

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

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Финансовый контроль и экономическая безопасность организаций

(направленность (профиль)/специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

на тему Повышение эффективности использования оборотных средств для усиления экономической безопасности организаций

Обучающийся

Е.С. Горюнова

(Инициалы Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская

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

Тольятти 2024

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил студент: Е.С. Горюнова. Тема работы: «Повышение эффективности использования оборотных средств для усиления экономической безопасности организаций». Научный руководитель: канд. экон. наук, А.Ю. Маляровская.

Целью бакалаврской работы является исследование теоретических и практических аспектов повышения эффективности использования оборотных средств для усиления экономической безопасности организаций. Задачи: проанализировать и систематизировать информацию в отношении экономической сущности и классификации оборотных активов предприятий; Исследовать методику анализа оборотных активов для повышения эффективности их использования и усиления экономической безопасности предприятий; провести оценку технико-экономической характеристики объекта исследования; провести анализ оборотных активов и эффективности их использования в ООО «ТФН»; выработать рекомендации, направленные на оптимизацию использования оборотных активов для усиления экономической безопасности ООО «ТФН».

Объект исследования: ООО «ТФН». Предмет исследования – экономические отношения, возникающие по поводу использования оборотных активов предприятия. К методам исследования, которые были использованы, относятся: сравнение, группировка, обобщение, анализ, систематизация и другие. Практическая значимость работы заключается в том, что материалы подразделов 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы для повышения эффективности использования оборотных активов предприятия.

Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка используемых источников и приложений. Ключевые слова: экономическая безопасность, оборотные средства, оборотные активы.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты использования оборотных средств для усиления экономической безопасности организаций	6
1.1 Экономическая сущность и классификация оборотных средств организации	6
1.2 Методика анализа оборотных активов предприятия для усиления экономической безопасности организаций	19
2 Характеристика деятельности ООО «ТФН» и анализ оборотных средств ООО «ТФН», направленный на усиление экономической безопасности предприятия	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ТФН»	26
2.2 Анализ оборотных средств ООО «ТФН», направленный на усиление экономической безопасности предприятия.....	32
3 Рекомендации, направленные на повышение эффективности использования оборотных средств для усиления экономической безопасности организаций	40
Заключение	45
Список используемой литературы	50
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «ТФН» 2021-2023 гг.....	53

Введение

В современном мире экономическая безопасность организаций играет ключевую роль в обеспечении устойчивого развития и конкурентоспособности предприятий. Одним из ключевых факторов, влияющих на экономическую безопасность, является эффективное использование оборотных средств. Оборотные средства представляют собой совокупность денежных средств, материальных ценностей и других активов, которые используются в процессе производства и реализации продукции.

Актуальность темы данного дипломного исследования обусловлена тем, что в условиях нестабильной экономической ситуации и высокой конкуренции на рынке, предприятия сталкиваются с проблемой нехватки оборотных средств. Это приводит к снижению эффективности производства, ухудшению финансового положения и даже угрозе банкротства.

Целью бакалаврской работы является исследование теоретических и практических аспектов повышения эффективности использования оборотных средств для усиления экономической безопасности организаций.

Для решения поставленной цели были сформулированы задачи исследования:

- проанализировать и систематизировать информацию в отношении экономической сущности и классификации оборотных активов предприятий;
- исследовать методику анализа оборотных активов для повышения эффективности их использования и усиления экономической безопасности предприятий;
- провести оценку технико-экономической характеристики объекта исследования;
- провести анализ оборотных активов и эффективности их использования в ООО «ТФН»;

– выработать рекомендации, направленные на оптимизацию использования оборотных активов для усиления экономической безопасности ООО «ТФН».

К объекту исследования относится ООО «ТФН». Предмет исследования – экономические отношения, возникающие по поводу использования оборотных активов предприятия.

Информационной базой для данной бакалаврской работы выступили сведения, которые содержатся в бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТФН», а также нормативно-правовые акты, регулирующие отражение информации об оборотных средствах предприятий.

Методы исследования включают в себя: сравнение, группировку, обобщение, анализ, систематизацию, коэффициентный анализ и другие.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемых источников, приложений.

В первом разделе рассматриваются теоретические аспекты использования оборотных средств предприятия для обеспечения его экономической безопасности.

Во втором разделе проводится анализ технико-экономической характеристики ООО «ТФН», а также анализируется эффективность использования оборотных активов данного предприятия.

В третьем разделе бакалаврской работы выработаны рекомендации, которые направлены на устранение выявленных в ходе анализа проблем, повышение эффективности использования оборотных активов для усиления экономической безопасности предприятия.

1 Теоретические аспекты использования оборотных средств для усиления экономической безопасности организаций

1.1 Экономическая сущность и классификация оборотных средств организации

Оборотные средства являются одним из ключевых элементов деятельности любой организации. Они обеспечивают непрерывность производственного процесса, позволяют своевременно удовлетворять потребности предприятия в ресурсах и способствуют эффективному управлению финансами. В данном подразделе рассматривается экономическая сущность оборотных средств, их виды и значение для успешного функционирования организации.

Ученые-экономисты под оборотными средствами понимают следующие категории.

Завгородняя Е.В., Прудников А.Г., проводя анализ мнений ученых, отмечает, что «в основу экономической сущности оборотных активов Н.В. Кожарская положила временной принцип, понимая под оборотными средствами, активы, которые в течение непродолжительного времени будут обращены в деньги. Значимость оборотных средств для процесса производства и обеспечения непрерывности функционирования предприятия раскрыта в работах Н.А. Васильевой, Т. А. Матеуша, М.П. Миронова. При этом они рассматривают оборотные активы, прежде всего, как денежные средства необходимые для создания условий производства и обращения. Н. В. Колчина, Е.И. Шохин подразделяют оборотные средства на производственные фонды и фонды обращения, при этом главной их целью они называют обеспечение бесперебойного процесса производства и реализации.

Сходной позиции придерживается Г.В. Савицкая, которая предлагает рассматривать оборотные активы как часть капитала предприятия, служащую для обеспечения непрерывности хозяйственных операций» [7].

Одна из основных характеристик оборотных средств — время их обращения. Оно определяется технологическими особенностями сырья и материально-техническим обеспечением производственного процесса. Длительность временного промежутка между отправкой товара покупателю и получением оплаты влияет на этот показатель. Чем короче цикл обращения, тем меньше потребность в денежных средствах для поддержания непрерывной работы предприятия.

Прудников А.Г. указывает, что оборотным средствам характерны следующие признаки:

- «высокая скорость оборота, так как оборотные активы полностью переносят свою стоимость на готовый продукт в течение одного производственного цикла и этим отличаются от внеоборотных активов, которые переносят свою стоимость на определенный продукт по частям;
- постоянное изменение формы и участие во всех фазах кругооборота средств;
- непрерывность кругооборота средств;
- высокая степень ликвидности, так как вследствие высокой скорости оборота оборотные активы быстро превращаются в деньги;
- участвуют в создании новой стоимости продукта, так как к стоимости затраченных сырья и материалов присоединяется стоимость иных факторов, участвующих в производстве, что обеспечивает превышение полученных по итогам кругооборота средств над авансированными» [7].

Ученые в своих трудах выделяют две основные функции оборотных средств: производственную и расчетную.

Оборотные активы выполняют производственную функцию, заключающуюся в авансировании в оборотные производственные фонды, что гарантирует непрерывность производственного процесса и полное перенесение стоимости на готовую продукцию. Затем оборотные активы переходят в сферу обращения, трансформируясь из товарной формы в

денежную при расчётах за реализованную продукцию. Таким образом, расчётная функция оборотных активов обеспечивает завершение кругооборота средств и реализацию продукции.

Следует отметить, что требования к отражению информации об оборотных активах регулируются Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [19]. В нем установлено, что оборотные активы относятся к крупной группе «Активы», что представляет собой один из основных объектов учета.

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- факты хозяйственной жизни;
- активы;
- обязательства;
- источники финансирования его деятельности;
- доходы;
- расходы;
- иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Кроме того, указано, что активы и обязательства подлежат инвентаризации. При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к

которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

«Будущая экономическая выгода, заключенная в активе, представляет собой потенциал прямого или косвенного увеличения поступлений в организацию денежных средств и их эквивалентов. Такой потенциал может быть производственным и являться частью операционной деятельности организации. Он также может принимать форму конвертируемости в денежные средства или их эквиваленты либо способности уменьшать выбытие денежных средств, например, когда альтернативный производственный процесс снижает затраты на производство.

