

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления

(наименование института полностью)

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование кафедры)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов на примере ООО
«Околица»»

Студент

А.С. Сергеева

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Руководитель

О.А. Евстигнеева

(И.О. Фамилия)

_____ (личная подпись)

Допустить к защите

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

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

_____ (личная подпись)

« » _____ 2018 г.

Тольятти 2018

Аннотация

Бакалаврская работа на тему: «Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов предприятия» на примере общества с ограниченной ответственностью «Околица» (ООО «Околица»).

Цель и задачи бакалаврской работы определили ее структуру, которая состоит из введения, трех глав и заключения. Первая глава отражает теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов, дает описание понятия, сущности, и классификации оборотных активов, рассматривает нормативно-правовое регулирование учета и методику анализа оборотных активов. Вторая глава раскрывает технико-экономическую характеристику ООО «Околица», показывает особенности бухгалтерского учета оборотных активов и разрабатывает рекомендации по их совершенствованию. Третья глава построена на данных ООО «Околица» и содержит в себе анализ оборотных активов, а также мероприятия, направленные на их оптимизацию.

Объект исследования: ООО «Околица»

Предмет исследования: - бухгалтерский учет и анализ оборотных активов на примере ООО «Околица»

Информационной базой бакалаврской работы выступает бухгалтерская отчетность ООО «Околица», а именно бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Задачи исследования:

- Изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов организации
- Рассмотреть бухгалтерский учет оборотных активов на примере ООО «Околица»
- Произвести анализ оборотных активов ООО «Околица» и разработать мероприятия по их оптимизации

Abstract

The topic of the given graduation work is «Accounting and analysis of current assets» on the example Limited Liability Company: «Okolitsa»

The purpose and objectives of the thesis defined its structure, which it consists of an introduction, three chapters and a conclusion.

The first Chapter reflects the theoretical basis of accounting and analysis of current assets, gives a description of the concept, nature, and classification of current assets, considers the legal regulation of accounting and methods of analysis of current assets. The second Chapter reveals the technical and economic characteristics of LLC " Okolitsa», shows the features of accounting of current assets and develops recommendations for their improvement. The third Chapter is based on the data of LLC "Okolitsa" and contains an analysis of current assets, as well as measures aimed at their optimization.

Object of research: LLC " Okolitsa»

Subject of research: - accounting and analysis of current assets on the example of " Okolitsa»

The information base of the thesis is the financial statements of LLC "Okolitsa", namely the balance sheet and the report on financial results.

Research problem:

1. To study the theoretical aspects of accounting and analysis of current assets of the organization
2. Consider the accounting of current assets on the example of " Okolitsa»
3. To analyze the current assets of LLC "Okolitsa" and to develop measures for their optimization

Содержание

Введение.....	7
1 Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов предприятия.....	10
1.1 Понятие, сущность и классификация оборотных активов.....	10
1.2 Нормативно-правовое регулирование учета и анализа оборотных активов.....	14
1.3 Методика анализа оборотных активов.....	21
2 Бухгалтерский учёт оборотных активов на примере ООО «Околица»	27
2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Околица».....	27
2.2 Особенности бухгалтерского учёта оборотных активов ООО «Околица».....	30
2.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учёта оборотных активов.....	34
3 Анализ оборотных активов ООО «Околица» и мероприятия по их оптимизации.....	35
3.1 Анализ оборотных активов ООО «Околица».....	35
3.2 Мероприятия, направленные на оптимизацию оборотных активов и расчет их экономической эффективности.....	39
Заключение.....	44
Список используемых источников.....	47
Приложения.....	54

Введение

Актуальность исследуемой темы состоит в том, что эффективность функционирования и финансовая устойчивость предприятия напрямую зависит от достаточного наличия, структуры и уровня использования оборотных активов. Следовательно, в деятельность оборотных активов входят не только учет, нормирование и планирование, но и постоянный анализ их состава, динамики, выявление возможностей для улучшения оборотных активов. Это необходимо для удовлетворения текущих потребностей предприятия в производственно-хозяйственной деятельности, а также для обеспечения непрерывности производственного процесса и реализации продукции.

Между деятельностью производственного процесса предприятия и его потребностью в оборотных активах наблюдается прямая зависимость. В непрерывный кругооборот предприятия вовлекают такое количество оборотных активов, которое способно обеспечить эффективность цикла. При расчетах, в потребности оборотных активов предприятием, допущенные ошибки могут привести к нарушениям производственной деятельности и росту затрат. Экономическое положение в России требует от предприятий конкурентоспособности, эффективной работы и управления.

Объект исследования: ООО «Околица»

Предмет исследования: - бухгалтерский учет и анализ оборотных активов на примере ООО «Околица»

Основной целью данного исследования, является изучение теоретических и практических аспектов бухгалтерского учета, а также проведение анализа оборотных активов предприятия, для проведения мероприятий по повышению экономической эффективности.

Задачи исследования:

- Изучить теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа оборотных активов организации

- Рассмотреть бухгалтерский учет оборотных активов на примере ООО «Околица»

- Произвести анализ оборотных активов ООО «Околица» и разработать мероприятия по их оптимизации

Цель и задачи бакалаврской работы определили ее структуру, которая состоит из введения, трех глав и заключения. Первая глава отражает теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов, дает описание понятия, сущности, и классификации оборотных активов, рассматривает нормативно-правовое регулирование учета и методику анализа оборотных активов. Вторая глава раскрывает технико-экономическую характеристику ООО «Околица», показывает особенности учета текущих активов и разрабатывает методы совершенствования. Третья глава построена на данных ООО «Околица» и содержит в себе анализ текущих (краткосрочных) активов, и разрабатывает методы оптимизации.

Методы, использованные для написания бакалаврской работы: изучение теоретических основ учета, анализ, проектирование, моделирование, системный анализ, обработка полученных результатов.

Материал в бакалаврской работе изложен по трем направлениям:

1. Раскрытие теоретических основ учета и анализа основных фондов предприятия
2. Раскрытие характеристики ООО «Околица» и особенностей учета краткосрочных активов, а также рекомендации по совершенствованию
3. Проведение анализа и оценка эффективности оборотных активов ООО «Околица»

Нормативно-законодательная база, в которую входит: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н, федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» № 1, утв. Приказом МФ РФ от 6 октября 2008 г. № 106-н. и другие законодательные документы, приказы и положения.

Информационной базой бакалаврской работы выступает бухгалтерская отчетность ООО «Околица», а именно бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Теоретическая значимость: материалы бакалаврской работы могут быть использованы для дальнейших исследований в области бухгалтерского учета оборотных активов и их эффективного использования, а также в качестве практических пособий и иллюстраций для студентов.

Практическая значимость: разработанные методы и рекомендации при внедрении на предприятие ООО «Околица» помогут увеличить эффективность оборотных активов и удовлетворить текущие потребности организации.

1. Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов

1.1 Понятие, сущность и классификация оборотных активов

Важно грамотно управлять ресурсами, находящимися в распоряжении предприятия, для того, чтобы быть конкурентоспособными. К таким ресурсам относят оборотный капитал. Без оборотных активов фактически невозможна деятельность любой компании. Основной целью формирования оборотного капитала компании является удовлетворение ее потребностей, обеспечение непрерывного производственного цикла и высокой эффективности ее деятельности.

Оборотные активы – это часть имущества предприятия, которая обеспечивает непрерывность процесса хозяйственной деятельности, и полностью потребляется в течении одного операционного цикла.

