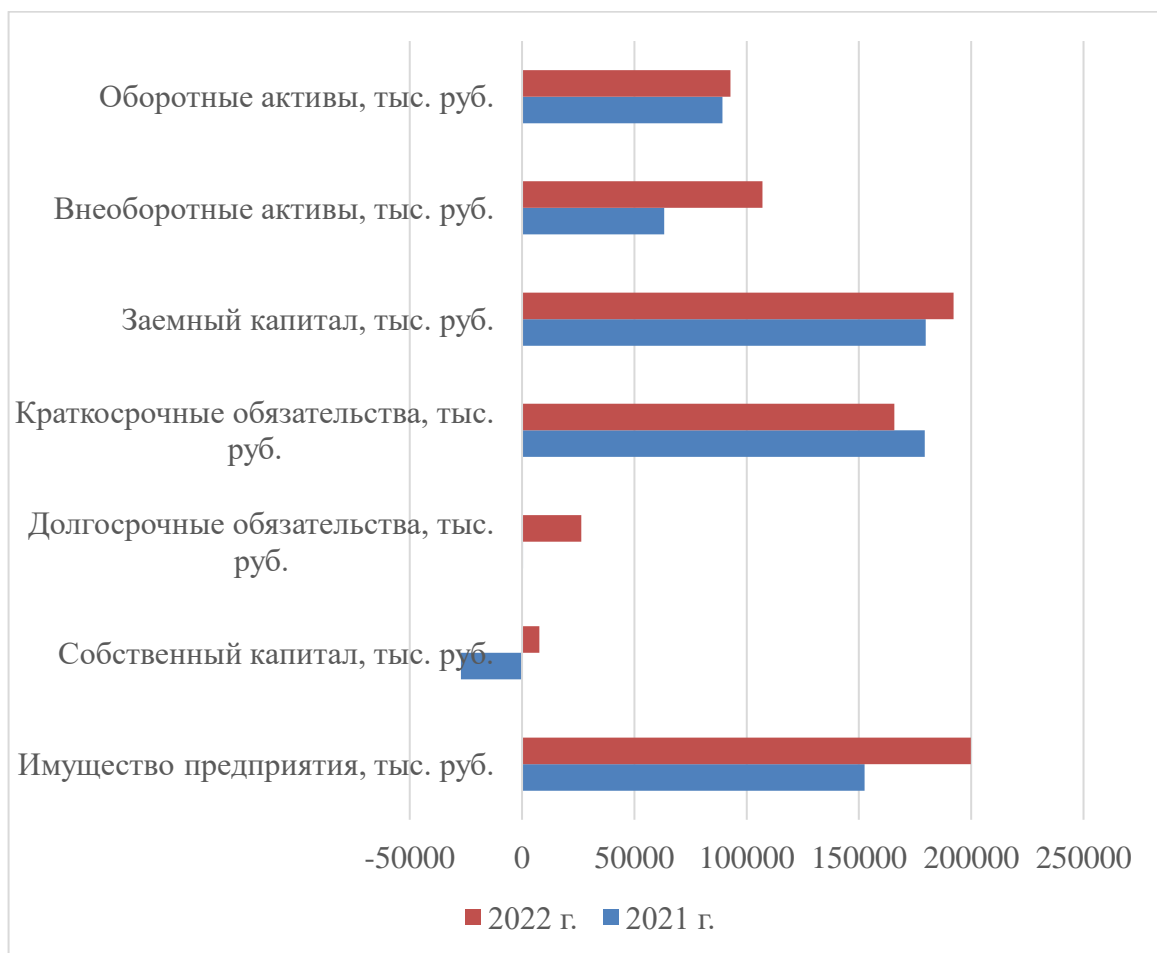


Рисунок 2 – Анализ основных технико-экономических показателей ООО «АЛЪЯНС»

Долгосрочные обязательства в 2022 г. в сравнении с 2021 г. выросли на 25875 тыс. руб., а краткосрочные обязательства сократились на 13529 тыс. руб.

В целом заемный капитал организации увеличился на 6,86%. В рассматриваемые периоды наблюдается рост внеоборотных активов на 69,35%, а оборотных активов на 3,86%.

ООО «ПОРТ» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество в частной собственности, самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, печать, штампы, бланки со своим наименованием, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак. Организационно-правовая форма предприятия – общество с ограниченной ответственностью.

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «ПОРТ» проведен в таблице 2. Источник информации бухгалтерская отчетность (приложение Б).

Таблица 2 - Техничко-экономические показатели ООО «ПОРТ» за 2021-2022 года

Показатели	2021 г.	2022 г.	Изменения	
			(+,-)	%
2	4	5	6	7
1. Имущество предприятия, тыс. руб.	8044	10828	2784	134,61
2. Собственный капитал – всего, тыс. руб.	4124	7165	3041	173,74
2.1. Капитал и резервы, тыс. руб.	4124	7165	3041	173,74
2.2. Доходы будущих периодов, тыс. руб.	-	-	-	-
3. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	-	-	-	-
4. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	3920	3663	-257	93,44
5. Заемный капитал, тыс. руб.	3920	3663	-257	93,44
6. Внеоборотные активы, тыс. руб.	2115	1327	-788	62,74
7. Оборотные активы, тыс. руб.	5929	9501	3572	160,25

На рисунке 3 представлена динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «ПОРТ»

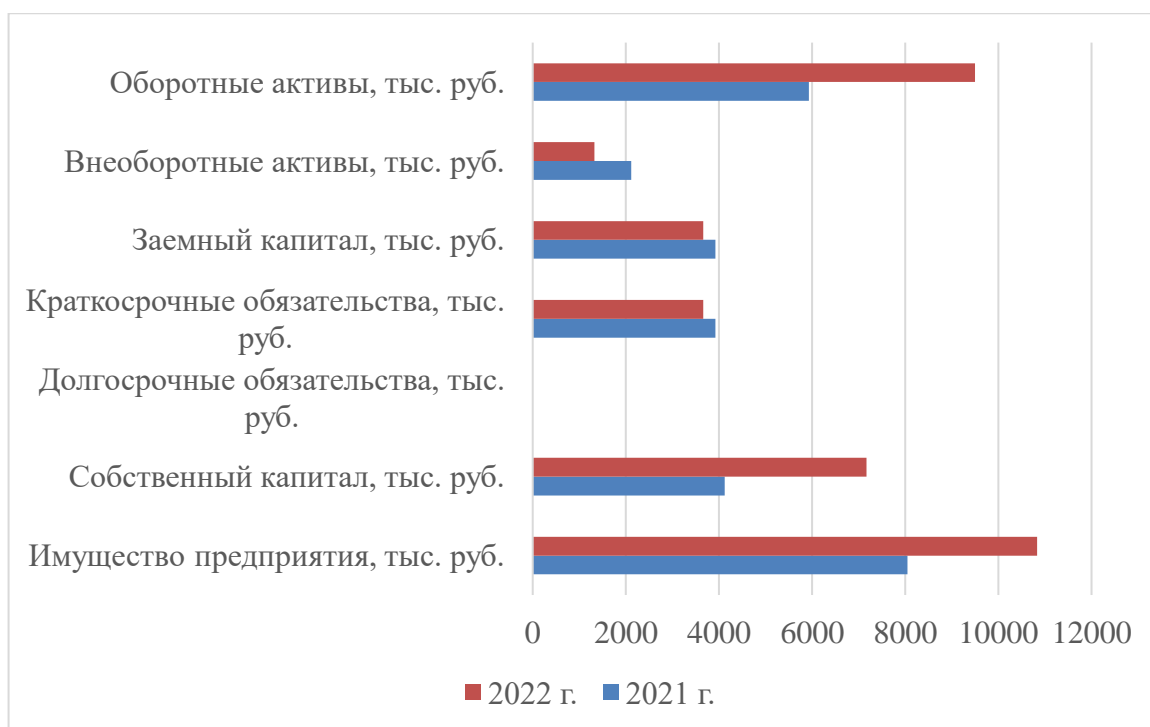


Рисунок 3 – Анализ основных технико-экономических показателей ООО «ПОРТ»

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что ООО «ПОРТ» за отчетный год улучшило свою финансовую устойчивость, что выражается в положительном изменении собственного капитала и увеличении показателей, характеризующих финансовое состояние анализируемого предприятия.

За отчетный год отмечается прирост собственного капитала предприятия на 3041 тыс. руб., что стало причиной позитивной динамики собственных оборотных средств. Заемные источники формирования имущества в отчетном году сокращаются на 257 тыс. руб. Текущий удельный вес собственного капитала соответствует нормативному уровню и составляет 66,2%. Следствие увеличения собственного капитала организации, происходящего на фоне сокращения стоимости заемных источников, стало снижение концентрации заемного капитала, а также коэффициента капитализации. Это говорит об улучшении структуры источников формирования имущества в пользу собственных средств. Поскольку долгосрочные заемные источники у предприятия отсутствуют, коэффициент

финансовой устойчивости равен коэффициенту автономии и в динамике значение показателя растет. Таким образом, текущие значения показателей финансовой устойчивости соответствуют минимально установленным нормативам, за отчетный год отмечается положительная динамика показателей, что свидетельствует об улучшении финансовой ситуации.

ООО «КИТЕКС» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество в частной собственности, самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, печать, штампы, бланки со своим наименованием, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак. Организационно-правовая форма предприятия – общество с ограниченной ответственностью.

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «КИТЕКС» проведен в таблице 3. Источник информации бухгалтерская отчетность (приложение В).