Организация обычно задействует свои активы в производстве товаров или оказании услуг, способных удовлетворить желания или потребности клиентов; поскольку эти товары или услуги могут удовлетворить такие желания или потребности, клиенты готовы платить за них и тем самым увеличивают поступление денежных средств в организацию. Сами денежные средства оказывают "услугу" организации, поскольку позволяют ей получать доступ к другим ресурсам. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, могут поступать в организацию несколькими способами. Например, актив может быть:

- использован сам по себе либо в сочетании с другими активами в ходе производства товаров или оказания услуг, которые будут проданы организацией;
- обменян на другие активы;
- использован для погашения обязательства;
- распределен в пользу собственников организации» [9, с. 51].

«Многие активы, например, основные средства, имеют физическую форму. Однако физическая форма не является необходимым условием

наличия актива; поэтому патенты и авторские права, например, являются активами, если от них ожидается поступление в организацию будущих экономических выгод и, если они контролируются организацией.

Многие активы, например, дебиторская задолженность или недвижимость, ассоциируются с юридическими правами, в том числе, с правом собственности. При определении наличия актива право собственности не является необходимым условием; таким образом, например, арендуемая недвижимость является активом, если организация контролирует выгоды, которые, как ожидается, поступят от этой недвижимости. Несмотря на то, что способность организации контролировать выгоды обычно является результатом юридических прав, тем не менее, некоторые объекты могут удовлетворять определению актива даже в отсутствие контроля с юридической точки зрения. Например, ноу-хау, полученное в результате разработки, может удовлетворять определению актива, когда, сохраняя секрет ноу-хау, организация контролирует выгоды, поступление которых ожидается от него.

Активы организации возникают в результате прошлых операций или прочих прошлых событий. Организации обычно получают активы, приобретая или производя их, но другие операции или события также могут создавать активы; к примерам можно отнести недвижимость, полученную организацией от государства в рамках программы содействия экономическому развитию региона, и открытие месторождений полезных ископаемых. Операции или события, которые, как ожидается, произойдут в будущем, сами по себе не приводят к возникновению активов; следовательно, например, намерение приобрести запасы само по себе не удовлетворяет определению актива» [9, с. 52].

«Организация должна классифицировать актив как оборотный, когда:

- она предполагает реализовать актив или намеревается продать, или потребить его в рамках своего обычного операционного цикла;
- она удерживает этот актив главным образом для целей торговли;

- она предполагает реализовать стоимость этого актива в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- этот актив представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств (в значении, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода).

Организация должна классифицировать все прочие активы как внеоборотные. Термин "внеоборотные" используется для обозначения материальных, нематериальных и финансовых активов долгосрочного характера. Законодательство не запрещает использовать альтернативные обозначения при условии, что их смысл очевиден.

Операционный цикл организации представляет собой промежуток времени между приобретением активов для обработки и их реализацией в форме денежных средств или их эквивалентов. В случаях, когда обычный операционный цикл организации не поддается четкой идентификации, принимается допущение, что его продолжительность составляет двенадцать месяцев. К оборотным активам относятся активы (такие как запасы и торговая дебиторская задолженность), продажа, потребление или реализация которых осуществляется в пределах обычного операционного цикла, даже когда не предполагается, что их стоимость будет реализована в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. В состав оборотных активов также включаются активы, главным образом предназначенные для целей торговли (примерами таковых являются некоторые финансовые активы, отвечающие определению "предназначенные для торговли"), а также оборотная часть внеоборотных финансовых активов» [9, с. 59].

Согласно Приказа Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)", в составе

бухгалтерского баланса оборотные средства подлежат раскрытия в блоке «Активы» и делятся на следующие виды (Приложение А, рисунки А.1-А.4):

- запасы;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения;
- денежные средства;
- прочие оборотные активы [17].

Рассмотрим каждый вид подробнее.

Согласно Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837), «запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и

качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

– товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

– готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

– затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

– объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

– объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации» [14].

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции либо по прямым статьям затрат.

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической (или нормативной (плановой)) полной себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с реализацией (сбытом) продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной (контрактной) ценой.

Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям (НДС) — это счёт 19 в бухгалтерском учёте, который используется для обобщения информации об уплаченных суммах НДС по приобретённым товарам, работам и услугам. Этот счёт предназначен для отражения сумм НДС, которые организация должна уплатить или имеет право предъявить к вычету.

Следующий вид оборотных активов, которые подлежат отражению в бухгалтерском балансе – краткосрочные финансовые вложения. Отражение информации о них регулируется Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085) [13].

Согласно ему, для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- «наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.» [13].

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора. По долговым ценным бумагам разрешается разницу между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере начисления причитающегося по ним дохода относить на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторов в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы,

внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса по статье дебиторов.

Дебиторская задолженность представляет собой сумму денежных средств и других обязательств, которые должны предприятию контрагенты (клиенты, партнёры, подрядчики и так далее). Она отражается в бухгалтерском балансе и может быть краткосрочной (до 1 года) или долгосрочной (более 1 года).

На величину просроченной дебиторской задолженности в любой организации должен создаваться резерв сомнительной дебиторской задолженности.

«Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации» [15].

«Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации» [15].

Наиболее ликвидный оборотный актив - денежные средства и их эквиваленты. Под денежными средствами понимаются наличные средства в кассе организации, переводы в пути, а также безналичные денежные средства, размещенные на банковских счетах организации.

Указанные виды оборотных активов подлежат отражению в бухгалтерском балансе организации на конец отчетного периода. Однако данная классификация является не единственной. Ученые различают следующие виды оборотных активов.

«Первое - по роли в процессе производства и обращения:

- средства труда, включающие основные средства, нематериальные активы, хозяйственные принадлежности (в основном это внеоборотные активы);
- предметы труда, включающие сырье и материалы, запасные части, топливо, тара, незавершенное производство;
- денежные средства: касса, расчетные счета, валютные счета, прочие счета;
- предметы обращения: готовая продукция на складе, товары;
- средства в расчетах: дебиторская задолженность, в том числе подотчетные суммы» [11, с. 78].

«Можно выделить дополнительные классификационные признаки оборотных активов. В зависимости от возможностей контроля и планирования оборотные средства делятся на нормируемые и ненормируемые. К нормируемым относят те оборотные средства, общая величина которых на складах и в производстве регламентируется с целью поддержания бесперебойной работы организации, с одной стороны, и с целью ограничения отвлечения денежных средств в виде складских запасов, с другой.

По степени риска вложений оборотные средства можно классифицировать следующим образом:

- средства с минимальным риском вложений: денежные средства, Краткосрочные финансовые вложения;
- средства с малым риском вложений: дебиторская задолженность, производственные запасы, остатки готовой продукции.
- средства со средним риском вложений: незавершенное производство, расходы будущих периодов.
- средства с высоким риском вложений: сомнительная дебиторская задолженность, залежалые производственные запасы, готовая продукция, не пользующаяся спросом» [11, с. 78].

«Исследование теоретических основ учета оборотных активов и их элементов позволяет выделить также следующие классификационные признаки оборотных активов:

- по источникам формирования: собственные; заемные; привлеченные.
- по периоду использования: постоянные; переменные;
- по степени планирования и контроля: ненормируемые; нормируемые;
- по степени оправданности: оправданные (обязательные, по норме); неоправданные излишние (недостаточные);
- по отраслевой принадлежности предприятия: производственные; торговые; сферы услуг; строительные; профессиональных услуг;
- по характеру участия в операционном процессе: непосредственно занятые в производстве; обслуживающие финансовую сторону;
- по видам: запасы; готовая продукция; деньги и эквиваленты; дебиторская задолженность; прочие;
- по денежному выражению: в иностранной валюте; в отечественной валюте;

– по сроку использования: в течение нормального операционного цикла; не ограниченные - легкорезализуемые или деньги; не более 12 месяцев» [11, с. 78].

Таким образом, оборотные средства организации представляют собой совокупность производственных оборотных фондов и фондов обращения, которые находятся в непрерывном движении.