Краткосрочный актив - это актив, который должен быть продан, конвертирован в наличные деньги или ликвидирован для погашения обязательств в течение одного года. В редких случаях, когда рабочий цикл бизнеса превышает один год (например, в лесопромышленной отрасли), применимым периодом является рабочий цикл бизнеса, а не один год [50, с. 53].

Краткосрочные активы относятся к активам, которые ликвидны. Активы - это вещи, которыми владеет компания, которые имеют ценность. Если актив является краткосрочным, это означает, что компания может легко превратить актив в наличные деньги за один год или меньше [47, с. 52].

Операционный цикл - это период времени, в течение которого материалы приобретаются для производства или перепродажи, до момента получения денежных средств от клиентов в оплату этих материалов или продуктов, из которых они получены [50, с. 53].

Если любые предоплаченные расходы не будут начисляться на счет в течение одного года, тогда они должны классифицироваться как долгосрочные

активы. Позже, когда они будут начисляться на расходы в течение одного года, они классифицируются как краткосрочные активы [50, с. 53].

Согласно форме бухгалтерского баланса, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н [1, с. 47], во втором разделе учитываются оборотные активы. Их состав представлен на рисунке 1.

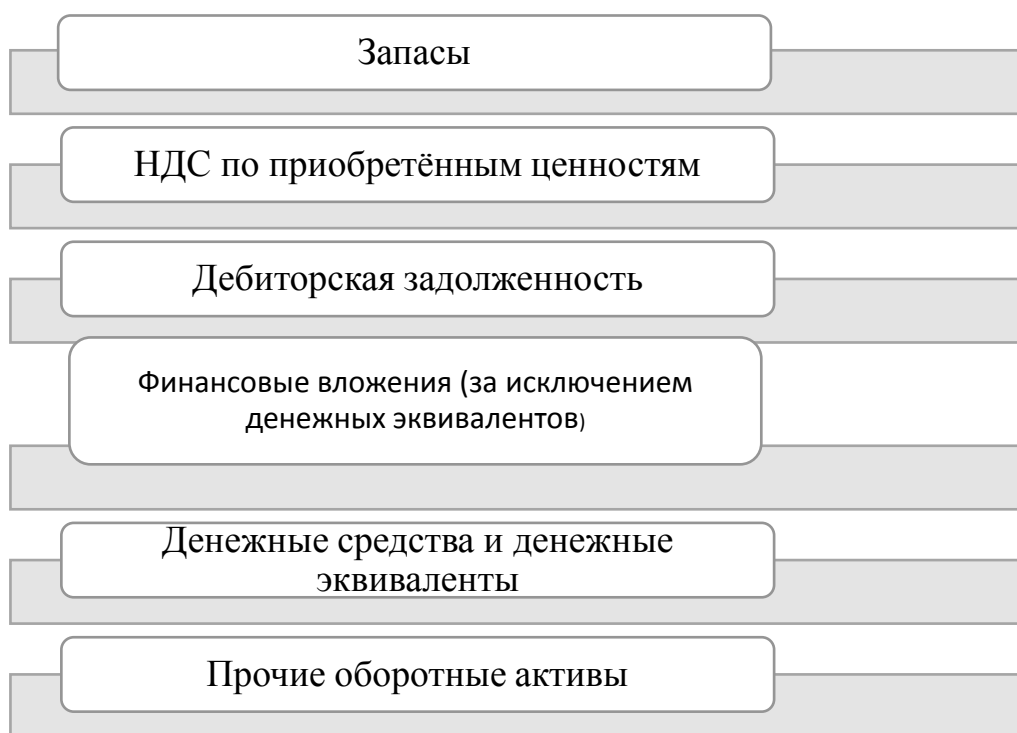


Рис. 1. Состав оборотных активов

В случае если срок погашения менее одного года, тогда дебиторскую задолженность и финансовые вложения относят к оборотным активам. Дебиторская задолженность представляет собой еще одну важную область в сфере бухгалтерского учета любой организации. Компания должна иметь четкую политику в отношении процесса утверждения кредитоспособности клиентов. Исключения из политики не должны проводиться без соответствующего разрешения. Ключевые показатели эффективности, связанные с дебиторской задолженностью, могут Вас предупредить о необычных тенденциях в отделе дебиторской задолженности. Выставление счета - это один из самых важных аспектов дебиторской задолженности. Счета-

фактуры должны быть сформированы и своевременно отправлены для обеспечения надлежащей оплаты.

Дебиторская задолженность - это учетная запись, которая отслеживает суммы задолженности перед компанией [47, с. 52].

Классификация оборотных активов представлена на рис.2



Рис. 2. Классификация оборотных активов

Правильное управление оборотными активами, играет важную роль для финансовой устойчивости предприятия и обеспечения непрерывности производственного цикла. Так же это влияет на ликвидность и конкурентоспособность предприятия. В составе оборотных активов каждый элемент может генерировать риски, поэтому управлению необходимо уделять особое внимание. Существуют разработанные этапы управления, оборотными активами которые представлены на рис.3.



Рис. 3. Управление оборотными активами.

Плюсы оборотных активов заключаются в том, что они могут трансформироваться из одного вида в другой. Эта способность позволяет регулировать товарное и денежное обращение.

К недостаткам оборотных средств, относят возможность потерь. Существуют риски потерь, к которым относят хранение готовой продукции, брак, естественная убыль, срок годности при условии не реализации, некомпетентность или недобросовестность сотрудников и т.д. Из-за инфляции дебиторская задолженность и денежные средства, амортизируются. Это может привести к убыткам.

Инвесторы, менеджеры, владельцы бизнеса и другие заинтересованные стороны используют финансовые коэффициенты для оценки эффективности деятельности компаний. Коэффициент текущей стоимости активов или оборотного капитала является одним из широко используемых инструментов, которые измеряют ликвидность и финансовое положение компании [47, с. 52].

Недостаток оборотных средств влияет на стабильную работу предприятия. При решении данной проблемы улучшится качество работы и выпускаемого товара, а также может увеличиться прибыль и оплата труда.

1.2 Нормативно-правовое регулирование учета и анализа оборотных активов

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета организации осуществляется на основе законодательно установленных государственными органами общеобязательных правил (норм) Российской Федерации, что позволяет обеспечить единообразие ведения учета и предоставления сопоставимой информации и о финансовом положении и финансовых результатах организаций, необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основным законодательным документом при организации бухгалтерского учета является Закон о бухгалтерском учете от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ [2, с.47]. Целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [2, с. 47]

Нормативно-законодательные документы, которые регламентируют бухгалтерский учёт в Российской Федерации:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» № 1, утв. Приказом МФ РФ от 6 октября 2008 г. № 106-н. Устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организации - юридического лица по российскому законодательству, разработано в целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [7, с. 47];

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» № 4, утв. Приказом МФ РФ от 6 июля 1999г. № 43-н. Определяет состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней [8, с. 47];

- Положение по бухгалтерскому учету «Учёт материально-производственных запасов» №5, утв. Приказом М РФ от 9 июня 2001 г. № 44-н. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации. Под организацией в дальнейшем понимается юридическое лицо по законодательству Российской Федерации [9, с. 47];

- Положение по бухгалтерскому учету «Учёт основных средств» № 6, утв. Приказом МФ РФ от 30 марта 2001 г. № 26-н [10, с. 48];

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» № 9, утв. Приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г. № 32-н [11, с. 48];

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» № 10, утв. Приказом МФ РФ от 6 мая 1999 г. № 33-н [12, с. 48];

- Положение по бухгалтерскому учету «Учёт нематериальных активов» № 14, утв. Приказом МФ РФ от 27 декабря 2007 г. № 153-н [13, с. 48];

- Положение по бухгалтерскому учету «Учёт расчетов по налогу на прибыль организаций» № 18, утв. Приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 г. № 114-н [14, с. 48];

- Положение по бухгалтерскому учету «Отчёт о движении денежных средств» № 23, утв. Приказом МФ РФ от 2 февраля 2011 г. и прочие положения № 63-н [15, с. 48];

- Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ), гражданское законодательство основывается на признании равенства участников регулируемых им отношений, неприкосновенности собственности, свободы договора, недопустимости произвольного вмешательства кого-либо в частные дела, необходимости беспрепятственного осуществления гражданских прав, обеспечения восстановления нарушенных прав, их судебной защиты [17, с.49];

- Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ); законодательство Российской Федерации о налогах и сборах состоит из настоящего Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах [4, с. 47];

План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности [6, с. 47].