Таблица 3 - Техничко-экономические показатели ООО «КИТЕКС» за 2021-2022 года

Показатели	2021 г.	2022 г.	Изменения	
			(+,-)	%
1. Имущество предприятия, тыс. руб.	521071	628853	107782	120,68
2. Собственный капитал – всего, тыс. руб.	259156	291932	32776	112,65
2.1. Капитал и резервы, тыс. руб.	259156	291932	32776	112,65
2.2. Доходы будущих периодов, тыс. руб.	-	-	-	-
3. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	141103	196006	54903	138,91
4. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	120812	140914	20102	116,64
5. Заемный капитал, тыс. руб.	261915	336920	75005	128,64
6. Внеоборотные активы, тыс. руб.	317166	404228	87062	127,45
7. Оборотные активы, тыс. руб.	203905	224624	20719	110,16

На рисунке 4 представлена динамика основных технико-экономических показателей деятельности ООО «КИТЕКС»



Рисунок 4 – Анализ основных технико-экономических показателей ООО «КИТЕКС»

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что ООО «КИТЕКС» за отчетный год немного ухудшило свою финансовую устойчивость, что выражается в снижении удельного веса собственного капитала и сокращении показателей, характеризующих финансовое состояние анализируемого предприятия. За отчетный год отмечается увеличение собственного капитала предприятия на 32776 тыс. руб., что стало причиной положительной динамики собственных оборотных средств.

Заемные источники формирования имущества ООО «КИТЕКС» растут более интенсивно, следствием чего, стало сокращение коэффициента автономии. Данная ситуация говорит о том, что доля собственных источников предприятия сокращается в совокупной стоимости пассивов. Текущий удельный вес собственного капитала не соответствует нормативному уровню и составляет 46,4%.

Следствием более интенсивного прироста заемных источников ООО «КИТЕКС» стало увеличение концентрации заемного капитала, а также коэффициента капитализации. Это говорит об ухудшении структуры источников формирования имущества в пользу заемных средств.

Долгосрочные заемные источники у предприятия имеют высокую стоимость.

Следовательно, за отчетный год наблюдается негативная динамика показателей финансовой устойчивости ООО «КИТЕКС», основной причиной которой стал более интенсивный прирост привлеченных источников, превышающий увеличение собственного капитала.

2.2 Система учета оборотного капитала в ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС»

В исследуемых организациях бухгалтерский учет ведется согласно требованиям законодательства. Учетной политикой закреплена рабочая политика счетов, на которых регистрируются операции, связанные с формированием, движением оборотного капитала.

В ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС» оборотный капитал включает запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные активы.

Рассмотрим порядок учета данных элементов оборотного капитала в исследуемых организациях.

В ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС» запасы включают товары и материалы для хозяйственных нужд.

В ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС» счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). Материалы учитываются на счете

10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам. Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

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

В организациях к счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

41-1 «Товары на складах»;

41-2 «Товары в розничной торговле»;

41-3 «Тара под товаром и порожня»;

41-4 «Покупные изделия» и др.

На субсчете 41-1 «Товары на складах» учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания, овощехранилищах, холодильниках и т.п.

На субсчете 41-2 «Товары в розничной торговле» учитывается наличие и движение товаров, находящихся в организациях, занятых розничной торговлей (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.) и в буфетах организаций, занятых общественным питанием. На этом же субсчете учитывается наличие и движение стеклянной посуды (бутылок, банок и др.) в организациях, занятых розничной торговлей, и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания.

На субсчете 41-3 «Тара под товаром и порожня» учитываются наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях, занятых розничной торговлей, и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания).

Дебиторская задолженность исследуемых организаций включает задолженность покупателей и заказчиков и учитывается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Аналитический учет по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по: покупателям и заказчикам по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил; покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам; авансам полученным; векселям, срок поступления денежных средств по которым не наступил; векселям, дисконтированным (учтенным) в банках; векселям, по которым денежные средства не поступили в срок.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

В ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС» денежные средства учитываются на счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета».

Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации.

К счету 50 «Касса» могут быть открыты субсчета:

50-1 «Касса организации»;

50-2 «Операционная касса»;

50-3 «Денежные документы» и др.

На субсчете 50-1 «Касса организации» учитываются денежные средства в кассе организации. Когда организация производит кассовые операции с иностранной валютой, то к счету 50 «Касса» должны быть открыты соответствующие субсчета для обособленного учета движения каждой наличной иностранной валюты.

На субсчете 50-2 «Операционная касса» учитывается наличие и движение денежных средств в кассах товарных контор (пристаней) и эксплуатационных участков, остановочных пунктов, речных переправ, судов, билетных и багажных кассах портов (пристаней), вокзалов, кассах хранения билетов, кассах отделений связи и т.п. Он открывается организациями (в частности, организациями транспорта и связи) при необходимости.

На субсчете 50-3 «Денежные документы» учитываются находящиеся в кассе организации почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы. Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса» в сумме фактических затрат на приобретение. Аналитический учет денежных документов ведется по их видам.

По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 «Касса» отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации.

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

По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 «Расчетные счета» отражается списание денежных средств с расчетных счетов

организации. Суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет расчетного счета организации и обнаруженные при проверке выписок кредитной организации, отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»).

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется по каждому расчетному счету.

В таблице 4 представим отдельные бухгалтерские проводки по учету товаров, дебиторской задолженности и денежных средств по расчетному счету в ООО «АЛЪЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС».

Таблица 4 – Отдельные бухгалтерские проводки по учету товаров, дебиторской задолженности и денежных средств по расчетному счету в ООО «АЛЪЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС»

Дата	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.	Основание
1	2	3	4	5	6
ООО «АЛЪЯНС»					
25.01.23	Приобретены товары	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	100	Договор купли-продажи, накладная, счет-фактура
25.01.23	Отражен входящий НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	20	Счет-фактура
25.01.23	Оплата поставщику за приобретенные товары	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	120	Договор купли-продажи, счет на оплату
15.02.23	Проданы товары	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Продажи» субсчет «Выручка»	35	Договор купли-продажи, накладная, счет-фактура

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
15.02.23	Выделен НДС	90.3 «Продажи» субсчет «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	5	Счет-фактура
15.02.23	Списана себестоимость товаров	90.3 «Продажи» субсчет «Выручка»	41 «Товары»	30	Бухгалтерская справка
15.02.23	Подучен аванс от покупателя за товары	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	10	Договор купли-продажи, счет на оплату
ООО «ПОРТ»					
12.02.23	Приобретены товары	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	300	Договор купли-продажи, накладная, счет-фактура
12.02.23	Отражен входящий НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60	счет-фактура
12.02.23	Оплата поставщику за приобретенные товары	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	360	Договор купли-продажи, счет на оплату
12.02.23	Проданы товары	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Продажи» субсчет «Выручка»	90	Договор купли-продажи, накладная, счет-фактура
12.02.23	Выделен НДС	90.3 «Продажи» субсчет «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	15	счет-фактура
12.02.23	Списана себестоимость товаров	90.3 «Продажи» субсчет «Выручка»	41 «Товары»	75	Бухгалтерская справка
12.02.23	Подучен аванс от покупателя за товары	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	35	Договор купли-продажи, счет на оплату
ООО «КИТЕКС»					
10.03.23	Приобретены товары	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	300	Договор купли-продажи, накладная, счет-фактура

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
10.03.23	Отражен входящий НДС	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60	счет-фактура
10.03.23	Оплата поставщику за приобретенные товары	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	360	Договор купли-продажи, счет на оплату
10.03.23	Проданы товары	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90.1 «Продажи» субсчет «Выручка»	90	Договор купли-продажи, накладная, счет-фактура
10.03.23	Выделен НДС	90.3 «Продажи» субсчет «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	15	счет-фактура
10.03.23	Списана себестоимость товаров	90.3 «Продажи» субсчет «Выручка»	41 «Товары»	75	Бухгалтерская справка
10.03.23	Подучен аванс от покупателя за товары	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	35	Договор купли-продажи, счет на оплату

В организациях ведутся журналы хозяйственных операций в соответствии с требованиями бухгалтерского учета.

2.3 Аналитическое обеспечение эффективности использования оборотного капитала в ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС»

Анализ оборотного капитала организации позволяет определить наличие и состав его основных элементов.

Анализ оборотного капитала ООО «АЛЬЯНС» проведен в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ оборотного капитала ООО «АЛЬЯНС»

Показатели, тыс. руб.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2021-2020	2022-2021	2021-2020	2022-2021
Запасы	31 918	37 633	26 819	5 715	-10 814	17,91	-28,74
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7	4	0	-3	-4	-42,86	-100,00
Дебиторская задолженность	46 639	49 211	62 007	2 572	12 796	5,51	26,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	828	801	1 890	-27	1 089	-3,26	135,96
Прочие оборотные активы	1 715	1 634	2 017	-81	383	-4,72	23,44
Итого	81 107	89 283	92 734	8 176	3 451	10,08	3,87

По результатам анализа видно, что в ООО «АЛЬЯНС» запасы в 2022 г. по сравнению с 2021 г. сократились на 28,74%, дебиторская задолженность в данный период увеличилась на 26%. Заметный рост в 2022 г. по сравнению с 2021 г. произошел по статье «денежные средства» на 135%. Прочие оборотные активы увеличились на 23,44%. В целом необходимо отметить, что оборотные активы в 2021 г. выросли на 10,08%, а в 2022 г. по сравнению с 2021 г. – на 3,87%.

Графически динамика оборотного капитала в ООО «АЛЬЯНС» представлена на рисунке 5.