Они обеспечивают непрерывность и ритмичность производства, состоят из производственных запасов, средств в затратах на производство, готовой продукции и денежных средств. Оборотные средства делятся на оборотные производственные фонды и фонды обращения в зависимости от сферы оборота.

1.2 Методика анализа оборотных активов предприятия для усиления экономической безопасности организаций

Оборотные активы являются активами предприятия с высокой степенью ликвидности и помогают обеспечить его платежеспособность.

Поэтому данный объект исследования является одним из приоритетных при обеспечении достаточного уровня экономической безопасности предприятия.

На рисунке 1 представлены ключевые представления ученых по поводу трактовки понятия «экономическая безопасность».

Кроме того, К.Б. Беловицкий отмечает: «среди ученых распространено три подхода к научному определению экономической безопасности юридического лица. Первый подход основан на понятии защищенности от внешних факторов, представляющих угрозы. Под угрозой, как правило, понимается выраженное намерение нанести физический, материальный или иной вред какому-либо лицу. В данном подходе под экономической безопасностью предприятия понимается состояние защищенности экономических интересов организации от внутренних и внешних угроз,

достигаемое с помощью комплексных мер. Второй подход основан на управленческих и экономических понятиях, где экономическая безопасность понимается как непрерывный процесс, а не как состояние. В рамках данного подхода экономическая безопасность предприятия определяется как процесс непрерывного обеспечения стабильности функционирования, финансового равновесия, регулярного извлечения прибыли, достижения поставленных целей, возможность развития в условиях конкурентной среды, вне зависимости от стадии жизненного цикла» [4, с. 13].



Рисунок 1 – Мнения ученых по поводу трактовки понятия «экономическая безопасность предприятия»

«Третий подход связывает экономическую безопасность предприятия с устойчивым и стабильным развитием. В качестве наиболее негативно

вливающего фактора он выделяет нецелесообразные действия руководства хозяйствующего субъекта в сфере управления ресурсами организации» [4, с. 14].

Как отмечает С.А. Коноваленко и другие «экономическая безопасность предприятия — это состояние наиболее эффективного использования корпоративных ресурсов, ориентированного на преодоление финансово-экономических угроз компании, а также обеспечение ее стабильного функционирования в настоящее время и в будущем» [21, с. 255].

«С точки зрения экономической науки экономическую безопасность определяют, как состояние защищенности всего комплекса национальных экономических интересов, а также как готовность институтов государственной власти создавать механизмы реализации и защиты национальных интересов развития экономики, поддержания социально-экономической стабильности общества. Из изложенного выше можно сделать следующие выводы: организация должна обеспечивать свою безопасность через повышение рентабельности производства; нужно уметь прогнозировать и нейтрализовывать будущие вызовы и угрозы» [21, с. 255].

Цель анализа оборотных активов предприятия заключается в определении степени их влияния на экономическую безопасность организации. Это позволяет оценить стабильность, невосприимчивость к внешним факторам и способность предприятия к устойчивому экономическому росту.

Чтобы оценить экономическую безопасность, нужно изучить бухгалтерскую отчетность и проанализировать финансовое и имущественное положение компании, определить вероятность банкротства, а также проверить эффективность систем внутреннего контроля и налогового управления. Финансово-экономическая оценка основывается на показателях платёжеспособности, рентабельности и финансовой стабильности. Анализ платёжеспособности проводится с использованием данных из таблицы 1.

Таблица 1 – Основные показатели, используемые при анализе платежеспособности

Наименование показателя	Порядок расчета
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	Сумма собственного капитала и долгосрочных обязательств за вычетом суммы внеоборотных активов
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Частное от деления собственных оборотных активов на сумму оборотных активов
Коэффициент маневренности СОС	Частное от деления денежных средств на сумму собственных оборотных активов
Доля собственных средств в активах	Частное от деления суммы оборотных активов на валюту баланса
Доля запасов в оборотных активах	Частное от деления запасов на сумму оборотных активов
Доля СОС в покрытии запасов	Частное от деления собственных оборотных средств на сумму запасов

Эти показатели служат дополнением к информационной базе для анализа ликвидности. Они включают коэффициенты ликвидности, которые показывают соотношение долгов компании и оборотного капитала. Коэффициенты ликвидности включают текущую, быструю и абсолютную ликвидность. Формулы для их расчёта приведены далее.

Таблица 2 – Основные показатели, используемые при анализе ликвидности

Наименование показателя	Порядок расчета
Коэффициент абсолютной ликвидности	Сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, деленная на сумму краткосрочных обязательств
Коэффициент текущей ликвидности	Частное от деления оборотных активов на сумму краткосрочных обязательств
Коэффициент быстрой ликвидности	Сумма денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности, деленная на краткосрочные обязательства

Важно учесть, что в экономических исследованиях предлагаются стандарты для каждого из указанных показателей. Эти стандарты могут служить ориентирами при определении степени экономической безопасности компании. Они представлены на рисунке 3.

Коэффициент абсолютной ликвидности

- показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов.
- Нормативным значением принято считать показатель, превышающий 0,2.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности

- представляет собой способность предприятия погашать текущие обязательства путем продажи ликвидных активов.
- Нормативным принято считать значение показателя в диапазоне 0,7-1

Коэффициент текущей ликвидности (общий коэффициент покрытия долгов)

- показывает степень, в которой оборотные активы покрывают оборотные пассивы.
- Нормативным принято считать значение показателя более 2.

Рисунок 3 – Показатели ликвидности предприятия

К основным показателям оборачиваемости, которые необходимо исчислить в рамках анализа деловой активности на втором этапе (таблица 3), согласно мнению Бережной Т.В., относятся: уровень эффективности использования ресурсов организации [5].

Данные показатели представлены показателями оборачиваемости и периодом оборота.

По мнению Мельник М.В «...Показатели оборачиваемости характеризуются периодом оборота и коэффициентом оборачиваемости и рассчитываются для оборотных активов, запасов, дебиторской задолженности, краткосрочных обязательств, кредиторской задолженности и др.

Период оборота показывает количество дней, за которое происходит полный оборот денежных средств, вложенных в производственно-коммерческие операции, а коэффициент оборачиваемости показывает количество оборотов, например, капитала организации и его составляющих за учетный период...» [9, с. 91].

Таблица 3 – Показатели оборачиваемости

Наименование показателя	Формула расчета
Коэффициент оборачиваемости активов (К а)	$K_a = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость активов}$ (2)
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (К об а)	$K_{об а} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая стоимость оборотных активов}$ (3)
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (К ДЗ)	$K_{ДЗ} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая дебиторская задолженность}$ (4)
Коэффициент оборачиваемости запасов (К зап)	$K_{зап} = \text{Выручка} / \text{Среднегодовая величина остатков запасов}$ (5)

Кроме расчета показателей, которые характеризуют платежеспособность, ликвидность и деловую активность предприятия на основе данных о ее оборотных средствах, необходимо отметить что внутренний контроль в рамках обеспечения экономической безопасности играет немаловажную роль.

Согласно Закону «О бухгалтерском учете», экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением

случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Поэтому важно обратить внимание на необходимость реализации инструментов внутреннего контроля оборотных активов предприятия для подтверждения достоверности информации о них в учете, отсутствии критических ошибок и искажений, которые могут повлиять на экономическую безопасность предприятия.

Кроме того, важно отметить, что по результатам проведенного анализа оборотных средств предприятия необходимо оценить, насколько эффективно происходит использование оборотных активов и выявить резервы повышения эффективности их использования.

Это поможет получить дополнительные ресурсы предприятия и направить их на развитие.

2 Характеристика деятельности ООО «ТФН» и анализ оборотных средств ООО «ТФН», направленный на усиление экономической безопасности предприятия

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ТФН»

Объект исследования – ООО «ТФН». Это крупнейшее учреждение федеральной системы оказания государственных услуг в сфере социального обеспечения. ИНН: 7727696432, КПП: 775101001, ОГРН 1097746481645.

Юридический адрес: Г.МОСКВА, ПОС. МОСКОВСКИЙ, Д. ГОВОРОВО, КМ МКАД 47.