Существует система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчётности, состоящая из документов четырёх уровней.

Уровни регулирующие бухгалтерский учет в РФ представлены на рисунке 4.

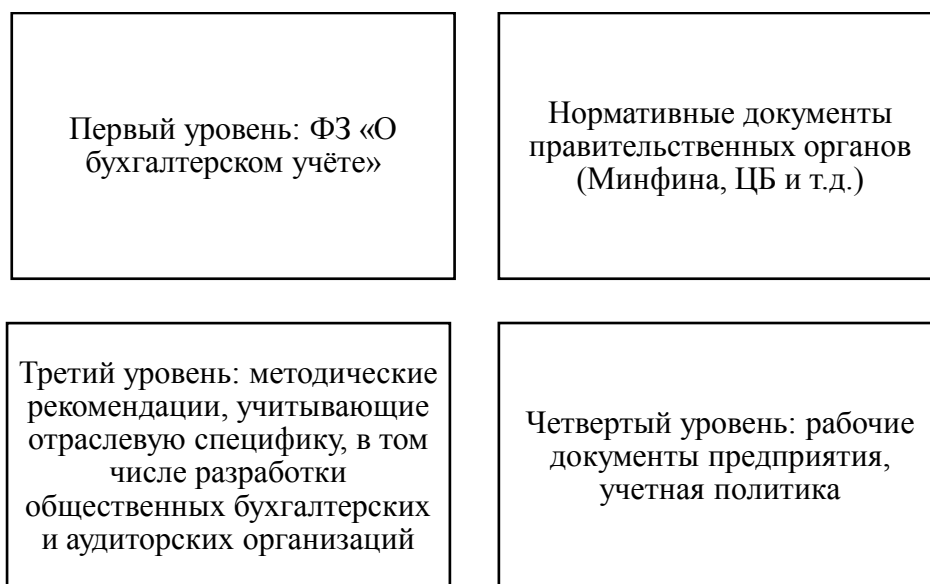


Рис. 4. Уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации

Первый уровень системы составляют законодательные акты, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учёта. Центральное место в первом уровне занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет - формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных настоящим Федеральным законом, в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности [2, с. 47].

Закон определяет организационную основу регулирования бухгалтерского учета, излагает основы его ведения, начиная с первичных учетных документов и заканчивая бухгалтерской отчетностью, определена ответственность за организацию учётной работы.

Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ (ред. от 23 июля 2013г.) «О консолидированной финансовой отчетности» регламентируются общие требования к составлению, представлению и публикации консолидированной финансовой отчетности группы организаций, определяемые в соответствии с МСФО [3, с. 47].

Все документы, которые регулируются Министерством финансов РФ относятся ко второму уровню. К ним относятся Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Все они применяются в части, не противоречащей Федеральному закону «О бухгалтерском учете».

Документы третьего уровня – методические рекомендации, инструкции и другие нормативные акты, призванные конкретизировать учетные стандарты в соответствии с отраслевыми и иными особенностями. Документы этого уровня не являются нормативными актами и носят рекомендательный характер, изложены указания и разъяснения по вопросам организации учёта.

К числу важнейших документов третьего уровня относится приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94-н [6, с.47], во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. N 283, приказываю:

- Утвердить План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцию по его применению;
- Ввести в действие настоящий Приказ с 1 января 2001 года. Переход к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации разрешается осуществить в течение 2001 года по мере готовности организации.

Цель реформирования системы бухгалтерского учета – приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности. Задачи реформы заключаются в следующем: сформировать систему стандартов учета и отчетности, обеспечивающих полезной информацией пользователей, в первую очередь инвесторов; обеспечить увязку реформы бухгалтерского учета в России с основными тенденциями гармонизации стандартов на международном уровне; оказать методическую помощь организациям в понимании и внедрении реформированной модели бухгалтерского учета [6, с. 47]

Документы третьего уровня могут разрабатывать все, заинтересованные лица, которым интересна интерпретация и детализация положений нормативных актов первого и второго уровней (Минфин РФ, другие министерства и ведомства, объединения организаций, а также профессиональные объединения бухгалтеров, в частности Институт профессиональных бухгалтеров России). На практике, как правило, по конкретным вопросам руководствуются Положениями по бухгалтерскому учету.

К документам четвертого уровня относятся стандарты хозяйствующего субъекта, которые разрабатываются непосредственно в организации, на основе общепринятых правил и принципов, в том числе порядка или Положения о учетной политике и иных внутренних документов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета, разработанных на основе действующего законодательства и нормативных правовых актов.

Бухгалтерский учет в ООО "Околица" осуществляется согласно Закону РФ «О бухгалтерском учете», Положениям по бухгалтерскому учету и другими нормативными документами с учетом всех изменений и дополнений.

Бухгалтерский учет на предприятие ООО "Околица" осуществляется разработанного рабочего плана счетов. Разработка осуществляется на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об

утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению". Настоящая Инструкция устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов. Описание счетов бухгалтерского учета по разделам приводится в последовательности, предусмотренной Планом счетов бухгалтерского учета [6, с.47].

Принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета отдельных активов, обязательств, финансовых, хозяйственных операций и др., в том числе признания, оценки, группировки, устанавливаются положениями и другими нормативными актами, методическими указаниями по вопросам бухгалтерского учета.

По Плану счетов бухгалтерского учета и в соответствии с настоящей Инструкцией бухгалтерский учет должен вестись в организациях (кроме кредитных и государственных (муниципальных) учреждений) всех форм собственности и организационно-правовых форм, ведущих учет методом двойной записи.

Так же предприятию необходимо утвердить первичную документацию. Существуют разные варианты использования первичных документов. Все документы необходимо закрепить в учетной политике.

Полный перечень отчетных документов содержит в себе Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция) [2, с. 47]

Бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до даты прекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации.

Для оконной компании ООО «Околица» оборотными активами в первую очередь являются запасы сырья и материалов, и денежные средства.

Учет материально-производственных запасов в ООО "Околица" ведется в соответствии с ПБУ 5/01 [9, с. 47] и применением счета 10 "Материалы". Учет материально-производственных запасов требует расчета коэффициента по следующей формуле:

$$(МПЗ/А) * 100\% \quad (1)$$

где, МПЗ – материально-производственные запасы,

А – активы.

Основные первичные документы по учету материалов:

- Форма № М-1 «Журнал учета поступающих грузов» служит для регистрации транспортных, товарных и других документов, связанных с получением грузов. Записи в журнале делают на основе данных транспортных и отгрузочных документов, приходных ордеров о приемке материалов и т.д.;

- Форма № М-4 «Приходный ордер» служит для оформления материалов, которые поступают на склад;

- Форма № М-7 «Акт о приемке материалов» применяют для оформления приемки материалов при условии обнаружения расхождений с данными сопроводительных документов или по материалам, поступающим без документов;

- Форма № М-8, М-9 «Лимитно-заработная карта» служит для учёта отпуска материалов в производственные подразделения;

- Форма № М-11 «Накладная-требование на отпуск материалов» применяется для учета движения материалов при передаче из подразделения в подразделение;

- Форма № М-12 «Карточка складского учета материалов» служит для учёта материалов на складе по каждому виду, сорту, размеру и т.д.