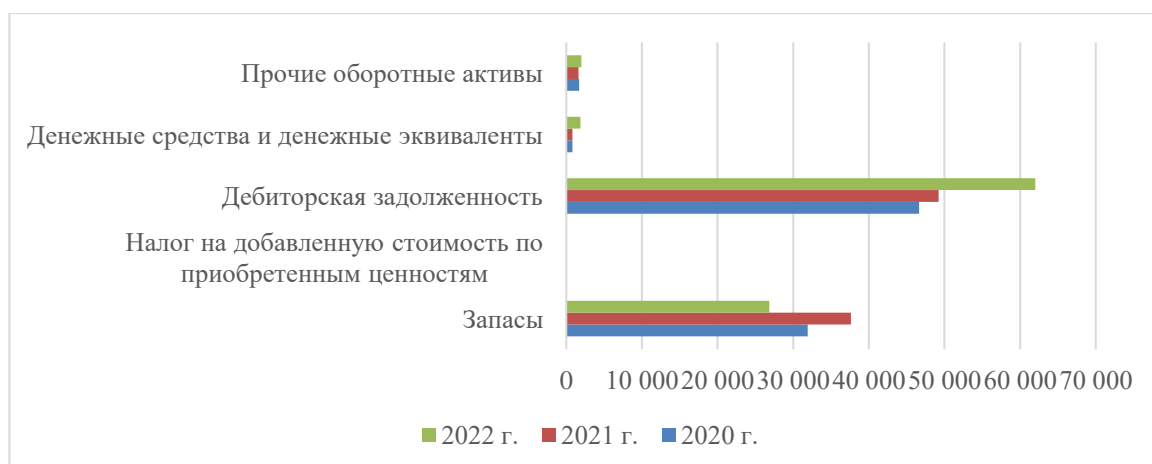


Рисунок 5 – Динамика оборотного капитала в ООО «АЛЬЯНС»

Анализ оборотного капитала ООО «ПОРТ» проведен в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ оборотного капитала ООО «ПОРТ»

Показатели, тыс. руб.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2021-2020	2022-2021	2021-2020	2022-2021
Запасы	578	574	561	-4	-13	-0,69	-2,26
Дебиторская задолженность	1355	21	1308	-1 334	1 287	-98,45	6128,57
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1480	0	0	-1 480	0	-100,00	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	2015	2994	7405	979	4 411	48,59	147,33
Прочие оборотные активы	229	199	227	-30	28	-13,10	14,07
Итого	5657	8044	10828	2 387	2 784	42,20	34,61

По результатам анализа видно, что в ООО «ПОРТ» запасы в 2022 г. по сравнению с 2021 г. сократились на 2,26%, дебиторская задолженность в данный период увеличилась на 1287 тыс. руб. Заметный рост в 2022 г. по сравнению с 2021 г. произошел по статье «денежные средства» на 147,33%. Прочие оборотные активы увеличились на 14,07%. В целом необходимо отметить, что оборотные активы в 2021 г. выросли на 42,20%, а в 2022 г. по сравнению с 2021 г. – на 34,61%.

Графически динамика оборотного капитала в ООО «ПОРТ» представлена на рисунке 6.

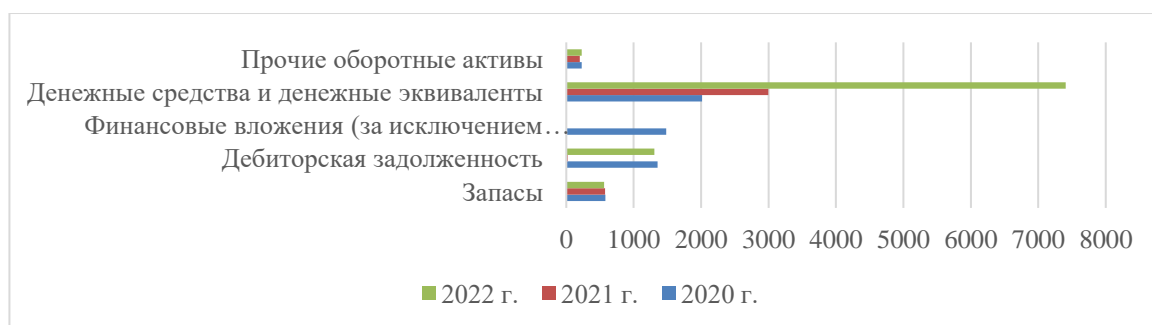


Рисунок 6 – Динамика оборотного капитала в ООО «ПОРТ»

Анализ оборотного капитала ООО «КИТЕКС» проведен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ оборотного капитала ООО «КИТЕКС»

Показатели, тыс. руб.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение		Темп прироста, %	
				2021-2020	2022-2021	2021-2020	2022-2021
Запасы	169932	167342	197706	-2 590	30 364	-1,52	18,14
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	2572	0	2 572	-	-
Дебиторская задолженность	12679	17905	20686	5 226	2 781	41,22	15,53
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	250	0	0	-250	0	-100,00	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	890	13591	1987	12 701	-11 604	1427,08	-85,38
Прочие оборотные активы	2752	5067	1674	2 315	-3 393	84,12	-66,96
Итого	186502	203905	224624	17 403	20 719	9,33	10,16

По результатам анализа видно, что в ООО «КИТЕКС» запасы в 2022 г. по сравнению с 2021 г. сократились на 18,14%, дебиторская задолженность в данный период увеличилась на 15,53%.

Существенное снижение в 2022 г. по сравнению с 2021 г. произошло по статье «денежные средства» на 85,38%.

Прочие оборотные активы сократились на 66,96%.

В целом необходимо отметить, что оборотные активы в 2021 г. выросли на 9,33%, а в 2022 г. по сравнению с 2021 г. – на 10,16%.

Графически динамика оборотного капитала в ООО «КИТЕКС» представлена на рисунке 7.

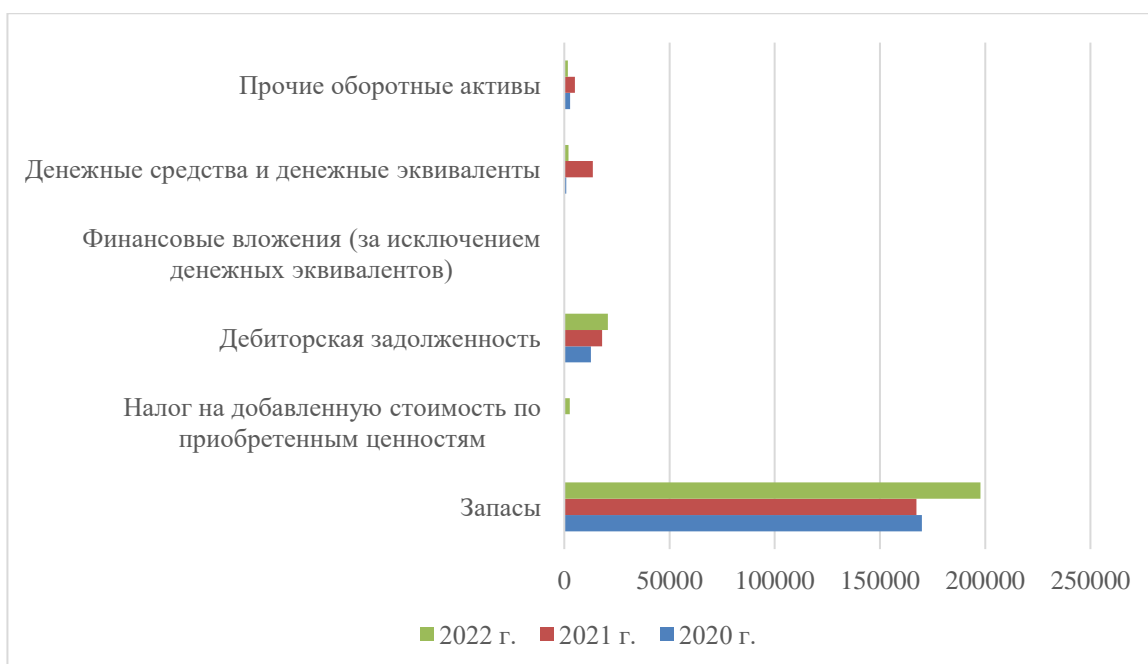


Рисунок 7 – Динамика оборотного капитала в ООО «КИТЕКС»

Большое значение в деятельности организации имеет поддержание текущей оборотной деятельности на требуемом уровне. В этой связи особое внимание должно уделяться эффективности использования оборотного капитала.

Анализ эффективности использования оборотного капитала ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС» проведен в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ эффективности использования оборотного капитала ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС»

Показатели, тыс. руб.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абсолютное отклонение	
				2021-2020	2022-2021
1	2	3	4	5	6
ООО «АЛЬЯНС»					
Выручка, тыс. руб.	102548	1046433	1149505	943885	103072
Оборотный капитал	81 107	89 283	92 734	8176	3451
Оборачиваемость оборотного капитала	1,26	11,72	12,40	10,46	0,68

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6
Период оборота оборотного капитала, дни	288,68	31,14	29,45	-257,54	-1,70
ООО «ПОРТ»					
Выручка, тыс. руб.	18380	16725	23328	-1655	6603
Оборотный капитал	5657	8044	10828	2387	2784
Оборачиваемость оборотного капитала	3,25	2,08	2,15	-1,17	0,08
Период оборота оборотного капитала, дни	112,34	171,22	169,42	58,88	-1,80
ООО «КИТЕКС»					
Выручка, тыс. руб.	330587	338682	428069	8095	89387
Оборотный капитал	186502	203905	224624	17403	20719
Оборачиваемость оборотного капитала	1,77	1,66	1,91	-0,11	0,24
Период оборота оборотного капитала, дни	205,92	219,75	191,53	13,83	-28,22

Проведенные расчеты показали, что в ООО «АЛЬЯНС» оборачиваемость оборотного капитала на протяжении всех рассматриваемых периодах растет. А период его оборота снижается. В ООО «ПОРТ» и ООО «КИТЕКС» в 2021 г. по сравнению с 2020 г. оборачиваемость оборотного капитала сокращается на 1,17 и 0,11 пункта соответственно, а в 2022 г. по сравнению с 2021 г. увеличивается на 0,08 и 0,24 пункта соответственно. Проведенные расчеты показали, что наилучшим образом использовался оборотный капитал на протяжении 2020-2022 г. в ООО «АЛЬЯНС».

Таким образом, во втором разделе проведен анализ основных экономических показателей деятельности объектов исследования. Изучена система учета оборотного капитала в данных организациях, а также проведен анализ эффективности его использования. Проведенное исследование выявило необходимость совершенствования учетно-аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала.

3 Совершенствование учетно-аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала организаций

3.1 Развитие подхода к учетно-аналитическому обеспечению эффективности использования оборотного капитала организаций

В условиях современной экономической ситуации особенно большое значение приобретает правильное определение потребности предприятия в оборотном капитале, поскольку от этого во многом зависит общая эффективность деятельности предприятия. Неверный расчет потребности может привести к остановке производственного процесса, невыполнению обязательств и потере возможной прибыли, и наоборот, оптимальная обеспеченность оборотным капиталом ведет к улучшению финансового результата, уменьшению затрат, к стабильности работы предприятия.

Разработка и внедрение эффективной политики финансирования оборотного капитала - одна из самых важных задач руководства каждого предприятия.