Основным видом деятельности является Торговля оптовая бытовыми электротоварами (ОКВЭД 46.43). Дополнительные виды деятельности:

- 23.19 Производство и обработка прочих стеклянных изделий, включая технические изделия из стекла;
- 26.70 Производство оптических приборов, фото- и кинооборудования;
- 45.31 Торговля оптовая автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;
- 46.3 Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями.

Руководство деятельностью ООО «ТФН» осуществляет генеральный директор в лице Салищева Сергея Борисовича.

Организационно-правовая форма общества – общества с ограниченной ответственностью, что соответствует коду 12300 по ОКОПФ.

Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 51 по г. Москве.

ООО «ТФН» является юридическим лицом и при осуществлении своей деятельности обязано соблюдать нормативно-правовую базу, которая регулирует различные аспекты ее деятельности.

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью согласно Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 13.06.2023) "Об обществах с ограниченной ответственностью" не может быть менее, чем 10 тыс. руб. У ООО «ТФН» уставный капитал составляет 1000000 руб.

Основным документом, регламентирующим деятельность предприятия, является Устав.

Основными нормативно-правовые актами, регламентирующими деятельность объекта исследования, являются:

- Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020);
- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 26.10.2021 г.);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 28.12.2022 г.);
- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ;
- 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);
- Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598);
- Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»;

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 05.12.2022);
- Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 13.06.2023) "Об обществах с ограниченной ответственностью" и др.

Важнейшим нормативно-правовым актом является Гражданский кодекс Российской Федерации. ГК РФ содержит общие положения о праве собственности, договорных отношениях, ответственности, обязательствах и других важных аспектах, которые регулируются в ходе деятельности Отделения.

ООО «ТФН» является работодателем для 84 сотрудников и должно соблюдать трудовое законодательство, которое определяет права и обязанности работников и работодателей, порядок заключения и расторжения трудовых договоров, оплату труда и другие важные аспекты, связанные с трудовыми отношениями.

Трудовые отношения работников Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по Самарской области регулируются действующим Трудовым кодексом (ТК) РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ, целями которого являются: установление государственных гарантий трудовых прав; создание благоприятных условий труда, а также защита прав работников и их работодателей.

Кроме того, в деятельности организации применяется законодательство о защите персональных данных. ООО «ТФН» обязано соблюдать правила обработки и хранения персональных данных, сотрудников и других лиц, которые имеют отношение к деятельности его.

Чтобы охарактеризовать финансовое и имущественное положение объекта исследования, следует изучить такие источники информации, как бухгалтерская (финансовая) отчетность, включая бухгалтерский баланс за 2021–2023 годы и отчет о финансовых результатах за те же годы.

Данные, взятые из этих форм отчетности, сгруппированы в таблице 4 для наглядного представления и анализа технико-экономического положения ООО «ТФН» по состоянию на конец 2023 года.

Таблица 4 – Технико-экономическая характеристика ООО «ТФН» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Выручка, тыс.руб.	329269 82	2936734 9	2907998 2	- 355963 3	- 287367	89,19	99,02
Себестоимость продаж, тыс.руб.	299471 35	2423794 6	2300244 9	- 570918 9	- 123549 7	80,94	94,90
Прочие доходы	126872 20	1132846 3	1164436 7	- 135875 7	315904	89,29	102,79
Прочие расходы	132827 63	1337176 4	1451136 7	89001	113960 3	100,67	108,52
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	560336	3363851	4078062	280351 5	714211	600,33	121,23
Чистая прибыль, тыс.руб.	427555	422833	268651	-4722	- 154182	98,90	63,54
Основные средства, тыс.руб.	64553	226282	187539	161729	-38743	350,54	82,88
Оборотные активы, тыс.руб.	122489 47	1398127 0	1510038 6	173232 3	111911 6	114,14	108,00
Фондоотдача	510,08	129,78	155,06	-380,29	25,28	25,44	119,48
Оборачиваемость активов, раз	2,69	2,10	1,93	-0,59	-0,17	78,14	91,68
Рентабельность продаж, %	1,70	11,45	14,02	9,75	2,57	673,09	122,43

Продолжение таблицы 4

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Рентабельность производства, %	1,87	13,88	17,73	12,01	3,85	741,73	127,74
Затраты на рубль выручки, коп.	90,95	82,53	79,10	-8,42	-3,43	90,75	95,84

По результатам проведенного анализа данных бухгалтерской отчетности можно прийти к выводу о том, что выручка предприятия с каждым годом сокращается: в 2021 году было максимальное значение 32 926 982 тыс. руб., а к 2023 году сократилось до 29 079 982 тыс. руб.

Аналогично сокращается себестоимость изготавливаемой продукции: в 2021 году было максимальное значение 29 947 135 тыс. руб., а к 2023 году сократилось до 23 002 449 тыс. руб.

Соответственно сократилась чистая прибыль предприятия: в 2023 году по сравнению с 2021 годом в 1,6 раза.

В отношении имущественного положения ООО «ТФН», величина оборотных активов и основных средств в 2023 году также увеличилась по сравнению с 2021 годом.

Так, величина основных средств на конец 2023 отчетного года равна 187539 тыс. руб., это в 3 раза больше, чем в 2021 году 64553.

Оборотные активы предприятия в 2023 году по сравнению с 2021 годом увеличились в 1,23 раза и их величина на конец 2023 года составила 15100386тыс. руб.

На рисунке 2 наглядно отражена динамика изменения основных структурных элементов имущества ООО «ТФН».

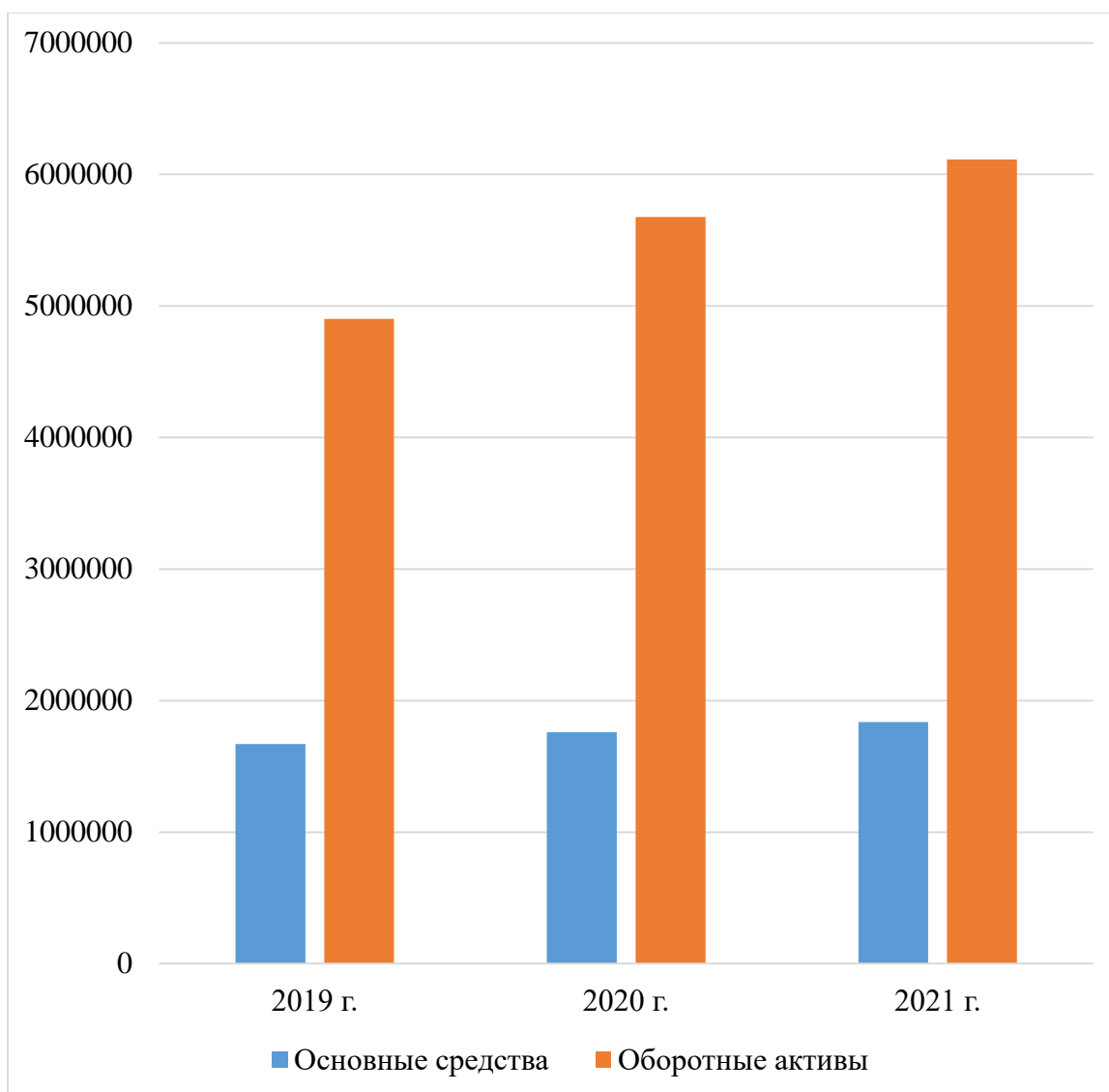


Рисунок 2 – Динамика изменения основных средств и оборотных активов ООО «ТФН» за 2011-2023 гг.. тыс. руб.