1.3 Методика анализа оборотных активов

Важным значением в анализе финансово-экономического состояния предприятия является анализ оборотных активов. Оборотные активы выполняют обслуживающую функцию, так как в кругообороте оборотных активов формируется основной источник средств – прибыль, которая способствует успешному функционированию предприятия.

Наиболее важным элементом управления оборотным капиталом является доведение их до нормативных показателей. С помощью нормирования устанавливается потребность предприятий (организаций) в оборотном капитале. Правильное определение использования средств является основной задачей, поскольку для обеспечения удовлетворительного финансового состояния компании необходимо установить минимальный объем средств.

Для составления плана по нормализации оборотных средств, важно определить или выработать нормы, а также стандарты.

Норма оборотных средств – это показатель, который определяет количество производственных ресурсов, для обеспечения непрерывного производственного цикла. Этот показатель может изменяться в зависимости от специфики предприятия. На данный норматив влияет объем выпускаемой продукции, работа службы снабжения и сбыта, ассортимент товаров и форма расчета с покупателями. Правильный расчет данного показателя и его применение влияет на финансовое состояние и платежеспособность предприятия. Имея возможность рассчитать данный показатель на длительный период времени, выбирается определенный период (год, квартал, месяц).

На рисунке 5 представлены основные показатели, которые определяют норматив оборотных средств практических всех предприятий.

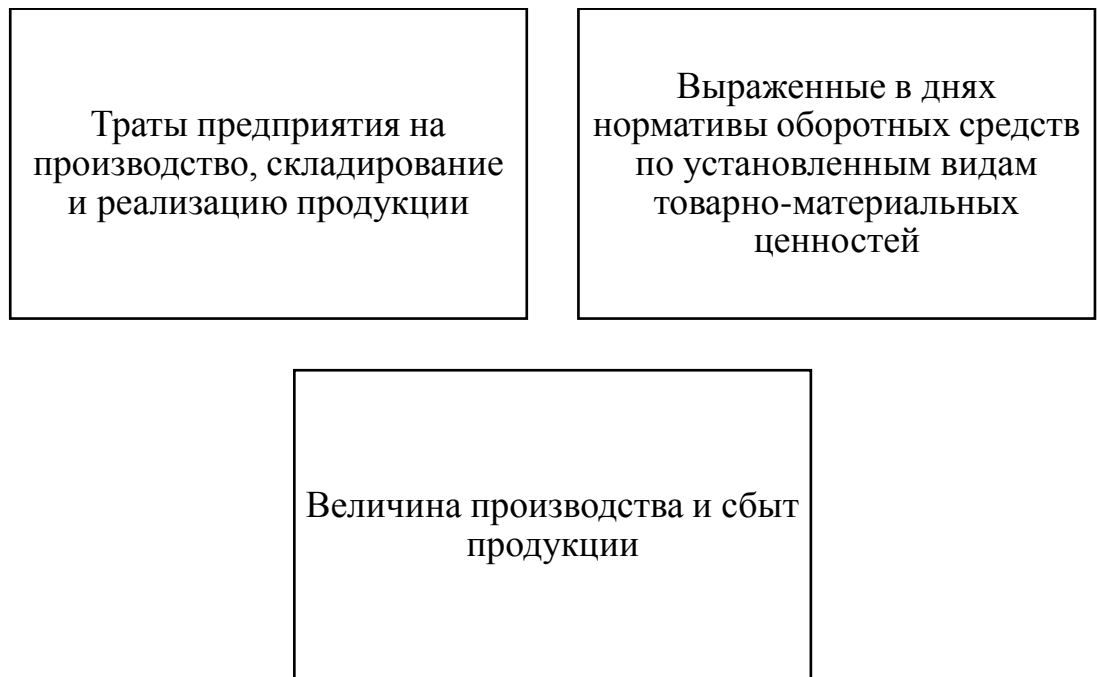


Рис. 5. Основные показатели, определяющие норматив оборотных средств

Для того, чтобы нормативная база стала прогрессивной, необходимо проанализировать производственно-финансовую деятельность предприятия (организации), разработать предложения по совершенствованию организации на рабочем месте, определить направления и меры по повышению эффективности использования всех видов ресурсов и увеличению скорости оборачиваемости ценностей.

Рентабельность оборотных средств показывает уровень применения оборотных средств и рассчитывается по формуле:

$$P_{oa} = \frac{П_{пр}}{О_{ср} \times 100} \% \quad (2)$$

где, P_{oa} – рентабельность оборотных средств,

$П_{пр}$ – прибыль от продаж,

$О_{ср}$ – усредненное значение оборотных средств предприятия.

Рентабельность оборотных активов показывает сколько рублей прибыли приходится на один рубль, вложенный в оборотные активы, и показывает степень финансовой эффективности работы предприятия.

Причиной неустойчивого финансового положения и роста кредиторской задолженности являются излишние запасы, из-за которых увеличивается продолжительность одного производственного цикла, а также снижается эффективность использования ресурсов. Запасы имеют большую значимость в составе оборотных активов, так как из-за недостатка запасов сокращаются объемы производства продукции и уменьшается сумма прибыли. Для улучшения финансового состояния необходимо иметь, такое количество запасов, которое будет удовлетворять потребности предприятия.

Коэффициент накопления, показывает оптимальный уровень запасов на предприятии. При расчетах показатель данного коэффициента будет считаться положительным, если он будет меньше 1. Формула расчета коэффициента накопления:

$$K_n = (ПЗ + МБП + НП)/(ГП + Т) \quad (3)$$

где, K_n – коэффициент накопления,

ПЗ – производственные запасы,

МБП – малоценные и быстроизнашивающиеся предметы,

НП – незавершенное производство,

ГП – готовая продукция,

Т – товары.

Продолжительность одного оборота в днях рассчитывается по формуле:

$$Д_{об} = О_{ср} : В_{пр} / Д_{дн} \quad (4)$$

где, $Д_{об}$ – продолжительность одного оборота в днях,

$О_{ср}$ – среднее значение за период размера оборотных средств предприятия,

$В_{пр}$ – выручка от продаж,

$Д_{дн}$ – продолжительность периода в днях.

Если продолжительность одного производственного цикла невысокая, то предприятию потребуется меньше оборотных средств. Эффективность

использования оборотных средств определяется скоростью оборота. При условии быстрого кругооборота увеличивается эффективность использования.

Коэффициент оборачиваемости показывает, сколько раз обернется имущество за анализируемый период. Коэффициент, как правило, выражается в количестве раз. Чем выше скорость оборота, тем лучше финансовое состояние организации. Например, выручка от продажи продукции поступает на расчетный счет организации каждую неделю или один раз в три месяца. Коэффициент оборачиваемости рассчитывается по формуле:

$$K_o = (\text{выручка от продаж}) / (\text{средняя величина оборотных активов}) \quad (5)$$

Период оборота показывает, за сколько дней совершается один оборот. Чем меньше период (продолжительность оборота), тем лучше финансовое состояние организации. Период оборота рассчитывается по формуле:

$$P_o = \text{Количество дней в анализируемом периоде} / K_o \quad (6)$$

где, K_o - коэффициент оборачиваемости.