«Одна из основных целей повышения эффективности использования материально-производственных запасов - это снижение затрат их на хранение, складирование и содержание. Оптимизированное использование запасов позволяет высвободить значительные суммы оборотных средств для финансирования новых проектов. К показателям, анализ которых позволяет определить резервы повышения эффективности, относятся:

- оптимальный размер партии поставки;
- объем финансовых средств, авансированных в запасы.

Объем оборотных средств, необходимый для формирования материально-производственных запасов, определяется по следующей формуле:

$$OC_3 = CP * H_3 - K_3, \quad (5)$$

где ОСз - объем оборотных средств, авансированных в запасы,
СР - среднедневной объем расхода запасов в сумме,
Нз - норматив хранения запасов в днях,
КЗ - средняя сумма кредиторской задолженности.

Для расчета оптимального размера партии поставки, при котором общие текущие затраты по обслуживанию запасов минимальны, используется следующая формула:

$$ОР_{пп} = (2 * Озг * ТЗ1) : ТЗ2, \quad (6)$$

где ОР_{пп} - оптимальный размер партии поставки;
Озг - необходимый объем закупки материала в год;
ТЗ1 - размер текущих затрат по размещению заказа, доставке товаров и их приемке в расчете на одну партию;
ТЗ2 - размер текущих затрат по хранению единицы запасов» [25].

Из формулы 6 следует, что чем больше размер партии, тем меньше текущие затраты по доставке, приемке и складированию заказа. Однако большой размер партии единичной поставки приводит к увеличению среднего размера запаса. Это применимо только в тех случаях, когда речь идет о материалах незначительного объема, при поставке которых существенная часть затрат приходится на оплату доставки. Так, например, импортируемые материалы имеет смысл заказывать большими партиями для минимизации затрат на услуги транспортных компаний. Повышение эффективности использования запасов дает возможность сократить длительность операционного цикла, снизить текущие затраты на их хранение.

Рекомендованный подход к учетно-аналитическому обеспечению эффективности использования оборотного капитала представлен на рисунке 8.



Рисунок 8 – Рекомендованный подход к учетно-аналитическому обеспечению эффективности использования оборотного капитала

Повышение эффективности использования запасов возможно путем:

- регулярного анализа запасов;
- установления нормативов формирования запасов;
- разработки направлений оптимизации объемов запасов;
- внедрения эффективной системы контроля за движением, состоянием, использованием запасов в организации.

Грамотное управление дебиторской задолженностью может способствовать повышению эффективности использования оборотного капитала. Это связано с тем, что контроль за сроками формирования и взыскания дебиторской задолженности может повысить в целом оборачиваемость оборотного актива, оптимизировать объемы как непосредственно дебиторской задолженности, так и кредиторской задолженности. Важным является формирование эффективной системы скидок и договорных условий во взаимоотношениях с дебиторами.

Оптимизация дебиторской задолженности предполагает:

- установление сроков платежей дебиторов;
- систему уведомлений дебиторам о сроках платежей;
- выявление возможностей пролонгирования обязательств дебиторов.

Для оптимизации дебиторской задолженности следует также перейти от авансовой системы оплаты поставщикам к системе оплаты по факту после получения услуг и товаров.

Основной целью повышения эффективности использования денежных средств и их эквивалентов является обеспечение рационального использования свободных денежных средств, а также обеспечение постоянной платежеспособности предприятия.

Для предприятия необходимо, чтобы политика финансирования оборотного капитала соответствовала типу политики деятельности предприятия в целом.

Оптимизация использования оборотного капитала представляет собой процедуру, включающую определенные этапы.

На рисунке 9 представлены рекомендованные этапы оптимизации оборотного капитала организации.

Этап 1. Анализ оборотных активов с использованием расчета абсолютных и относительных показателей.

На основе данных этого анализа можно сделать вывод об эффективности использования средств, вложенных в оборотный капитал, выявить влияние элементов оборотных активов друг на друга.



Рисунок 9 – Рекомендованные этапы оптимизации оборотного капитала организации

Этап 2. Определение оптимального размера и структуры оборотного капитала по отдельным видам и в целом.

На данном этапе рассчитывается сумма оборотного капитала, которая необходима для стабильной деятельности предприятия и обеспечения его постоянной платежеспособности. При этом следует определить источники финансирования оборотного капитала. Необходимо рассчитать оптимальное

соотношение использования собственного капитала и заемного, привлекаемого на экономически обоснованных условиях.

Этап 3. Разработка комплекса мер для повышения оборачиваемости оборотного капитала, повышению его рентабельности, обеспечению платежеспособности, ликвидности и финансовой устойчивости предприятия.

Данный этап способствует повышению эффективности использования оборотного капитала.

Этап 4. Оценка эффективности комплекса предложенных мер позволяет обосновать действенность предложений.

Только при целостном подходе повышение эффективности использования оборотного капитала становится возможным.

В настоящее время актуальны вопросы эффективности использования оборотного капитала. Исходя из анализа общих направлений оптимизации эффективности использования оборотного капитала, следует, что его основными направлениями выступает нормирование и ускорение его оборачиваемости.

3.2 Рекомендации по оптимизации нормирования оборотных активов и повышению эффективности использования оборотного капитала

Для создания и внедрения системы нормативов в организации необходимо создать группу, состоящую из экономиста, специалиста бухгалтерии, технолога, специалиста коммерческой службы, напрямую задействованных в процессе движения оборотного капитала.

Главной задачей созданной группы является расчет нормативов по оборотному капиталу в следующих видов:

- текущая дебиторская задолженность;
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам;
- запасы товаров.

Рассмотрим нормирование оборотных активов на примере запасов товаров.

«Норматив запасов товаров представляет собой наибольшую стоимость запасов, находящихся на складе, в каждый момент нормируемого периода.

Для расчета норматива по запасам товаров используется следующая формула:

$$ЗТ = П * М * (Т_{стр} + Т_{тек}): 30, \quad (7)$$

где $Зм$ – запасы товаров,

$П$ - планируемый объем реализации товаров в данном месяце,

$М$ - материалоемкость нормируемого направления деятельности,

$Т_{стр}$ - период хранения страхового запаса (вероятное время просрочки поставок), дней,

$Т_{тек}$ - время поставки товаров по договору с поставщиком, дней.

В настоящее время на предприятиях не всегда ведется статистика о сроках выполнения поставок и периодах просрочки. Следовательно, основанием для расчета времени поставки страхового запаса и периода его хранения могут служить только экспертные оценки специалистов коммерческого отдела» [14].

Для управления оборотными активами могут применяться различные инструменты и методы:

- «нормирование. Запасы сырья формируются исходя из плана производства, в соответствии с планом продаж. Каждому элементу оборотных средств определяется норма потребления. Выстраивается цепочка поставок в соответствии с планом;
- резервирование. Менеджмент определяет необходимые минимальные остатки сырья для поддержания производства;

- эффективный операционный менеджмент. Операционный менеджмент является одним из основных ключевых факторов успеха в работе промышленных предприятий. Постоянное внимание к бизнес-процессам, научный подход к организации производства и отношений с контрагентами сокращает инвестиции в оборотные средства;
- поставки точно в срок. Just in time – система управления поставками;
- работа с дебиторами и кредиторами. Финансовая дирекция может образовать отдельное подразделение по работе с дебиторами и кредиторами, которая позволяет эффективно управлять размерами оборотного капитала;
- юридическая служба и оптимизация условий договоров. В некоторых отраслях работа с операционными рисками контрагентов приводит к совершенствованию условий договоров с многоступенчатой оплатой, аккредитивами, системой проверки этапов поставок или подряда;
- факторинг. Способ заемного финансирования с помощью финансовых посредников, предоставляющий продукт «заемных средств под конкретный продукт» [19].

Для решения перечисленных проблем следует предельно уменьшить разрыв между фактическим размером оборотных активов и рассчитанными нормативными значениями, а также ввести единую систему мониторинга и контроля состояния оборотных активов.

Дополнительным инструментом текущего контроля достоверности фактических количества оборотных активов величина их может быть рассчитана при помощи косвенного метода. На основе отчета о движении денежных средств предприятия можно рассчитать фактический остаток оборотных активов по формуле:

$$O_k = O_n - B_o + P_o, \quad (8)$$

где Ок - остаток оборотных активов на конец периода (день, месяц, квартал, год);

Он - остаток оборотных активов на начало периода;

Во - выручка от основной деятельности;

Ро - выплаты по основной деятельности.

При использовании косвенного метода может возникнуть погрешность, однако она составляет около 10% и является допустимой. Образование погрешности вызвано некоторыми допущениями, используемыми при расчете.

Для усиления контроля за формированием и использованием оборотного капитала предлагаем использовать учетно-отчетную форму для контроля за состоянием и движением запасов организации, представленную в таблице 9.

Таблица 9 – Предлагаемая учетно-отчетная форма для контроля за состоянием и движением запасов организации

Наименование запасов	План		Факт		Процент выполнения плана		Причины отклонений
	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Запас 1	-	-	-	-	-	-	-
Запас 2	-	-	-	-	-	-	-
Запас 3	-	-	-	-	-	-	-

Следующим не менее важным элементом оборотного капитала является дебиторская задолженность. Предлагаем учетно-отчетную форму для контроля за состоянием и движением дебиторской задолженности организации (таблица 10).

Таблица 10 – Предлагаемая учетно-отчетная форма для контроля за состоянием и движением дебиторской задолженности организации

Вид дебиторской задолженности	На начало месяца, тыс. руб.	Исполнено обязательств за месяц, тыс. руб.	Не исполнено обязательств за месяц, тыс. руб.	На конец месяца, тыс. руб.	Причины неисполнения	Меры по работе с дебиторами
Нормальная	-	-	-	-	-	-
Сомнительная	-	-	-	-	-	-
Безнадежная	-	-	-	-	-	-

Для регулярного анализа эффективности использования оборотного капитала предлагаем ежемесячно формировать отчетную форму, представленную в таблице 11.