На основании данных, представленных в таблице 2 и на рисунке 1, можно прийти к выводу о том, что, сумма чистой прибыли исследуемого предприятия сокращается из года в год - в 2023 году по сравнению с 2021 годом в 1,6 раза.

В то же время, внеоборотные и оборотные активы предприятия увеличиваются. Поэтому можно сделать вывод о том, что полученные средства руководство предприятия направляет на обеспечение эффективности использования имущества.

2.2 Анализ оборотных средств ООО «ТФН», направленный на усиление экономической безопасности предприятия

Оборотные средства играют важную роль в обеспечении непрерывности и стабильности операционной деятельности предприятия. Анализ оборотных средств ООО «ТФН» направлен на выявление проблем и поиск внутренних резервов для усиления экономической безопасности компании. В процессе анализа рассматриваются объём, состав, структура и динамика оборотных активов, а также отраслевые особенности, технологические процессы и рыночные условия. Ключевая задача — определить оптимальную величину оборотных средств и разработать мероприятия по повышению эффективности их использования. Регулярный анализ оборотных средств позволит своевременно выявлять проблемы и предотвращать возможные риски для экономической безопасности предприятия.

Анализ оборотных активов ООО «ТФН» рационально начать с использования методов горизонтального и вертикального анализа: определить их динамику за последние три отчетных года и структуру.

В таблице 5 представлены оборотные активы ООО «ТФН» в динамике за последние три года.

Таблица 5 – Динамика оборотных активов ООО «ТФН» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Оборотные активы, тыс.руб.	122489 47	1398127 0	1510038 6	173232 3	111911 6	114,14	108,00
Запасы	467285 4	5131835	6326294	458981	119445 9	109,82	123,28
Дебиторская задолженность	702913 4	7985449	7244878	956315	- 740571	113,61	90,73

Продолжение таблицы 5

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Краткосрочные финансовые вложения	265400	538949	590781	273549	51832	203,07	109,62
НДС по приобретенным ценностям	23	14	12097	-9	12083	60,87	86407,14
Денежные средства	271337	324555	513707	53218	189152	119,61	158,28
Прочие оборотные активы	10198	468	412629	-9730	412161	4,59	88168,59

Выводы по результатам анализа показателей, представленных в таблице 3: оборотные активы ООО «ТФН» увеличиваются из года в год: в 2023 году они увеличились на 8% по сравнению с предыдущим годом, а в 2022 году – на 14,14%. Существенным образом в 2023 году увеличиваются запасы: на 23% по сравнению с 2022 годом, что не является положительной динамикой, так как свидетельствует о загруженности складов и затоваривании.

Увеличились на 58% в 2023 году денежные средства и их эквиваленты, что также можно отнести к отрицательной динамике, так как необходимо использовать денежные средства в работе предприятия, вкладывая их в производственный процесс и финансовые вложения, для получения дохода, от их использования.

Более подробно проанализировать изменение структуры оборотных активов удастся в рамках таблицы 6 и 7.

Таблица 6 – Удельный вес оборотных активов ООО «ТФН» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022/ 2021	2023/ 2022	2022/ 2021	2023/ 2022
Оборотные активы, тыс.руб.	122489 47	1398127 0	1510038 6	173232 3	111911 6	114,14	108,00
Активы	125549 37	1444013 6	1578620 4	188519 9	134606 8	115,02	109,32
Удельный вес оборотных активов в активах	97,56	96,82	95,66	91,89	83,14	99,24	98,80

По результатам анализа выявлено, что доля оборотных активов в валюте баланса с каждым годом сокращается на 1%, что можно отнести к ситуации стабильности.

Таблица 7 – Структура оборотных активов ООО «ТФН» за 2021-2023 гг.

Наименование показателя	Период			Период		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Оборотные активы, тыс.руб.	122489 47	1398127 0	1510038 6	100	100	100
Запасы	467285 4	5131835	6326294	51,65	36,71	41,89
Дебиторская задолженность	702913 4	7985449	7244878	57,39	57,12	47,98
Краткосрочные финансовые вложения	265400	538949	590781	2,17	3,85	3,91
НДС по приобретенным ценностям	23	14	12097	0,00	0,00	0,08
Денежные средства	271337	324555	513707	2,22	2,32	3,40

Продолжение таблицы 7

Наименование показателя	Период			Период		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
прочие оборотные активы	10198	468	412629	0,08	0,00	2,73

Выводы по результатам анализа таблицы 7: наибольший удельный вес в структуре оборотных активов занимают запасы и дебиторская задолженность. Наличие дебиторской задолженности в таких объемах свидетельствует о необходимости разработки и применения мероприятий, направленных на существенное сокращение ее величины и использование высвобожденных денежных средств на нужды ООО «ТФН». Наименьший удельный вес характерен таким видам оборотных активов, как: НДС по приобретенным ценностям, прочие оборотные актив, денежные средства и краткосрочные финансовые вложения. Далее проведен анализ деловой активности ООО «ТФН» и рассчитаны коэффициенты оборачиваемости оборотных активов. Коэффициенты оборачиваемости оборотных активов рассчитывают для оценки эффективности использования оборотных средств и анализа деловой активности компании. Они показывают, сколько раз в течение отчетного периода компания использовала средний остаток оборотных средств (таблица 8).

Таблица 8 – Анализ деловой активности ООО «ТФН» за 2021-2023 гг.

Показатель	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021
Коэффициент оборачиваемости активов	2,62	2,18	1,92	-0,45	-0,25	82,96	88,44
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	2,69	2,24	2,00	-0,45	-0,24	83,30	89,31

Продолжение таблицы 8

Показатель	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	4,68	3,91	3,82	-0,77	-0,09	83,51	97,62
Коэффициент оборачиваемости запасов	7,05	5,99	5,08	-1,06	-0,91	85,01	84,73
Оборачиваемость активов, дней	139,17	167,76	189,69	28,58	21,94	120,54	113,08
Оборачиваемость оборотных активов, дней	135,78	163,00	182,51	27,22	19,51	120,05	111,97
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дней	77,92	93,31	95,58	15,39	2,28	119,75	102,44
Оборачиваемость запасов, дней	51,80	60,93	71,91	9,13	10,98	117,63	118,02

По результатам анализа коэффициентов оборачиваемости ООО «ТФН» можно заключить, что они с каждым годом сокращаются. Соответственно, увеличивается период оборота в днях, что является негативной тенденцией и свидетельствует о необходимости оптимизации процесса оборачиваемости и его ускорения.

Далее проведен анализ коэффициентов ликвидности ООО «ТФН» (таблица 9). Анализ коэффициентов ликвидности проводят для того, чтобы оценить платёжеспособность компании и её способность выполнять свои краткосрочные обязательства.