Коэффициент оборачиваемости и период оборота оборотного капитала определяются как в целом, так и по видам оборотных активов., то есть определяется и оценивается оборачиваемость сырья и материалов, готовой продукции незавершенного производства, дебиторской задолженности и т.д. Оборачиваемость дебиторской задолженности рассчитывается по формуле:

$$K_{одз} = \text{ВП} / \text{ДЗ}_{ср} \quad (7)$$

где, $K_{одз}$ – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, $\text{ДЗ}_{ср}$ – средняя величина дебиторской задолженности.

Факторы, на которые необходимо обратить внимание при уменьшении показателя оборачиваемости:

- Снижена выручка от продаж;

- Присутствуют сверхнормативные запасы сырья, материалы, готовая продукция и т.д.;
- Резкий рост дебиторской задолженности;
- Увеличение периода производства и периода обращения и пр.

Показатель ресурсоотдачи рассчитывается по формуле:

$$K_{об.ср} = ВР/А_{ср} \quad (8)$$

где, $K_{об.ср}$ – коэффициент оборачиваемости средств в активах,

$Вр$ – выручка от продаж,

$А_{ср}$ – средняя стоимость активов.

Этот коэффициент показывает объем реализованной продукции, приходящейся на рубль средств, вложенных в деятельность предприятия.

Материалоемкость показывает количество использованных материалов для производства продукции.

Расход материалов на одно изделие, чистый вес изделия и степень использования материалов норму этих показателей можно рассчитать по формуле. Материалоемкость рассчитывается по формуле:

$$M = O_{ч}/N_{р} \quad (9)$$

где, M – материалоемкость,

$O_{ч}$ – чистый вес изделия

$N_{р}$ – норма расходов материалов на одно изделие.

Материалоотдача находится по формуле:

$$M_{о} = СП/МЗ \quad (10)$$

где, $M_{о}$ – материалоотдача,

$СП$ – выпущенная продукция или выручка (в натуральном или стоимостном выражении),

МЗ – материальные затраты на производство.

Материалоотдача имеет обратный показатель, именуемый материалоемкостью. Данные показатели можно считать общими значениями эффективности применения ресурсов, которые используются в учете производства продукции предприятия.

Оборотные средства предприятия играют важную роль, связанную с воспроизводственным процессом. Этот факт объясняет необходимость организации эффективного процесса управления текущими активами.

При реализации методов и показателей, которые позволяют оценить эффективность использования, существует возможность усовершенствовать механизм управления оборотными активами.

2. Бухгалтерский учет оборотных активов на примере ООО «Околица»

2.1 Техничко-экономическая характеристика предприятия ООО «Околица»

Общество с ограниченной ответственностью «Околица» была внесена в единый государственный реестр юридических лиц 18 июля 2013 года и учреждена одним физическим лицом и успешно действует на протяжении 4 лет. ООО «Околица» является юридическим лицом по законодательству российской федерации, имеет баланс, расчетный счет, а также печать, уставный капитал составляет 10000 рублей.

Руководитель организации - директор Володкин Николай Аркадьевич

Юридический адрес ООО «Околица» - 445036, Самарская область, город Тольятти, улица Дзержинского, дом 49, квартира 200.

ООО «Околица» создано для осуществления коммерческой деятельности и извлечения из нее прибыли, что прописано в уставе предприятия. Устав предприятия формируется в соответствии с Федеральным законом "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ (последняя редакция) [19, с. 49] Настоящий Федеральный закон определяет в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации правовое положение общества с ограниченной ответственностью, права и обязанности его участников, порядок создания, реорганизации и ликвидации общества.

Предприятие занимается 1 основным видом экономической деятельности, а также есть 30 дополнительных видов экономической деятельности. ОКВЭД - это Общероссийский классификатор видов экономической деятельности" (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст) (ред. от 21.12.2017) [18, с.49]

ОКВЭД используется при решении следующих основных задач, связанных с:

- классификацией и кодированием видов экономической деятельности, заявляемых хозяйствующими субъектами при регистрации;
- определением основного и дополнительных видов экономической деятельности, осуществляемых хозяйствующими субъектами;
- разработкой нормативных правовых актов, касающихся государственного регулирования отдельных видов экономической деятельности;

- осуществлением государственного статистического наблюдения по видам деятельности за субъектами национальной экономики и социальной сферы;

- подготовкой статистической информации для сопоставлений на международном уровне;

- кодированием информации по видам экономической деятельности в информационных системах и ресурсах;

- обеспечением потребностей органов государственной власти и управления в информации о видах экономической деятельности при решении аналитических задач.

Виды деятельности ООО «Околица» представлены в таблицах 1 и 2.

Таблица 1

Основной вид экономической деятельности по общероссийскому классификатору

Код по ОКВЭД	Вид деятельности
43.32	Работы столярные и плотничные

Таблица 2

Дополнительные виды деятельности по общероссийскому классификатору экономической деятельности

Код по ОКВЭД	Вид деятельности
41.20	Строительство жилых и не жилых зданий
43.99	Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
43.21	Производство электромонтажных работ
16.10	Распиловка и строгание древесины
16.10.9	Предоставление услуг по пропитке древесины
16.23	Производство прочих деревянных строительных

	конструкций и столярных изделий
31.01	Производство мебели для офисов и предприятий торговли
31.02	Производство кухонной мебели
31.09	Производство прочей мебели
32.99	Производство прочих готовых изделий, не включенных в другие группировки
43.11	Разборка и снос зданий
43.12.3	Производство земляных работ
43.22	Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха
43.29	Производство прочих строительно-монтажных работ
43.31	Производство штукатурных работ

Управлением ООО «Околица» в целом занимается директор. В его ведении находятся вопросы стратегического характера.

Директор ООО «Околица» выполняет следующие функции:

- координация работы организации;
- построение системы взаимоотношений с клиентами;
- набор персонала;
- мониторинг, анализ и планирование деятельности организации.

Организационная структура ООО «Околица» представлена на рисунке 6

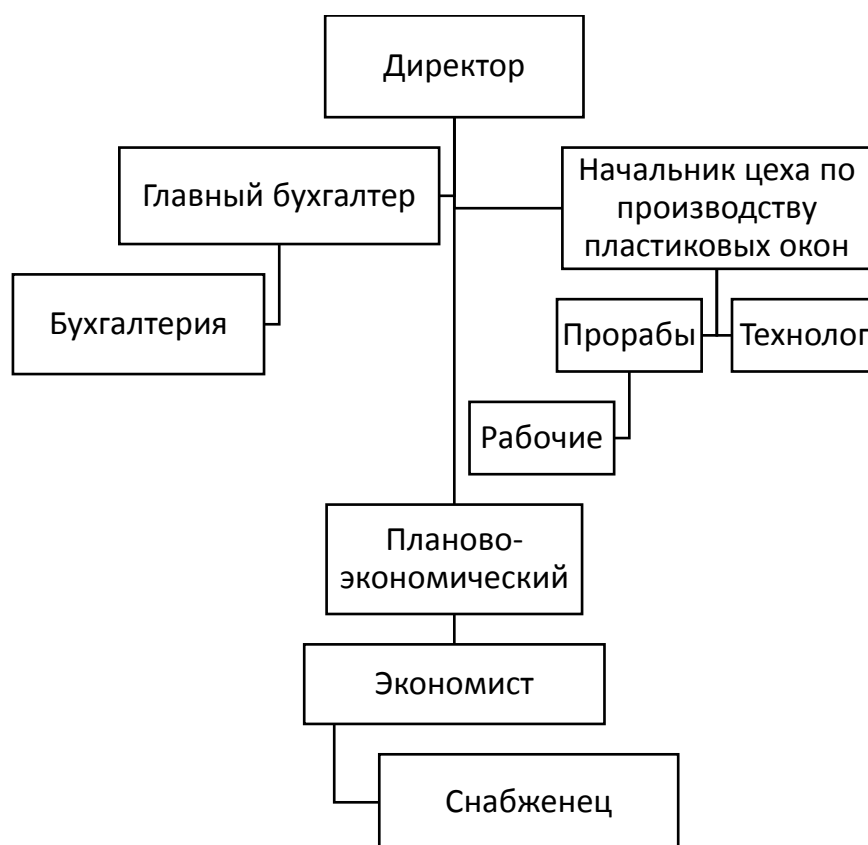


Рис. 6. Организационная структура ООО «Околица»