Таблица 11 – Предлагаемая отчетная форма для контроля за эффективностью использования оборотного капитала организации

Показатель	На начало месяца	На конец месяца	Абсолютное отклонение	Причины отклонений	Меры по устранению негативных причин
Оборачиваемость запасов	-	-	-	-	-
Период оборачиваемости запасов	-	-	-	-	-
Оборачиваемость дебиторской задолженности	-	-	-	-	-
Период оборачиваемости дебиторской задолженности	-	-	-	-	-
Оборачиваемость денежных средств и денежных эквивалентов	-	-	-	-	-
Период оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов	-	-	-	-	-
Оборачиваемость оборотного капитала	-	-	-	-	-
Период оборачиваемости оборотного капитала	-	-	-	-	-

Одним из основных показателей эффективности использования оборотных активов является оборачиваемость. Для повышения этого показателя следует уменьшать период оборачиваемости по каждой составляющей оборотного капитала и по оборотному капиталу в целом. Так как скорость превращения оборотных активов в денежную форму непосредственно влияет на платежеспособность ООО «АЛЬЯНС», значение показателей оборачиваемости оборотных активов играют важную роль в оценке финансового положения предприятия. Сократить период оборота оборотных активов ООО «АЛЬЯНС» позволит сокращение периода оборота по основным элементам оборотных активов: дебиторской задолженности, запасов. Эффективным способом уменьшения количества средств в запасах товаров служит введение системы поставок «точно в срок» и оптимизированного вложения средств в запасы товаров.

Необходимо отметить также другие способы, которые уменьшают затраты на запасы: ежедневный мониторинг складских запасов; внедрение прогрессивных норм по закупке товаров и т.д.

Целью повышения эффективности использования оборотного капитала в ООО «АЛЬЯНС» является сокращение объема средств, вложенных в оборотный капитал и уменьшение периода оборота оборотного капитала.

Повышение показателей оборачиваемости средств в дебиторской задолженности также является одной из самых важных задач предприятий. С дефицитом финансов часто сталкиваются не только убыточные предприятия, но и рентабельные. Для решения этой проблемы следует оптимизировать денежные потоки в отношениях между предприятиями, ввести прогрессивные формы взаиморасчетов. На основе аналитических расчетов необходимо выбрать оптимальное решение об отношениях между предприятиями. Постоянный мониторинг дебиторской задолженности помогает увеличить суммы поступлений средств на счета предприятия и сократить сроки этих поступлений, что повышает эффективность их использования. Особенно

важен анализ движения денежных средств в условиях нарушений платежной дисциплины.

В процессе осуществления расчетов между предприятиями за поставленную продукцию нередко появляются вопросы о сроках погашения задолженности. Должники нередко заинтересованы в максимальном отодвигании сроков оплаты, а для ООО «АЛЬЯНС» эти средства оказываются изъятыми из оборота. Уменьшение сроков погашения задолженностей, не только стимулирует деловую активность дебиторов, но и повышает ее у кредиторов. Уменьшение сроков поступлений денежных средств сокращает и потребность в получении кредитов и займов. Целью анализа по ускорению и повышению эффективности расчетов является выявление оптимального соотношения доходов и расходов от торговой деятельности, повышение ликвидности дебиторской задолженности и оборотного капитала в целом. Следствием этого будет также увеличение оборачиваемости средств в расчетах и размера прибыли.

Рекомендуются к проведению следующие мероприятия по повышению эффективности использования оборотного капитала в ООО «АЛЬЯНС», представленные на рисунке 10.

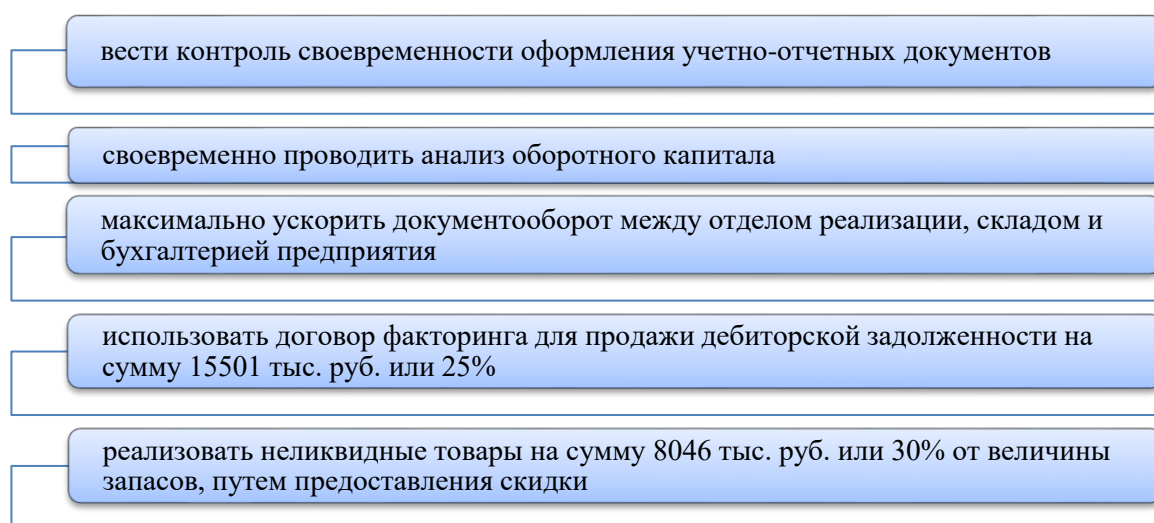


Рисунок 10 – Мероприятия по повышению эффективности использования оборотного капитала в ООО «АЛЬЯНС»

Оценка эффективности предложенных мероприятий представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Оценка эффективности предложенных мероприятий

Показатель	2022 г.	После внедрения мероприятий	Абсолютное отклонение
Выручка, тыс. руб.	1149505	1149505	-
Оборотный капитал, тыс. руб., в т.ч.	92 734	69 187	-23547
- запасы, тыс. руб.	26819	18773	-8046
- дебиторская задолженность, тыс. руб.	62007	46506	-15501
Оборачиваемость оборотного капитала	12,40	16,61	4,21
Период оборота оборотного капитала, дни	29,45	21,97	-7,48

На рисунке 11 представлена динамика оборачиваемости оборотного капитала ООО «АЛЬЯНС» после внедрения предложений.

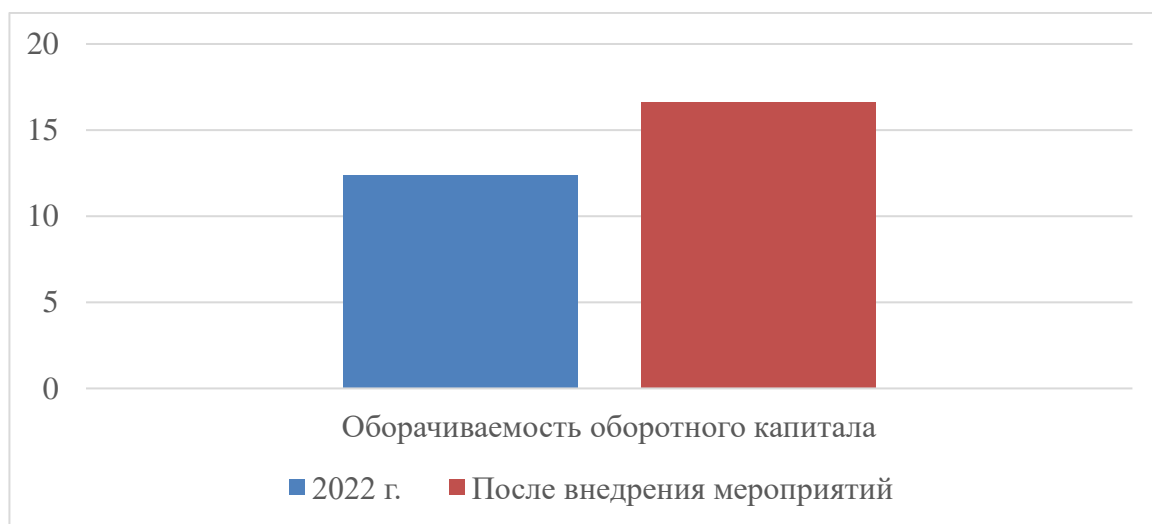


Рисунок 11 – Динамика оборачиваемости оборотного капитала ООО «АЛЬЯНС» после внедрения предложений

На рисунке 12 представлена динамика периода оборачиваемости оборотного капитала ООО «АЛЬЯНС» после внедрения предложений.

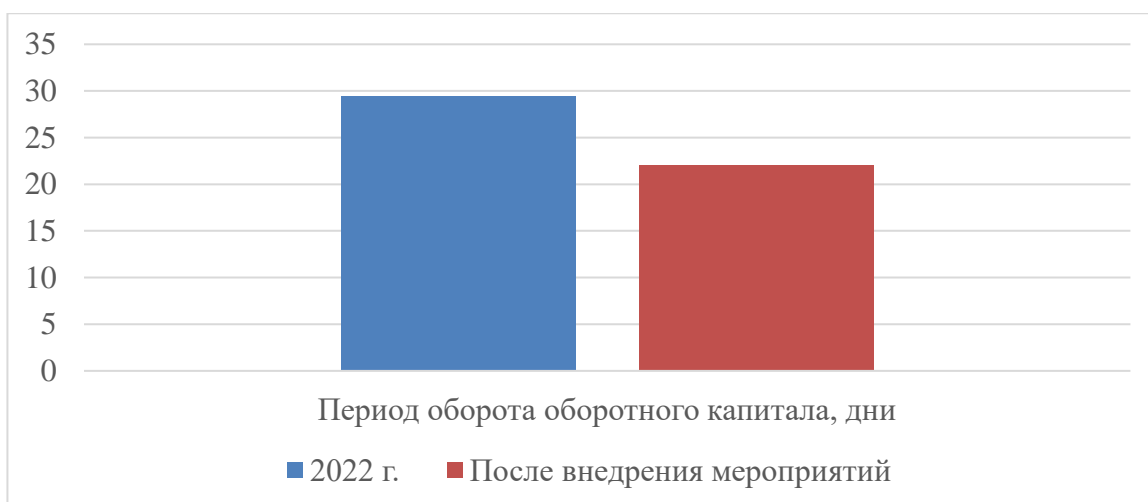


Рисунок 12 – Динамика периода оборачиваемости оборотного капитала ООО «АЛЬЯНС» после внедрения предложений

Проведенные расчеты показали, что в результате внедрения предложенных мероприятий оборачиваемость оборотного капитала вырастет на 4,21, а период его оборота сократится на 7,48 дней. Полученная динамика подтверждает эффективность рекомендаций.