Таблица 9 – Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Восточный дублер» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Норматив	Абсолютное отклонение 2023 года от 2021 года
Краткосрочные обязательства	6458980	8054479	10109657	-	3650677
Оборотные активы, тыс.руб.	12248947	13981270	15100386	-	2851439
Денежные средства	271337	324555	513707	-	242370
Краткосрочные финансовые вложения	265400	538949	590781	-	325381
Дебиторская задолженность	7029134	7985449	7244878	-	215744
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,11	0,11	Более 0,2	0,03
Коэффициент текущей ликвидности	1,90	1,74	1,49	Более 2	-0,40
Коэффициент быстрой ликвидности	1,17	1,10	0,83	Более 1	-0,35

По результатам проведенного анализа ликвидности оборотных активов можно прийти к выводу о том, что значение коэффициента абсолютной ликвидности находится ниже допустимых по норме границ – менее 0,2. Это говорит о том, что ООО «ТФН» не достаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений для погашения краткосрочных обязательства. Коэффициент текущей ликвидности в 2021 году приближается к отметке норматива- его значение составляет 1,9, что почти равно 2.

Однако в последующие годы он снижается и к 2023 году составляет 1,49, что также свидетельствует о недостаточности оборотных активов для погашения краткосрочных обязательства.

В 2021 и 2022 гг. коэффициент быстрой ликвидности ООО «ТФН» был в пределах нормы – более 1, однако в 2023 году показатель сократился до 0,83, что говорит о необходимости восстановления баланса между наиболее ликвидными оборотными средствами и краткосрочными обязательствами ООО «ТФН».

Завершающим этапом анализа оборотных активов является оценка платёжеспособности предприятия (таблица 10).

Таблица 10 – Анализ показателей платёжеспособности ООО «Восточный дублер» за 2020-2022 гг.

Наименование показателя	Период			Абсолютное отклонение, т.р.		Темп роста, %	
	2021	2022	2023	2022 к 2021	2023 к 2022	2022 к 2021	2023 к 2022
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	5789967	5926773	4990729	136806	-936044	102,36	84,20
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,47	0,42	0,33	-0,05	-0,0934	89,67	77,96
Коэффициент маневренности СОС	0,05	0,05	0,10	0,01	0,048171	116,85	187,96
Доля собственных средств в активах	0,98	0,97	0,96	-0,01	-0,01167	99,24	98,79
Доля запасов в оборотных активах	0,38	0,37	0,42	-0,01	0,051898	96,21	114,13
Доля СОС в покрытии запасов	1,24	1,15	0,79	-0,08	-0,36602	93,20	68,30

По результатам проведенного анализа показателей платёжеспособности ООО «ТФН» можно заключить, что наибольшее значение собственных оборотных средств характерно для 2022 году: 5926773 тыс. руб., а в 2023 году эта величина сократилась на 16 %. В 2021 году было наибольшее значение коэффициента обеспеченности собственными средствами – 0,47. Однако за все

периоды коэффициент превышает нормативное значения – 0,1. Это говорит о том, что ООО «ТФН» обеспечено оборотными средствами, однако с каждым годом сокращается величина собственных оборотных средств в общей величине оборотных активов предприятия. Коэффициент манёвренности собственных оборотных средств демонстрирует положительную динамику и стремится к единице. В России хорошим показателем считается значение выше 0,7, что указывает на недостаточную манёвренность собственных оборотных средств компании «ТФН».

Доля собственных оборотных средств в активах предприятия за исследуемые промежутки времени находится примерно на одном уровне, тогда как доля запасов в оборотных активах увеличивается.

В 2023 году сокращается доля СОС в покрытии запасов. Данный показатель характеризует степень обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами ООО «ТФН». Нормативное значение этого показателя должно быть не менее 50 %, оптимальное значение составляет 60–80 %. В отношении объекта исследования, несмотря на отрицательную динамику, наблюдается соответствие оптимальному значению.

Таким образом, в ходе проведенного исследования осуществлен анализ деятельности ООО «ТФН» и анализ оборотных активов.

Выявлено, что ООО «ТФН» является платежеспособным предприятием, несмотря на то, что значения чистой прибыли сокращаются существенным образом к 2023 году. Тем не менее, у предприятия на протяжении трех лет исследования наблюдается положительный итоговый финансовый результат, увеличение размера оборотных активов, что характеризует имущественное положение предприятия как оптимальное.

Однако в ходе анализа выявлены некоторые проблемы, решение которых будет способствовать повышению эффективности использования оборотных активов ООО «ТФН» с целью обеспечения экономической безопасности.

3 Рекомендации, направленные на повышение эффективности использования оборотных средств для усиления экономической безопасности организаций

В современном мире экономическая безопасность организаций играет ключевую роль в обеспечении устойчивого развития и конкурентоспособности предприятий.

Одним из ключевых факторов, влияющих на экономическую безопасность, является эффективное использование оборотных средств.

В данном параграфе будут представлены рекомендации, направленные на повышение эффективности использования оборотных средств, что позволит укрепить экономическую безопасность организаций.

Для того, чтобы определить, какие именно меры необходимо принять ООО «ТФН» для усиления экономической безопасности организаций путем повышения эффективности использования оборотных средств, необходимо обратить внимания на результаты проведенного анализа.

По результатам анализа оборотных активов было выявлено, что у предприятия большой удельный вес в оборотных активах занимает дебиторская задолженность (более 47% в 2023 году и 57% в 2021 и 2022 гг.). Это может свидетельствовать о проблемах с оплатой счетов покупателями и требовать внимания к управлению дебиторской задолженностью, включая контроль сроков платежей и разработку эффективной кредитной политики.

Кроме того, при анализе коэффициентов ликвидности был сделан вывод, что ни один из коэффициентов не находится в пределах нормы – все ниже нормативного значения.

Это свидетельствует о необходимости балансирования величины оборотных активов и краткосрочных обязательств и говорит о том, что у ООО «ТФН» есть финансовые проблемы, и его платёжеспособность низкая. Компания может испытывать трудности с погашением краткосрочных обязательств.

Важно регулярно контролировать коэффициенты ликвидности, чтобы своевременно выявлять и устранять проблемы. Также следует отметить, что по результатам анализа оборачиваемости оборотных средств выявлено, что период оборачиваемости оборотных средств в целом и в частности запасов, дебиторской задолженности только увеличивается с каждым годом.

Увеличение периода оборота оборотных средств предприятия означает, что предприятию требуется больше времени для превращения своих оборотных средств (денег, сырья, товаров и т. д.) в выручку от продаж.

Это может быть связано с проблемами в управлении запасами, дебиторской задолженностью или неэффективным использованием ресурсов. Данные проблемы, выявленные в ходе анализа оборотных активов ООО «ТФН», могут напрямую оказывать влияние на экономическую безопасность предприятия, а именно:

- снижение платёжеспособности и финансовой устойчивости предприятия, что может привести к банкротству;
- ухудшение деловой репутации и снижение доверия со стороны партнёров и клиентов;
- потеря доли рынка и снижение конкурентоспособности продукции или услуг предприятия;
- возможные убытки от судебных разбирательств и потери имущества в результате неисполнения обязательств перед кредиторами;
- снижение инвестиционной привлекательности предприятия и ограничение возможностей для привлечения дополнительных финансовых ресурсов.

Для того, чтобы повысить эффективность использования оборотных средств для усиления экономической безопасности ООО «ТФН», в отношении каждой проблемы следует разработать ряд рекомендаций, направленных на ее устранение.

В отношении величины дебиторской задолженности ООО «ТФН» предложены следующие рекомендации:

- проверка контрагентов на предмет платежеспособности и добросовестности: необходимо проверить картотеку арбитражных дел, банк исполнительных производств и иные доступные ресурсы для оценки добросовестности контрагента: текущего или потенциального;
- пересмотр условий договора: необходимо корректно сформулировать предмет договора, определить срок поставки и оплаты, установить и строго следить за привлечением к ответственности контрагента за нарушение условий договора, использовать эскроу-счёт для безопасных расчётов;
- разработка альтернативных вариантов обеспечения исполнения обязательств контрагента по договору. Есть вариант рассмотреть такие способы, как залог, удержание товара, поручительство, банковская гарантия, задаток или обеспечительный платёж;
- выстраивание системы контроля исполнения договора. В рамках данной меры необходимо регулярно проверять наличие дебиторской задолженности, регулярно формировать акты сверки расчетов, формировать сведения о количестве дней просрочки, контролировать оформление первичных документов, применять меры, направленные на побуждение контрагента к исполнению своего обязательства по договору (досудебное урегулирование спора).

При образовании задолженности необходимо немедленно принимать меры к её взысканию: предъявлять претензии в соответствии с условиями договора и нормативными требованиями, контролировать состояние расчетов с контрагентом.