Специалистом, который занимается документальным ведением хозяйственной деятельности и финансового учета на предприятии является бухгалтер. Бухгалтер предприятия при выполнении своих обязанностей контролирует все отделы бухгалтерии и все финансовые операции, которые проводятся в процессе деятельности. При выполнении своих должностных обязанностей бухгалтер должен составлять отчетность и своевременно сдавать ее в налоговые органы. В конце месяца бухгалтер предоставляет отчет о выполненной работе.

2.2 Особенности бухгалтерского учета оборотных активов ООО «Околица»

Учет материальных запасов.

В таблице 3 представлен учет поступления и выбытия материалов на предприятии ООО «Околица».

Таблица 3

Учет поступления и выбытия материалов

Корреспонденция счетов		Содержание операции	Сумма
Дебет	Кредит		
10	60	Поступление материалов на склад по цене приобретения без НДС	71 823
19	60	Учен НДС по поступившим материалам	12 297
10	76	Учтены транспортные расходы без НДС	4 068
19	76	Учен НДС по транспортным расходам	732
20	10	Переданы материалы в основное производство	13 250
23	10	Во вспомогательное производство	7400
26	10	На управленческие расходы	8100
60	51	Оплата счета поставщиков всего с НДС	85 750
76	51	Оплата счета транспортной организации	4800
68	19	Списан НДС по поступившим материалам	12 927
68	19	Списан НДС по транспортным расходам	732
91	10	Списаны со склада материалы на продажу	25 400
76	91	Учтена выручка от продажи материалов	31 200
91	68	Начислен НДС в бюджет, полученный в объеме выручки от продажи	4759
91	99	Определен и списан финансовый результат от продажи материалов	6500
51	76	На расчетный счет зачислена выручка от продажи всего НДС	31 200

Следующей статьей является «Дебиторская задолженность» номер строки в балансе 1230 содержит информацию о расчетах предприятия с физическими и юридическими лицами.

Для того, чтобы видеть четкую картину и вовремя выявить сумму просроченной задолженности предприятию ООО «Околица» следует анализировать показатель оборачиваемости дебиторской задолженности по срокам образования, для точной оценки финансового состояния.

Дебиторская задолженность учитывается на счетах дебет:

- Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками";
- Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками";
- Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению";
- Счет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда";
- Счет 71 "Расчеты с подотчетными лицами";
- Счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям";
- Счет 75 "Расчеты с учредителями";
- Счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами";
- Кредит Счет 63 "Резервы по сомнительным долгам".

Согласно "Гражданскому кодексу Российской Федерации (часть первая)" от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 23.05.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.06.2018), дебиторскую задолженность можно списать по истечению общего срока исковой давности который составляет три года со дня, определяемого в соответствии со статьей 200 настоящего Кодекса [17, с.49].

Списание дебиторской задолженности ООО «Околица»:

Дебет 91 "Прочие доходы и расходы"

Кредит 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" 10 000 рублей

Предприятие ООО «Околица» не аннулирует списанную задолженность, а переводит на за балансовый Счет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов".

Если, поступят средства по уже списанной задолженности то это будет отражаться на счетах:

- Наличный расчет дебет Счет 50 "Касса" кредит 91 "Прочие доходы и расходы";

- Безналичный расчет дебет 51 "Расчетные счета" кредит 91 "Прочие доходы и расходы".

Согласно настоящему договору ООО «Ореол» должны оплатить поставку оконных рам в течение 14 дней перечислив денежные средства на расчетный счет ООО «Околица». Оплата будет отражаться:

Дебет 51 "Расчетные счета"

Кредит 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" 65 000 рублей.

Следующей статьей является «Денежные средства» номер строки в балансе 1250 показывает информацию о наличии денежных средств на предприятии.

Денежные средства из кассы выдаются сотрудникам для закупки товара или канцелярских принадлежностей, а также для командировочных расходов и д.р.

В январе 2017 г. сотруднику выдали денежные средства на командировочные расходы в размере 47 тыс. руб. из кассы предприятия ООО «Околица», данную операцию провели по счету дебет 71 "Расчеты с подотчетными лицами" кредит 50 "Касса" – на сумму 47 000 рублей.

Заработную плату ООО «Околица» сотрудникам через кассу не выдает, а перечисляет по реестрам на лицевой счет. Согласно Указанию Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства". Юридическое лицо самостоятельно определяет лимит остатка наличных денег в соответствии с приложением к настоящему Указанию, исходя из характера его деятельности с учетом объемов поступлений или объемов выдач наличных денег. [16, с. 48]

Дебет 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"

Кредит 51 "Расчетные счета" – Выдача заработной платы 15 000 рублей.

ООО «Околица» учет безналичного расчета ведет на счете 51 "Расчетные счета". Для ведения таких расчетов ООО «Околица» открыла счета в банках ПАО «Альфа-Банк» и ПАО «ВТБ24».

Дебет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" кредит 51 "Расчетные счета" – оплата поставщику 85 750 рублей.

Для выявления особенностей бухгалтерского учета на предприятии ООО «Околица» была изучена структура затрат, учредительные документы, номенклатура выпускаемой продукции, нематериальные активы и денежные средства.

2.3 Рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета оборотных активов

На предприятии ООО «Околица» наблюдаются недочеты при ведении бухгалтерского учета. Выявлен большой остаток запасов на складе за 2017 год. Предприятию необходимо регулярно проводить инвентаризацию для выявления излишков и недостач. С помощью инвентаризации возможно уменьшить убытки предприятия ООО «Околица», а также выявить и устранить ошибки в учете.

Предприятию необходимо перераспределить структуру затрат, для повышения эффективности контроля за использованием материальных и трудовых ресурсов. Данные действия помогут руководству сократить затраты за счет внутренних ресурсов.

У предприятия ООО «Околица» наблюдается излишек дебиторской задолженности за 2016 год. Предприятию обратить внимание на платежеспособность заказчиков и покупателей. Для предотвращения данной ситуации необходимо ежемесячно проводить или ежеквартально проводить анализ дебиторской задолженности, а также предварительно проверять потенциальных покупателей или заказчиков перед заключением договора.

3 Анализ оборотных активов ООО «Околица» и мероприятия по их оптимизации.

3.1 Анализ оборотных активов ООО «Околица»

Для анализа финансового состояния предприятия используется баланс. На основе показателей бухгалтерского баланса можно провести оценку динамики изменений отдельно взятых показателей финансовой деятельности.

Внешний финансовый анализ включает в себя оценку финансового состояния и финансовых результатов. В процессе анализа баланса проводят предварительную общую оценку балансовых показателей. При этом особое внимание уделяется проблемным статьям, таким как, непокрытые убытки, прочие внеоборотные активы, прочие оборотные активы. В процессе анализа также определяют и оценивают те изменения, которые произошли за анализируемый период. При этом выделяют факторы повлиявшие на данные изменения.