В третьем разделе представлены рекомендации по развитию подхода к учетно-аналитическому обеспечению эффективности использования оборотного капитала в организациях, а также предложены учетно-отчетные формы контроля за эффективностью использования оборотного капитала. Таким образом, при выявлении нарушений выполнения нормативов следует проводить анализ причин по каждому случаю и при необходимости корректировать расчетные нормы, либо проводить мероприятия по исключению подобных нарушений в будущем. Рекомендуется формировать сводный ежедневный, еженедельный и месячный отчеты по состоянию оборотных активов в ООО «АЛЬЯНС», на основании которых руководство предприятия сможет принимать обоснованные управленческие решения по формированию оборотного капитала, его финансированию и эффективности использования.

Заключение

В первом разделе исследованы теоретические основы учета и анализа оборотного капитала. В данном разделе уделено внимание понятию оборотного капитала и его основных элементов. Эффективный учет и регулярный анализ оборотного капитала позволят улучшить финансовые результаты деятельности каждой организации.

Экономическая сущность оборотного капитала представляет собой прежде всего кругооборот. Непрерывное восстановление количества оборотного капитала является неременным условием для бесперебойности процесса производства. Известно, что каждое предприятие производит продукцию (или оказывает услуги) с целью получения экономической выгоды. Из этого следует, что сущность оборотных активов представляет собой создание новой стоимости и получение прибыли.

Оборотный капитал составляет существенную составную часть активов предприятия. Он относится к мобильному капиталу. От того насколько организация правильно формирует и использует оборотный капитал зависят финансовые результаты и эффективность ее работы. Необходимо отметить, что оборотный капитал влияет на общее финансовое состояние компании, а особенно на показатели ее ликвидности и платежеспособности.

В состав оборотного капитала могут входить как абсолютно ликвидные активы, так и медленно реализуемые активы. Каждое предприятия должно выбрать оптимальную структуру оборотного капитала, позволяющего улучшить финансовое состояние и повысить уровень ликвидности. Кроме этого, особое значение имеет своевременное финансирование дебиторской задолженности, поскольку она может занимать большую долю в формировании оборотного капитала.

К основным признакам оборотных активов относятся:

- высокая скорость оборота;
- постоянное видоизменение;

- постоянное движение;
- выполнение двух функций: производственной и расчетной.

Оборотные активы представляют собой денежные средства и иные активы, в отношении которых можно предполагать, что они будут обращены в денежные средства, или проданы, или потреблены в течение учетного (финансового) года (или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев).

Вопросы организации учета оборотного капитала являются актуальными для каждой организации. Особое значение необходимо уделять таким направлениям, как учет запасов, учет дебиторской задолженности, учет денежных средств. От грамотно построения учета запасов зависит и себестоимость продаж. В этой связи в первую очередь необходимо наладить эффективный учет и контроль за поступлением, движением и выбытием запасов. Не менее важную роль в учете оборотного капитала занимают проблемы работы с дебиторской задолженностью. В этой связи необходимо формировать такие условия работы с дебиторами, которые позволяли бы в полной мере своевременно возвращать дебиторскую задолженность. Для этого необходимо выработать регламент работы с контрагентами, проводить сверку расчетов на регулярной основе. В составе оборотного капитала абсолютно ликвидными активами являются денежные средства и денежные эквиваленты. Учет денежных средств занимает важное место в жизнедеятельности каждого предприятия.

Как правило, за счет собственных источников формируется минимальная стабильная часть оборотных активов, наличие которых дает возможность организации маневрировать, повышать результативность и устойчивость своей деятельности.

Большинство статей оборотных активов может быть нормировано, что ведет к повышению эффективности их использования. На основе корректных данных по нормированию и планов выпуска продукции службы предприятия могут рассчитать потребность в оборотных средствах на определенный период

деятельности, и определить объем средств, необходимых для привлечения для их финансирования.

Для эффективного функционирования предприятия в современных условиях жесткой конкуренции формирование оборотных средств следует рассматривать в комплексе, учитывая взаимозависимость всех участвующих факторов.

В зависимости от того, в каком процессе участвуют оборотные активы можно также выделить две группы оборотных активов:

- активы, обслуживающие производственный цикл: сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция;
- активы, обслуживающие финансовый цикл: денежные средства, дебиторская задолженность.

Кроме того, целесообразно изучить динамику соотношения: легкореализуемых и труднореализуемых оборотных активов, труднореализуемых активов и общей суммы оборотных активов.

Для оптимизации оборотного капитала необходим комплексный подход к его формированию и использованию. Для этого используются различные методы и инструменты. Особое значение при этом имеет метод нормирования. Как правило, он применяется для разработки нормативов запасов. Это позволяет в будущем устанавливать отклонения и выявлять их причины.

На большинстве предприятий рассчитываются и утверждаются нормативы по каждому виду запасов. При изучении следует выявить наличие отклонений фактического количества запасов от нормативов [7]. При оценке полученных результатов следует также выяснить, в большую или меньшую сторону отклоняется фактическое количество. Количество запасов меньше нормативных называют запасами меньше нормативов, а большее количество — сверхнормативными запасами [2].

В процессе проведения анализа следует определить виды запасов, превышающих нормативные размеры. Определить основные причины такого превышения. После чего в обязательном порядке разработать меры по

устранению данных причин.

В ходе внутреннего анализа запасов выясняются причины формирования сверхнормативного объема запасов. Причины могут быть различными. Например, формирование сверхнормативного объема запасов материалов может быть из-за:

- экономии затрат на материалы;
- несвоевременной поставки сырья и материалов, покупных полуфабрикатов;
- неверно определенного норматива на расход материалов;
- неверного учета материалов;
- отклонения от планируемого количества выпуска продукции и др.

Причины сверхнормативных объемов незавершенного производства могут быть из-за:

- неверного учета незавершенного производства;
- формирования заделов по снятым с производства изделиям;
- формированием заделов по дополнительным заказам;
- некомплектностью деталей;
- формированием заделов по дополнительным заказам.

Формирование сверхнормативных объемов готовой продукции может быть связано с:

- аритмичностью производства;
- выпуском сверх норм готовой продукции;
- производством некачественной продукции;
- производством лишних объемов продукции;
- прекращением отгрузки продукции неплатежеспособным покупателям;
- превышением себестоимости готовой продукции над плановой.

Для проведения более детального анализа следует изучить состав материалов по видам. Такой же подробный анализ следует провести по незавершенному производству и готовой продукции.

Необходимо также провести анализ запасов, используя относительные показатели, которые показывают взаимозависимость объема запасов от изменения размера выпуска готовой продукции.

После изучения состояния запасов следует перейти к анализу денежных средств.

Денежные средства отражаются в оборотных активах бухгалтерского баланса, включающие денежные средства в кассе, денежные средства, которые находятся в пути, на расчетных, валютных и специальных счетах в кредитных организациях.

Для анализа денежных средств применяют методы:

- классификации;
- группировок;
- балансовый;
- горизонтальный;
- вертикальный;
- трендовый;
- факторного анализа;
- коэффициентный [8].

Следующим этапом анализа оборотного капитала следует изучить дебиторскую задолженность предприятия.

Анализ дебиторской задолженности направлен на

- оценку рисков и вероятности возврата денежных средств дебиторами;
- оценку платежной дисциплины;
- выявление сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности;
- разработку политики управления дебиторской задолженностью;

- формирование эффективных договорных условий предоставления рассрочки покупателям.

Задачи оценки дебиторской задолженности заключаются в [30-31]:

- анализе состава и структуры дебиторской задолженности;
- установлении реальной стоимости дебиторской задолженности;
- обосновании порядка и условий предоставления кредита;
- контроле за исполнением договорной дисциплины покупателями;
- прогнозировании инкассации и поиске методов финансирования дебиторской задолженности.

дебиторской задолженности.

Во втором разделе проведен анализ основных экономических показателей деятельности объектов исследования. Изучена система учета оборотного капитала в данных организациях, а также проведен анализ эффективности его использования. Проведенное исследование выявило необходимость совершенствования учетно-аналитического обеспечения эффективности использования оборотного капитала.

Объектами исследования выступают организации ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС», основной вид деятельности которых - Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

Целями создания ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС» являются осуществление хозяйственной деятельности, получение прибыли, а также удовлетворение потребностей покупателей, расширение торговых отношений в регионе, создание новых рабочих мест. Предметом деятельности предприятия является розничная торговля. Основная задача деятельности общества – удовлетворение потребности населения в товарах.

Анализ основных технико-экономических показателей ООО «АЛЬЯНС» показал, что имущество организации в 2022 г. увеличилось на 31,01%, а собственный капитал сократился на 28,31%.

Долгосрочные обязательства в 2022 г. в сравнении с 2021 г. выросли на 25875 тыс. руб., а краткосрочные обязательства сократились на 13529 тыс. руб.

В целом заемный капитал организации увеличился на 6,86%. В рассматриваемые периоды наблюдается рост внеоборотных активов на 69,35%, а оборотных активов на 3,86%.

ООО «ПОРТ» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество в частной собственности, самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, печать, штампы, бланки со своим наименованием, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак. Организационно-правовая форма предприятия – общество с ограниченной ответственностью.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что ООО «ПОРТ» за отчетный год улучшило свою финансовую устойчивость, что выражается в положительном изменении собственного капитала и увеличении показателей, характеризующих финансовое состояние анализируемого предприятия.