По второй проблеме, которая связана с низкими показателями ликвидности, необходимо обратить внимание на то, что величина остатка денежных средств к 2023 году в ООО «ТФН» увеличивается и достигает 513707 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения также увеличиваются и составляют 590781 тыс. руб. Эти показатели являются основными

составляющими коэффициентов ликвидности и их увеличение позволяет прийти к выводу о том, что краткосрочные обязательства увеличиваются с большим темпом – на 2055178 тыс. руб. в 2023 году по сравнению с 2022 годом по сравнению с увеличением оборотных активов (на 200 тыс. руб.).

Выявлено, что кредиторская задолженность ООО «ТФН» в 2023 году возросла на 2116780 тыс. руб., что способствовало резкому увеличению значения «краткосрочные обязательства».

Такая ситуация свидетельствует о том, что необходимо погашать кредиторскую обязанность ООО «ТФН» и не допускать ее существенного ежегодного увеличения.

В качестве рекомендации по устранению данной проблемы следует отметить:

- оптимизацию структуры капитала: сбалансированное соотношение между собственными и заёмными средствами, сокращение долгосрочных обязательств и увеличение доли краткосрочных кредитов;
- улучшение управления денежными потоками: эффективное планирование и контроль над поступлением и расходованием денежных средств, минимизация кассовых разрывов.

В отношении третьей проблемы, связанной с сокращением коэффициентов оборачиваемости оборотных средств и увеличением продолжительности их оборота, чтобы увеличить оборачиваемость оборотных средств, можно порекомендовать следующие меры:

- оптимизировать закупку товаров и сырья, закупая их реже, но в большем объёме, чтобы избежать дефицита средств и излишков на складах;
- усовершенствовать производство, чтобы сократить время на изготовление продукции и повысить эффективность рабочих процессов.
- уменьшить период отсрочки, предоставляемой покупателям, чтобы ускорить оборачиваемость дебиторской задолженности;

- регулярный расчёт и анализ коэффициента оборачиваемости оборотных средств поможет выявить слабые места в управлении и принять своевременные меры для улучшения ситуации.

Таким образом, для предложенные мероприятия для ООО «ТФН» по улучшению использования оборотных активов будут способствовать достижению необходимого уровня ее экономической безопасности и позволят восстановить ее платежеспособность, финансовую устойчивость, повысить эффективность деятельности организации в целом.

По результатам исследования можно прийти к выводу, что деятельность ООО «ТФН» с учетом внедрения разработанных рекомендаций можно будет охарактеризовать как стабильную и использование оборотных активов предприятия будет оптимальным и эффективным.

Заключение

В ходе выполнения бакалаврской работы решена поставленная цель - проведено исследование теоретических и практических аспектов повышения эффективности использования оборотных средств для усиления экономической безопасности организаций.

Были достигнуты следующие задачи:

- проанализирована и систематизирована информация в отношении экономической сущности и классификации оборотных активов предприятий;
- исследована методика анализа оборотных активов для повышения эффективности их использования и усиления экономической безопасности предприятий;
- проведена оценка технико-экономической характеристики объекта исследования;
- проведен анализ оборотных активов и эффективности их использования в ООО «ТФН»;
- выработаны рекомендации, направленные на оптимизацию использования оборотных активов для усиления экономической безопасности ООО «ТФН».

В первом разделе были рассмотрены теоретические аспекты экономической характеристики оборотных активов и их классификации. Было выявлено, что оборотные средства организации представляют собой совокупность производственных оборотных фондов и фондов обращения, которые находятся в непрерывном движении. Они обеспечивают непрерывность и ритмичность производства, состоят из производственных запасов, средств в затратах на производство, готовой продукции и денежных средств. Оборотные средства делятся на оборотные производственные фонды и фонды обращения в зависимости от сферы оборота.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности оборотные средства подразделяются на:

- запасы;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения;
- денежные средства;
- прочие оборотные активы.

В первом разделе бакалаврской работы выявлено, что оборотные активы являются активами предприятия с высокой степенью ликвидности и помогают обеспечить его платежеспособность. Поэтому данный объект исследования является одним из приоритетных при обеспечении достаточного уровня экономической безопасности предприятия.

Рассмотрена методика анализа оборотных активов предприятия, которая включает в себя их горизонтальный и вертикальный анализ, анализ коэффициентов ликвидности и платежеспособности, а также оборачиваемости.

Проведенный во втором разделе исследования анализ технико-экономической характеристики ООО «ТФН» позволил прийти к выводу, что сумма чистой прибыли исследуемого предприятия, сокращается из года в год - в 2023 году по сравнению с 2021 годом в 1,6 раза. В то же время, внеоборотные и оборотные активы предприятия увеличиваются. Поэтому можно сделать вывод о том, что полученные средства руководство предприятия направляет на обеспечение эффективности использования имущества.

Выводы по результатам анализа горизонтальных показателей: оборотные активы ООО «ТФН» увеличиваются из года в год: в 2023 году они увеличились на 8% по сравнению с предыдущим годом, а в 2022 году – на 14,14%. Существенным образом в 2023 году увеличиваются запасы: на 23% по

сравнению с 2022 годом, что не является положительной динамикой, так как свидетельствует о загроуженности складов и затоваривании.

Выводы по результатам анализа удельного веса: наибольший удельный вес в структуре оборотных активов занимают запасы и дебиторская задолженность. Наличие дебиторской задолженности в таких объемах свидетельствует о необходимости разработки и применения мероприятий, направленных на существенное сокращение ее величины и использование высвобожденных денежных средств на нужды ООО «ТФН».

По результатам анализа коэффициентов оборачиваемости ООО «ТФН» можно заключить, что они с каждым годом сокращаются. Соответственно, увеличивается период оборота в днях, что является негативной тенденцией и свидетельствует о необходимости оптимизации процесса оборачиваемости и его ускорения.

Был проведен анализ коэффициентов ликвидности и платёжеспособности. В ходе анализа выявлены некоторые проблемы, решение которых будет способствовать повышению эффективности использования оборотных активов ООО «ТФН» с целью обеспечения экономической безопасности.

По результатам анализа оборотных активов было выявлено, что у предприятия большой удельный вес в оборотных активах занимает дебиторская задолженность (более 47% в 2023 году и 57% в 2021 и 2022 гг.). Это может свидетельствовать о проблемах с оплатой счетов покупателями и требовать внимания к управлению дебиторской задолженностью, включая контроль сроков платежей и разработку эффективной кредитной политики.

Кроме того, при анализе коэффициентов ликвидности был сделан вывод, что ни один из коэффициентов не находится в пределах нормы – все ниже нормативного значения. Также выявлено, что по результатам анализа оборачиваемости оборотных средств выявлено, что период оборачиваемости оборотных средств в целом и в частности запасов, дебиторской задолженности только увеличивается с каждым годом.

Данные проблемы, могут напрямую оказывать влияние на экономическую безопасность предприятия. Поэтому в исследовании были выработаны рекомендации, направленные на решение каждой из трех проблем.

Например, в отношении величины дебиторской задолженности ООО «ТФН» предложены следующие рекомендации:

- проверка контрагентов на предмет платежеспособности и добросовестности: необходимо проверить картотеку арбитражных дел, банк исполнительных производств и иные доступные ресурсы для оценки добросовестности контрагента: текущего или потенциального;
- пересмотр условий договора: необходимо корректно сформулировать предмет договора, определить срок поставки и оплаты, установить и строго следить за привлечением к ответственности контрагента за нарушение условий договора, использовать эскроу-счёт для безопасных расчётов.

При образовании задолженности необходимо немедленно принимать меры к её взысканию: предъявлять претензии в соответствии с условиями договора и нормативными требованиями, контролировать состояние расчетов с контрагентом.

В качестве рекомендации по устранению данной проблемы следует отметить:

- оптимизацию структуры капитала: сбалансированное соотношение между собственными и заёмными средствами, сокращение долгосрочных обязательств и увеличение доли краткосрочных кредитов;
- улучшение управления денежными потоками: эффективное планирование и контроль над поступлением и расходованием денежных средств, минимизация кассовых разрывов.