Как правило единых методов для проведения финансового анализа не существует.

При помощи горизонтального анализа проводят анализ состава и динамики изменений оборотных активов.

В таблице 4 представлен анализ оборотных активов.

Таблица 4

Анализ оборотных активов

Актив	2015 г	2016 г	2017 г	Абсолютное изменение тыс. руб.	
				2016 г	2017 г
-	-	-	-	2016 г	2017 г
Запасы тыс. руб.	70	28	159	-42	131
Дебиторская задолженность тыс. руб.	84	74	9	-10	-65
Денежные средства и денежные эквиваленты тыс. руб.	1	2	31	1	29

Итого оборотных активов тыс. руб.	155	103	199	-52	96
--------------------------------------	-----	-----	-----	-----	----

Анализ структуры оборотных активов в % представлен в таблице 5.

Таблица 5

Анализ структуры оборотных активов в %

Актив	2015 г	2016 г	2017 г	Изменение %	
				2016 г	2017 г
-	-	-	-	2016 г	2017 г
Запасы тыс. руб.	45	27	80	18	53
Дебиторская задолженность тыс. руб.	54	72	5	18	67
Денежные средства и денежные эквиваленты тыс. руб.	1	1	15	-	14
Итого оборотных активов тыс. руб.	100	100	100	-	-

Из вышеприведенных расчетов видно, что основными показателями за 2017 год выступают запасы 131 тыс. рублей или 53% и денежные средства, и эквиваленты 29 тыс. рублей или 14%. За рассматриваемый период оборотные активы увеличили свой показатель на 96 тыс. рублей, это произошло из-за увеличения запасов и денежных средств. Дебиторская задолженность уменьшилась на 65 тыс. рублей.

На основе анализа видно, что дебиторская задолженность за уменьшилась за 2016-2017 годы. В 2016 году уменьшение показателя произошло на 10 тыс. рублей, а в 2017 году на 65 тыс. рублей. Из этого, можно сделать вывод, что приток денежных средств на предприятии ООО «Околица» увеличивается.

За 2016 год произошло снижение показателя запасы на 42 тыс. рублей что составляет. Уменьшение запасов говорит, о том, что объём потребления продукции превысил объём производства. Несмотря на это оборотные активы за 2016 год стали меньше на 52 тыс. рублей. На это повлияло снижение дебиторской задолженности на 10 тыс. рублей и запасов на 15 %.

На рисунке 7 представлена динамика оборотных активов.



Рис. 7. Анализ динамики оборотных активов ООО «Околица»

На основании рисунка 9 видно, что оборотные активы имеют тенденцию к росту. В 2017 году состав оборотных активов увеличился на 96 тыс. рублей.

Для более подробного рассмотрения удельного веса оборотных активов за 2015, 2016, 2017 годы построим круговые диаграммы.

На рисунке 8 изображена структура оборотных активов ООО «Околица» за 2015 год.

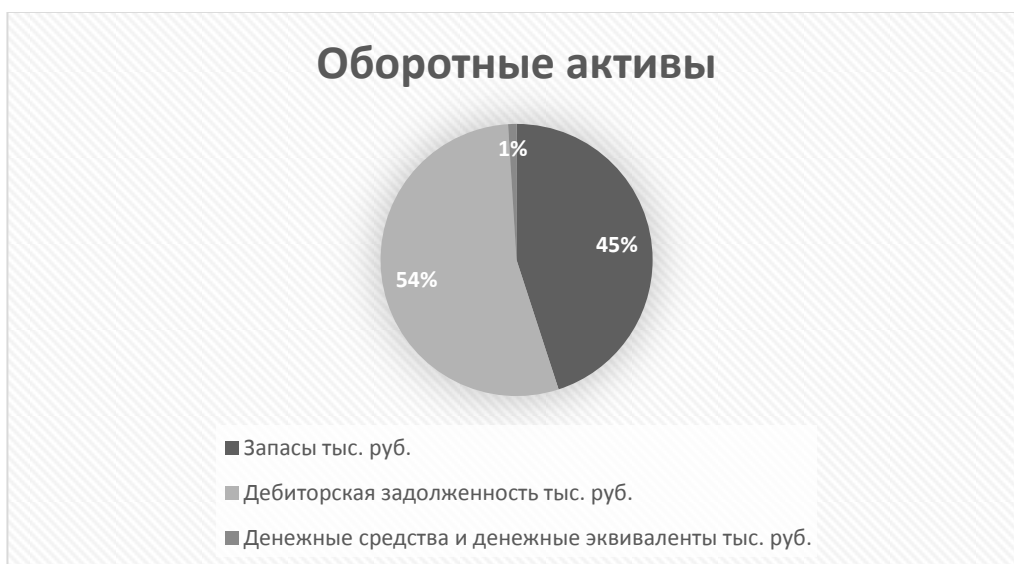


Рис. 8. Структура оборотных активов ООО «Околица» за 2015 год

По диаграмме видно, что удельный вес денежных средств и денежных эквивалентов в составе оборотных активов в 2015 занимает 1%, в том числе

запасы 45%, а также дебиторская задолженность 54% которая составляет наибольший удельный вес.

На рисунке 9 изображена структура оборотных активов ООО «Околица» за 2016 год.

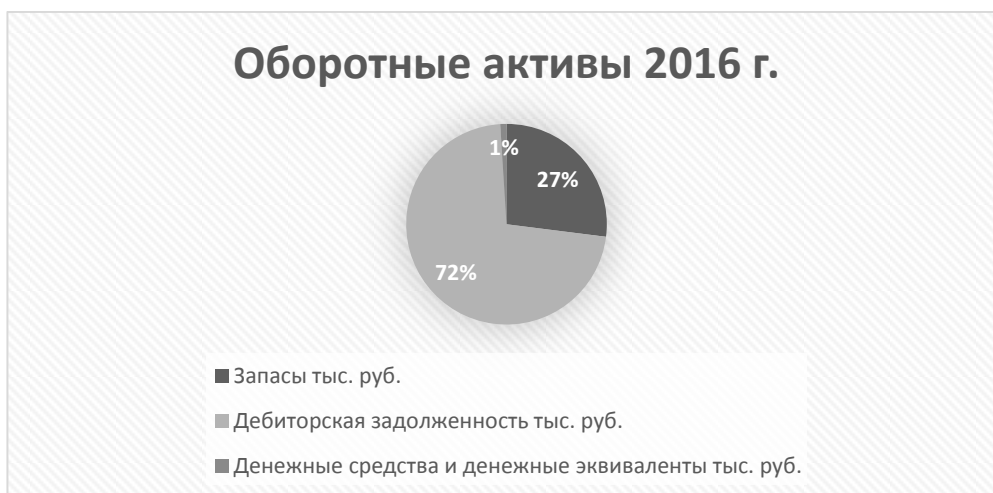


Рис. 9. Структура оборотных активов ООО «Околица» за 2016 год.

По рисунку 11 видно, что большую часть удельного веса оборотных активов занимает дебиторская задолженность 72 %, в том числе запасы, которые составили 27%. В сравнение с 2015 годом данный показатель увеличился на 18%, а денежные средства и денежные эквиваленты остались неизменны, что составило 1%.

На рисунке 10 изображена структура оборотных активов ООО «Околица» за 2017 год.