За отчетный год отмечается прирост собственного капитала предприятия на 3041 тыс. руб., что стало причиной позитивной динамики собственных оборотных средств (увеличение показателя составило 3572 тыс. руб.). Заемные источники формирования имущества в отчетном году сокращаются на 257 тыс. руб., вследствие чего, стал прирост коэффициента автономии на 0,149 или 29,07%. Данная ситуация говорит о том, что доля собственных источников предприятия увеличивается в совокупной стоимости пассивов. Текущий удельный вес собственного капитала соответствует нормативному уровню и составляет 66,2%. Следствие увеличения собственного капитала организации, происходящего на фоне сокращения стоимости заемных источников, стало снижение концентрации заемного капитала – на 0,149, а также коэффициента капитализации – на 0,439. Это говорит об улучшении структуры источников формирования имущества в пользу собственных средств. Поскольку долгосрочные заемные источники у предприятия отсутствуют, коэффициент финансовой устойчивости равен коэффициенту автономии (0,662) в динамике значение показателя растет. Также отмечается положительная динамика коэффициента обеспеченности

собственными источниками финансирования оборотных активов, прирост с 0,339 до 0,641. Таким образом, текущие значения показателей финансовой устойчивости соответствуют минимально установленным нормативам, за отчетный год отмечается положительная динамика показателей, что свидетельствует об улучшении финансовой ситуации.

ООО «КИТЕКС» является юридическим лицом, имеет обособленное имущество в частной собственности, самостоятельный баланс, расчетные счета в банках, печать, штампы, бланки со своим наименованием, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак. Организационно-правовая форма предприятия – общество с ограниченной ответственностью.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что ООО «КИТЕКС» за отчетный год немного ухудшило свою финансовую устойчивость, что выражается в снижении удельного веса собственного капитала и сокращении показателей, характеризующих финансовое состояние анализируемого предприятия. За отчетный год отмечается увеличение собственного капитала предприятия на 32776 тыс. руб., что стало причиной положительной динамики собственных оборотных средств (прирост на 617 тыс. руб.).

Заемные источники формирования имущества ООО «КИТЕКС» растут более интенсивно, следствием чего, стало сокращение коэффициента автономии на 0,033 или 6,66%. Данная ситуация говорит о том, что доля собственных источников предприятия сокращается в совокупной стоимости пассивов. Текущий удельный вес собственного капитала не соответствует нормативному уровню и составляет 46,4%.

Следствием более интенсивного прироста заемных источников ООО «КИТЕКС» стало увеличение концентрации заемного капитала – на 0,033, а также коэффициента капитализации – на 0,143. Это говорит об ухудшении структуры источников формирования имущества в пользу заемных средств.

Поскольку долгосрочные заемные источники у предприятия имеют высокую стоимость, коэффициент финансовой устойчивости равен 0,776, в

динамике значение показателя увеличивается за счет прироста долгосрочных обязательств. Также отмечается негативная динамика коэффициента обеспеченности собственными источниками финансирования оборотных активов – с 0,408 до 0,373.

Следовательно, за отчетный год наблюдается негативная динамика показателей финансовой устойчивости ООО «КИТЕКС», основной причиной которой стал более интенсивный прирост привлеченных источников, превышающий увеличение собственного капитала.

В ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС» оборотный капитал включает запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные активы.

В ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС» запасы включают товары и материалы для хозяйственных нужд.

В ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС» счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

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

В организациях к счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

- 41-1 «Товары на складах»;
- 41-2 «Товары в розничной торговле»;
- 41-3 «Тара под товаром и порожняк»;
- 41-4 «Покупные изделия» и др.

Дебиторская задолженность исследуемых организаций включает задолженность покупателей и заказчиков и учитывается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на суммы, на которые предъявлены расчетные документы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» обособленно.

В ООО «АЛЬЯНС», ООО «ПОРТ», ООО «КИТЕКС» денежные средства учитываются на счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета».

Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах организации.

К счету 50 «Касса» могут быть открыты субсчета:

50-1 «Касса организации»;

50-2 «Операционная касса»;

50-3 «Денежные документы» и др.

По дебету счета 50 «Касса» отражается поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации. По кредиту счета 50 «Касса» отражается выплата денежных средств и выдача денежных документов из кассы организации.

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

По дебету счета 51 «Расчетные счета» отражается поступление денежных средств на расчетные счета организации. По кредиту счета 51 «Расчетные счета» отражается списание денежных средств с расчетных счетов организации.

Операции по расчетному счету отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

Аналитический учет по счету 51 «Расчетные счета» ведется по каждому расчетному счету.

По результатам анализа видно, что в ООО «АЛЬЯНС» запасы в 2022 г. по сравнению с 2021 г. сократились на 28,74%, дебиторская задолженность в данный период увеличилась на 26%. Заметный рост в 2022 г. по сравнению с 2021 г. произошел по статье «денежные средства» на 135%. Прочие оборотные активы увеличились на 23,44%. В целом необходимо отметить, что оборотные активы в 2021 г. выросли на 10,08%, а в 2022 г. по сравнению с 2021 г. – на 3.87%.

По результатам анализа видно, что в ООО «ПОРТ» запасы в 2022 г. по сравнению с 2021 г. сократились на 2,26%, дебиторская задолженность в данный период увеличилась на 1287 тыс. руб. Заметный рост в 2022 г. по сравнению с 2021 г. произошел по статье «денежные средства» на 147,33%. Прочие оборотные активы увеличились на 14,07%. В целом необходимо отметить, что оборотные активы в 2021 г. выросли на 42,20%, а в 2022 г. по сравнению с 2021 г. – на 34,61%.

По результатам анализа видно, что в ООО «КИТЕКС» запасы в 2022 г. по сравнению с 2021 г. сократились на 18,14%, дебиторская задолженность в данный период увеличилась на 15,53%. Существенное снижение в 2022 г. по сравнению с 2021 г. произошло по статье «денежные средства» на 85,38%. Прочие оборотные активы сократились на 66,96%. В целом необходимо отметить, что оборотные активы в 2021 г. выросли на 9,33%, а в 2022 г. по сравнению с 2021 г. – на 10,16%.

Проведенные расчеты показали, что в ООО «АЛЬЯНС» оборачиваемость оборотного капитала на протяжении всех рассматриваемых периодов растет. А период его оборота снижается. В ООО «ПОРТ» и ООО «КИТЕКС» в 2021 г. по сравнению с 2020 г. оборачиваемость оборотного капитала сокращается на 1,17 и 0,11 пункта соответственно, а в 2022 г. по сравнению с 2021 г. увеличивается на 0,08 и 0,24 пункта соответственно.

В третьем разделе представлены рекомендации по развитию подхода к учетно-аналитическому обеспечению эффективности использования оборотного капитала в организациях, а также предложены учетно-отчетные формы контроля за эффективностью использования оборотного капитала.

Разработка и внедрение эффективной политики финансирования оборотных активов - одна из самых важных задач руководства каждого предприятия.

Одна из основных целей повышения эффективности использования материально-производственных запасов - это снижение затрат их на хранение, складирование и содержание. Оптимизированное использование запасов позволяет высвободить значительные суммы оборотных средств для финансирования новых проектов или дополнительного выпуска продукции.

Для оптимизации дебиторской задолженности следует также перейти от авансовой системы оплаты поставщикам к системе оплаты по факту после получения услуг и материалов. Основной целью повышения эффективности использования денежных средств и их эквивалентов является обеспечение рационального использования свободных денежных средств, а также обеспечение постоянной платежеспособности предприятия.

Системный контроль состояния оборотных активов предприятия можно производить с использованием программы Excel. Данные будут поступать из бухгалтерского учета и отчетов мастеров смен, а также отчетов склада о фактическом состоянии оборотных активов. На основании полученной информации необходимо проводить сверку фактических значений с

установленными нормативами и при выявлении отклонений – проводить анализ и применять необходимые корректирующие мероприятия.

Целью повышения эффективности использования оборотных активов в ООО «АЛЪЯНС» является сокращение объема средств, вложенных в оборотные активы и уменьшение периода оборота оборотных активов.

На основе аналитических расчетов необходимо выбрать оптимальное решение об отношениях между предприятиями. Постоянный мониторинг дебиторской задолженности помогает увеличить суммы поступлений средств на счета предприятия и сократить сроки этих поступлений, что повышает эффективность их использования. Особенно важен анализ движения денежных средств в условиях нарушений платежной дисциплины.

Рекомендуются к проведению следующие мероприятия по повышению эффективности использования оборотных активов в ООО «АЛЪЯНС»:

- приказом по предприятию провести изложенную выше процедуру расчета нормативов по элементам оборотных активов;
- обязанности руководителей подразделений включить соблюдение рассчитанных нормативов, а именно: руководителю производства - соблюдение нормативов по готовой продукции; руководителю коммерческого отдела - по запасам сырья и материалов на складе и в цехах, за выданные авансы;
- вести контроль своевременности оформления документов;
- максимально ускорить документооборот между производством, складом и бухгалтерией предприятия.

Рекомендуется формировать сводный ежедневный, еженедельный и месячный отчеты по состоянию оборотных активов в ООО «АЛЪЯНС», на основании которых руководство предприятия сможет принимать обоснованные управленческие решения по формированию оборотных активов и их финансированию.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ: учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 240 с.
2. Акимова Е. А., Рожкова А. А. Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации // Наука и образование сегодня. 2020. № 12 (59). С. 33-34.
3. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 521 с.
4. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет в 2 ч. Ч. 1 : учебник для бакалавриата и специалитета / В. П. Астахов. — 12-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 536 с.
5. Бахолдина, И. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Гольшева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 277 с.
6. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учеб. пособие / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак ; Новосиб. гос. ун-т экономики и управления. — 2-е изд., испр. и доп. — Новосибирск : НГУЭУ, 2019 — 320 с.
7. Беломестнова И. В. Направления по улучшению финансовых результатов предприятия в современных условиях / Вестник научных конференций. – 2018. – № 2-2 (6). С. 19-21.
8. Бочарова О. Ф. Факторный анализ финансовых результатов деятельности организаций АПК / О.Ф. Бочарова, Д.С. Кобозева, М.А. Лаврентьева // Экономические исследования и разработки. 2019. №3. С. 36-41.
9. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 727 с.