В отношении третьей проблемы, связанной с сокращением коэффициентов оборачиваемости оборотных средств и увеличением продолжительности их оборота, чтобы увеличить оборачиваемость оборотных средств, можно порекомендовать следующие меры:

- оптимизировать закупку товаров и сырья, закупая их реже, но в большем объёме, чтобы избежать дефицита средств и излишков на складах;
- усовершенствовать производство, чтобы сократить время на изготовление продукции и повысить эффективность рабочих процессов.

Таким образом, указанные рекомендации по улучшению использования оборотных активов будут способствовать достижению необходимого уровня ее экономической безопасности ООО «ТФН» и позволят восстановить ее платежеспособность и финансовую устойчивость.

Список используемой литературы

1. Беловицкий К. Б. Экономическая безопасность организации : монография / К.Б. Беловицкий. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2023. - 183 с.
2. Бережная Е.В. Диагностика финансово-экономического состояния организации : учебное пособие / Е.В. Бережная, О.В. Бережная, О.И. Космина. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 304 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/707.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 26.10.2021 г.). URL: <http://base.consultant.ru>.
4. Завгородняя Е.В., Прудников А.Г. Оборотные активы и их финансово-экономическая сущность // Научный журнал КубГАУ. 2017. №131. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/oborotnye-aktivy-i-ih-finansovo-ekonomicheskaya-suschnost> (дата обращения: 27.04.2024).
5. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) URL: <http://base.consultant.ru>.
6. Мельник, М. В. Комплексный экономический анализ / М. В. Мельник, А. И. Кривцов, О. В. Лихтарова. – Издание 2-е, исправленное и дополненное. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «Научно-издательский центр ИНФРА-М», 2021. – 368 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). – ISBN 978-5-16-016385-7. – DOI 10.12737/1127687. – EDN COULYN.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 28.12.2022 г.) URL: <http://base.consultant.ru>.
8. Насенкова М. В. Отдельные вопросы классификации оборотных активов / М. В. Насенкова // Социально-экономическое развитие России: проблемы, тенденции, перспективы: Сборник научных статей 19-й

Международной научно-практической конференции. В 5-ти томах, Курск, 25 июня 2020 года. Том 2. – Курск: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2020. – С. 77-81. – EDN TQV1MA.

9. 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). URL: <http://base.consultant.ru>.

10. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085) URL: <http://base.consultant.ru>.

11. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) URL: <http://base.consultant.ru>.

12. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598) URL: <http://base.consultant.ru>.

13. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" URL: <http://base.consultant.ru>.

14. Трудовой кодекс (ТК) РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ URL: <http://base.consultant.ru>.

15. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ URL: <http://base.consultant.ru>.

16. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 (ред. от 01.01.2023). URL: <http://base.consultant.ru>

17. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 13.06.2023) "Об обществах с ограниченной ответственностью" URL: <http://base.consultant.ru>.

18. Экономическая безопасность: учебник / под общ. ред. С.А. Коноваленко. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 526 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1048684. - ISBN 978-5-16-015729-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1911142> (дата обращения: 08.06.2023). — Режим доступа: по подписке.

19. Rakhmonov, A. Kh. Impact of labor migrants from Tajikistan on the economic security of the Russian Federation / A. Kh. Rakhmonov, R. V. Manshin // RUDN Journal of Economics. — 2020. — Vol. 28, No. 4. — P. 778-786. — DOI 10.22363/2313-2329-2020-28-4-778-786. — EDN WIINOB.

20. Regional Mechanisms of Provision of Economic Security on the Platform of Infrastructure's Innovational Development / A. V. Shokhnekh, O. A. Mironova, N. M. Boboshko [et al.] // Growth Poles of the Global Economy: Emergence, Changes and Future Perspectives / Plekhanov Russian University of Economics. — Luxembourg : Springer Nature, 2020. — P. 143-150. — DOI 10.1007/978-3-030-15160-7_13. — EDN REDWCR.

21. Rzayev, M. A. R. O. The role of the economic and social strategy in ensuring the economic security / M. A. R. O. Rzayev // Economics. — 2021. — No. 1(48). — P. 8-13. — EDN MIXBTM.

Приложение А

Бухгалтерская отчетность ООО «ТФН» 2021-2023 гг.

ИНН 7727696432
КПП 775101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс
На 31 декабря 2023 г.

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Актив					
I. Внеоборотные активы					
	Нематериальные активы	1110	26	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	187 539	226 282	64 553
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	279 151	-	-
	Финансовые вложения	1170	85 111	103 056	227 870
	Отложенные налоговые активы	1180	51 689	55 478	12 834
	Прочие внеоборотные активы	1190	82 303	74 049	733
	Итого по разделу I	1100	685 819	458 866	305 990
II. Оборотные активы					
	Запасы	1210	6 326 294	5 131 835	4 672 854
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12 097	14	23
	Дебиторская задолженность	1230	7 244 878	7 985 449	7 029 134
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	590 781	538 949	265 400
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	513 707	324 555	271 337
	Прочие оборотные активы	1260	412 629	468	10 198
	Итого по разделу II	1200	15 100 386	13 981 270	12 248 947
	БАЛАНС	1600	15 786 204	14 440 136	12 554 937

Рисунок А.1 - Бухгалтерская отчетность ООО «ТФН» 2021-2023 гг.

Продолжение Приложения А

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Пассив					
III. Капитал и резервы					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 000	1 000	1 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ²	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	150	150	150
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 844 942	4 656 257	4 424 875
	Итого по разделу III	1300	4 846 092	4 657 407	4 426 025
IV. Долгосрочные обязательства					
	Заемные средства	1410	650 000	1 500 000	1 650 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	47 637	53 875	6 136
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	132 819	174 356	13 796
	Итого по разделу IV	1400	830 456	1 728 232	1 669 932
V. Краткосрочные обязательства					
	Заемные средства	1510	5 717 616	5 768 014	3 603 998
	Кредиторская задолженность	1520	4 350 876	2 234 096	2 803 472
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	41 166	52 387	51 509
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	10 109 657	8 054 497	6 458 980
	БАЛАНС	1700	15 786 204	14 440 136	12 554 937

Примечания

¹ Указывается номер соответствующего пояснения.

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

Рисунок А.2 - Бухгалтерская отчетность ООО «ТФН» 2021-2023 гг.

Продолжение Приложения А

ИНН 7727696432
КПП 775101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2023 г.

Пояснения ³	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Выручка ⁴	2110	29 079 982	29 367 349
	Себестоимость продаж	2120	(23 002 449)	(24 237 946)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	6 077 533	5 129 403
	Коммерческие расходы	2210	(1 999 471)	(1 764 548)
	Управленческие расходы	2220	(0)	(1 004)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 078 062	3 363 851
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	60 633	35 442
	Проценты к уплате	2330	(931 472)	(788 046)
	Прочие доходы	2340	11 644 367	11 328 463
	Прочие расходы	2350	(14 511 367)	(13 371 764)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	340 223	567 946
	Налог на прибыль ⁵	2410	(71 231)	(143 974)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(73 680)	(138 878)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	2 450	(5 096)
	Прочее	2460	(341)	(1 139)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	268 651	422 833
	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	268 651	422 833

Рисунок А.3 - Бухгалтерская отчетность ООО «ТФН» 2021-2023 гг.

Продолжение приложения А

ИНН 7727696432
КПП 775101001

Форма по КНД 0710099
Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах За 2022 г.

<i>Пояснения³</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2022 г.</i>	<i>За 2021 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка ⁴	2110	29 367 349	32 926 982
	Себестоимость продаж	2120	(24 237 946)	(29 947 135)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 129 403	2 979 847
	Коммерческие расходы	2210	(1 764 548)	(1 460 025)
	Управленческие расходы	2220	(1 004)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 363 851	1 519 822
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	35 442	25 002
	Проценты к уплате	2330	(788 046)	(388 945)
	Прочие доходы	2340	11 328 463	12 687 220
	Прочие расходы	2350	(13 371 764)	(13 282 763)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	567 946	560 336
	Налог на прибыль ⁵	2410	(143 974)	(131 447)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(138 878)	(132 909)
	отложенный налог на прибыль ⁶	2412	(5 096)	1 462
	Прочее	2460	(1 139)	(1 334)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	422 833	427 555
	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	422 833	427 555

Рисунок А.4 - Бухгалтерская отчетность ООО «ТФН» 2021-2023 гг.