10. Дубровин В. В. Типовые ошибки в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками и подрядчиками / В. В. Дубровин // Молодежные идеи России - 2023 (МИР - 2023) : Материалы V национального научного форума молодежи, Энгельс, 25 января 2023 года. – Саратов: Общество с ограниченной ответственностью «Амирит», 2023. С. 38-42.

11. Ендовицкий Д. А., Финансовый анализ : учебник / Д. А. Ендовицкий, Н. П. Любушин, Н. Э. Бабичева. — Москва : КноРус, 2020. — 300 с.

12. Журбина В. И. Учет формирования финансовых результатов деятельности коммерческой организации / В. И. Журбина // Молодежный научный форум: сборник статей по материалам LXXIV студенческой международной научно-практической конференции. М.: ООО «Международный центр науки и образования», 2020. С. 91- 93.

13. Камышанов, П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 592 с.

14. Качкова О. Е., Экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник / О. Е. Качкова, М. В. Косолапова, В. А. Свободин. — Москва : КноРус, 2020. — 360 с.

15. Кулан Ю.А. Экономико-статистический показатель - оборотный капитал: сущность и понятие // Актуальные проблемы науки и техники. Материалы II Международной научно-технической конференции, посвященной 70-летию ИМИ - ИжГТУ и 60-летию СПИ (филиал) ФГБОУ ВО «ИжГТУ имени М.Т. Калашникова». Ижевск, 2022. С. 1034-1038.

16. Новашина Т. С. Экономика и финансы организации: учебник / Т. С. Новашина, В. И. Карпунин, И. В. Косорукова. Москва: Университет «Синергия», 2020. – 336 с.

17. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н // СПС «КонсультантПлюс»

18. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения – 09.02.2023 г.).

19. Родин А.Ю., Тельминова Н.В., Плясова С.В. Оптимизация оборотного капитала с помощью современных информационных технологий // Российский экономический интернет-журнал. 2022. № 3.

20. Савицкая Г.В., Гудкова Е.А. Экономическая сущность оборотного капитала как объекта бухгалтерского учета и анализа // Международный бухгалтерский учет. 2019. Т. 22. № 7 (457). С. 828-842.

21. Терентьева Д.А. Функционирование оборотного капитала и эффективное консультирование по его управлению // Инновационные процессы в современной науке. материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. 2019. С. 319-324

22. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] // Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения – 09.02.2023 г.).

23. Финансы : учебник / Ю. С. Долганова, Н.Ю. Исакова, Н.А. Истомина [и др.] ; под общ. ред. канд. экон. наук, доц. Н.Ю. Исаковой ; Мин-во обр. и науки РФ. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2019. — 336 с

24. Фридман А. М. Экономика организации. Практикум : учебное пособие / А.М. Фридман. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. — 180 с.

25. Шумак, О. А. Финансы предприятия: учет и анализ: Учебное пособие / Шумак О.А. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 191 с.

26. Экономика : учебное пособие / под ред. проф. В.А. Умнова и доц. А.М. Белоновской. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 180 с. - ISBN 978-5-16-

109994-0. - Текст : электронный. - URL:
<https://znanium.com/catalog/product/1855583> (дата обращения: 18.03.2024).

27. Carl, S. Accounting 28th Edition / C. Warren, C. Jonick, J. Schneider. – Cengage Learning; 28th edition. – 2020. – 1424 p.

28. Cottrell, D. Advanced Financial Accounting 12th Edition / D. Cottrell. – McGraw-Hill Education; 12th edition. – 2018. – 1136 p.

29. Melisa, F. Galasso. Governmental Accounting and Auditing Update / Melisa F. Galasso. – Wiley; 1st edition. – 2020. – 192 p.

30. Moritz, M. Accounting and Financial Analysis / M. Meyer. – GRIN Verlag. – 2018. – 56 p.

31. Wheelwright, T. Quickbooks: The Complete Guide to Master Bookkeeping and Accounting for Small Businesses / T. F. Wheelwright. – Independently published. – 2020. – 117 p.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность ООО «АЛЬЯНС»

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	374	419	81
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	101 708	58 829	66 780
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	4 411	3 383	3 440
	Прочие внеоборотные активы	1190	580	594	626
	Итого по разделу I	1100	107 073	63 225	70 927
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	26 819	37 633	31 918
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	4	7
	Дебиторская задолженность	1230	62 007	49 211	46 639
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 890	801	828
	Прочие оборотные активы	1260	2 017	1 634	1 715
	Итого по разделу II	1200	92 734	89 283	81 107
	БАЛАНС	1600	199 807	152 509	152 034

Рисунок А.1. - Бухгалтерский баланс ООО «АЛЬЯНС» за 2022 г.

Продолжение приложения А

Пассив				
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	7 580	7 580	7 580
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
Переоценка внеоборотных активов	1340	0	-	4 548
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	132	(34 819)	(3 923)
Итого по разделу III	1300	7 712	(27 239)	8 206
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	0	420	15 032
Отложенные налоговые обязательства	1420	599	88	199
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	25 784	-	-
Итого по разделу IV	1400	26 383	508	15 232
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	9 000	9 000	1 219
Кредиторская задолженность	1520	132 263	154 194	110 278
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	17 748	16 046	17 099
Прочие обязательства	1550	6 700	-	-
Итого по разделу V	1500	165 711	179 240	128 596
БАЛАНС	1700	199 807	152 509	152 034

Рисунок А.2. - Бухгалтерский баланс ООО «АЛЪЯНС» за 2022 г

Продолжение приложения А

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	1 149 505	1 046 433
	Себестоимость продаж	2120	(749 360)	(690 725)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	400 145	355 708
	Коммерческие расходы	2210	(281 591)	(235 478)
	Управленческие расходы	2220	(86 002)	(98 217)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	32 552	22 013
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	283	247
	Проценты к уплате	2330	(4 113)	(1 606)
	Прочие доходы	2340	18 849	38 989
	Прочие расходы	2350	(15 478)	(35 948)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	32 093	23 695
	Налог на прибыль ⁵	2410	(8 012)	(6 237)
	в т.ч.: текущий налог на прибыль	2411	(8 529)	(6 291)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	517	54
	Прочее	2460	0	(15 779)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	24 081	1 679
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	10 870	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁷	2500	34 951	1 679
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Рисунок А.3. - Отчет о финансовых результатах ООО «АЛЬЯНС» за 2022 г.

Приложение Б

Бухгалтерская отчетность ООО «ПОРТ»

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1327	2115	2904
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1327	2115	2904
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	561	574	578
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	1308	2162	1355
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	1480
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7405	2994	2015
	Прочие оборотные активы	1260	227	199	229
	Итого по разделу II	1200	9501	5929	5657
	БАЛАНС	1600	10828	8044	8561

Рисунок Б 1 - Бухгалтерский баланс ООО «ПОРТ» за 2022 г.

Продолжение Приложения Б

Пассив				
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
Переоценка внеоборотных активов	1340	2436	2436	2436
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4718	1677	2117
Итого по разделу III	1300	7165	4124	4564
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	1510	1990	1990	1990
Кредиторская задолженность	1520	1203	1514	1591
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	469	415	415
Прочие обязательства	1550	1	1	1
Итого по разделу V	1500	3663	3920	3997
БАЛАНС	1700	10828	8044	8561

Рисунок Б.2 - Бухгалтерский баланс ООО «ПОРТ» за 2022 г

Продолжение Приложения Б

Пояснения ²	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	23328	16725
	Себестоимость продаж	2120	(25018)	(24610)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(1690)	(7885)
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(7733)	(6955)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(9423)	(14840)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	13764	16202
	Прочие расходы	2350	(1300)	(1802)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3041	(440)
	Налог на прибыль ⁵	2410	(-)	(-)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	3041	(440)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁵	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода⁷	2500	3041	(440)
СПРАВОЧНО				
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Рисунок Б.3 - Отчет о финансовых результатах ООО «ПОРТ» за 2022 г.

Приложение В

Бухгалтерская отчетность ООО «КИТЕКС»

Таблица В.1. - Бухгалтерский баланс «КИТЕКС» за 2022 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Пл1	Нематериальные активы	1110	48	60	72
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Пл2	Основные средства	1150	403 575	316 501	299 434
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Пл3	Финансовые вложения	1170	605	605	605
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	404 228	317 166	300 111
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Пл4	Заласы	1210	197 706	167 342	169 932
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 572	-	-
Пл5	Дебиторская задолженность	1230	20 688	17 905	12 679
Пл3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	250
Пояс	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 987	13 591	860
	Прочие оборотные активы	1260	1 674	5 067	2 752
	Итого по разделу II	1200	224 624	203 905	189 502
	БАЛАНС	1600	628 853	521 071	495 614

Форма 07/10001 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
ОИК	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	662	662	662
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
ОИК	Переоценка внеоборотных активов	1340	122 818	122 818	122 818
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
ОИК	Резервный капитал	1360	1 786	977	114
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	166 667	134 699	119 388
	Итого по разделу III	1300	291 932	259 156	242 981
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Пл5	Заемные средства	1410	106 157	114 336	140 079
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Пл5	Прочие обязательства	1450	89 850	28 767	13 349
	Итого по разделу IV	1400	196 006	141 103	153 428
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Пл5	Заемные средства	1510	62 974	46 417	35 117
Пл5	Кредиторская задолженность	1520	71 257	68 632	51 397
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Пл7	Оценочные обязательства	1540	8 683	5 763	3 691
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	140 914	120 812	90 205
	БАЛАНС	1700	628 853	521 071	486 614

Продолжение приложения В
Таблица В.2. - Отчет о финансовых результатах ООО «КИТЕКС» за 2022 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Пояс	Выручка	2110	428 069	338 682
Плб	Себестоимость продаж	2120	(400 670)	(327 885)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	27 399	10 817
	Коммерческие расходы	2210	(24 183)	(30 701)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 216	(19 884)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6	36
Плб	Проценты к уплате	2330	(10 122)	(10 061)
Пояс	Прочие доходы	2340	48 283	73 274
Пояс	Прочие расходы	2350	(8 607)	(27 188)
ОИК	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	32 776	16 175
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
ОИК	Чистая прибыль (убыток)	2400	32 776	16 175

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
ОИК	Совокупный финансовый результат периода	2500	32 776	16 175
Пояс	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-