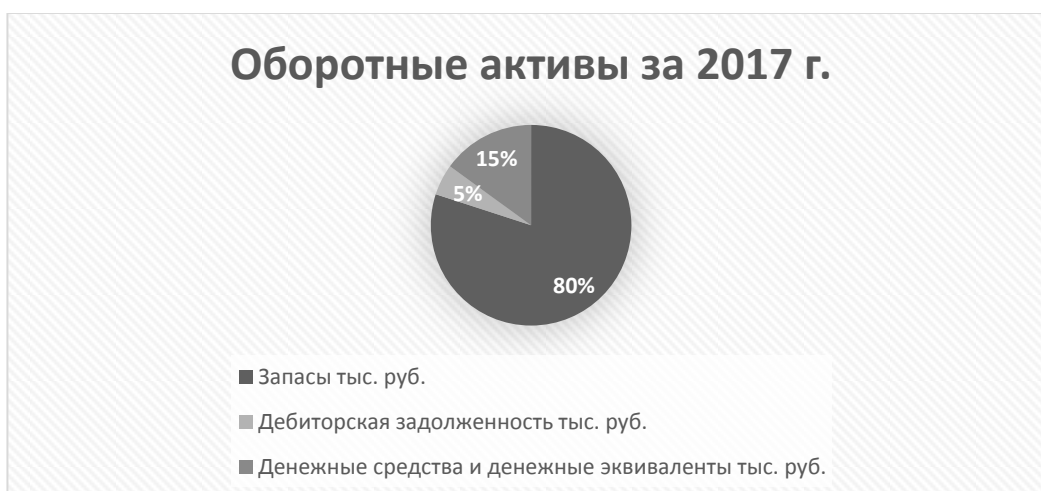


Рис. 10. Структура оборотных активов ООО «Околица» за 2017 год.

По данным диаграммы видно, что произошло увеличение состава запасов оборотных активов в 2017 году на 53%, что составило 80% запасов, в том числе увеличились денежные средства и денежные эквиваленты на 14%, что составило 15%. Дебиторская задолженность в составе оборотных активов за 2017 год заняла 5%, по сравнению с 2016 годом это на 67% меньше.

Как показывает анализ оборотных активов и рисунки 7-9, дебиторская задолженность за последние 3 года имеет тенденцию к снижению, это говорит о увеличении мобильности структуры имущества предприятия ООО «Околица». Данную теорию можно подтвердить, тем что в 2017 году состав запасов увеличился на 53%, а денежные средства и денежные эквиваленты на 14%.

3.2 Мероприятия, направленные на оптимизацию оборотных активов и расчет их экономической эффективности

На каждом предприятии, есть определенный запас оборотных средств. Оборотные средства включают в себя фонды обращения и оборотные производственные фонды.

На эффективность использования оборотных активов влияют внутренние и внешние факторы. На внутренние факторы влияет деятельность самой организации, но внешние факторы организация контролировать не может независимо от интересов и целей предприятия. К внешним факторам относят:

- Экономику страны;
- Особенности законодательства;
- Процентные ставки по кредитным продуктам и условия их получения;
- Целевое финансирование;
- Другие факторы.

Разработка плана предприятия о использовании ресурсов происходит с учетом перечисленных факторов, которые влияют на эффективность использования.

Эффективность использования оборотных средств определяется при помощи коэффициента оборачиваемости, продолжительности одного оборота в днях, загрузки средств в одном обороте. Рассмотрим формулы расчета данных коэффициентов.

$$K_{об} = ВР/КА_{ср} \quad (11)$$

где, $K_{об}$ – коэффициент оборачиваемости;

$ВР$ – выручка от реализации;

$КА_{ср}$ – среднегодовая стоимость краткосрочных активов.

Данная формула помогает понять эффективность управления оборотным капиталом.

Рассчитаем коэффициент оборачиваемости ООО «Околица» за 2017 год
 $1\,194\,000/152\,000 = 8$ об. год.

Рассчитаем коэффициент оборачиваемости ООО «Околица» за 2016 год
 $997\,000/130\,000 = 7$ об. год.

На основе данных наблюдается тенденция к росту оборачиваемости на предприятие ООО «Околица» в 2017 году. За счет роста оборачиваемости увеличиться выручка предприятия, а также рост может повлиять на повышение показателей рентабельности и прибыли. Несмотря на это, могут увеличиться дополнительные затраты из-за роста запасов, которые нужно хранить на складе.

Рассмотрим формулу продолжительности одного оборота в днях:

$$Д = Т/K_{об} \quad (12)$$

где, $Д$ – продолжительности одного оборота в днях;

$Т$ – число дней в отчетном периоде;

$K_{об}$ - коэффициент оборачиваемости.

Рассчитаем продолжительность одного оборота в днях ООО «Околица» за 2017 год:

$$360/8 = 45 \text{ дней}$$

Рассчитаем продолжительность одного оборота в днях ООО «Околица» за 2016 год:

$$360/7=51 \text{ день}$$

Из данных расчётов видно, что в 2017 году производственный цикл по сравнению с 2016 годом уменьшился на 6 дней, что составило 45 дней. Это значит, что в 2017 году предприятию быстрее возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализации.

Важным показателем уровня использования оборотных средств является коэффициент загрузки средств в одном обороте. Рассмотрим формулу:

$$K_z = K_{\text{Аср}}/B_P \quad (13)$$

где, K_z - коэффициент загрузки средств в одном обороте;

B_P – выручка от реализации;

$K_{\text{Аср}}$ – среднегодовая стоимость краткосрочных активов.

Рассчитаем коэффициент загрузки средств в одном обороте ООО «Околица» за 2017 год:

$$152\,000/1\,194\,000=0,12 \text{ рубля}$$

Рассчитаем коэффициент загрузки средств в одном обороте ООО «Околица» за 2016 год:

$$130\,000/997\,000=0,13 \text{ рубля}$$

Коэффициент загрузки средств в одном обороте, отражает сумму, потраченную на производство одного рубля готовой продукции.

Показатель рентабельности оборотных средств отражает сумму прибыли, полученную на один рубль стоимости. Показатель рентабельности рассчитывается по формуле:

$$P_{\text{ос}} = \frac{\Pi}{K_{\text{Аср}}} * 100 \quad (14)$$

где, Π – прибыль;

КАср - среднегодовая стоимость краткосрочных активов.

Рассчитаем рентабельность оборотных активов ООО «Околица» за 2017 год:

$$(38\ 000/152\ 000) * 100 = 25\%$$

Рассчитаем рентабельность оборотных активов ООО «Околица» за 2016 год:

$$(19\ 000/130\ 000) * 100 = 15\%$$

В анализируемом периоде коэффициент рентабельности имеет тенденцию к росту, это говорит о увеличении продаж на предприятие ООО «Околица». На такую положительную динамику могло повлиять увеличение заказов и уменьшение расходов.

Китаев М.О говорит: «Управление оборотными активами и капиталом — это процесс разработки стратегии и тактики принятия решений, определяющих объем текущих активов по видам, объем и виды инвестиций для их финансирования, а также организацию повседневной работы, обеспечивающей их достаточность и эффективность использования» [30, с.50].

В период 2015-2016 года наблюдается значительное уменьшение оборотных активов на 52 тыс. руб. ООО «Околица». На это повлияло снижение запасов на 18%, что составило 27% и увеличение дебиторской задолженности так же на 18%, что составило 72%.

Предприятию ООО «Околица» необходимо оптимизировать структуру дебиторской задолженности, обратив внимание на платежеспособность заказчиков и покупателей. Для предотвращения данной ситуации необходимо ежемесячно проводить или ежеквартально проводить анализ дебиторской задолженности, а также предварительно проверять потенциальных покупателей или заказчиков перед заключением договора.

Для того, чтобы предотвратить риски появления неплатежей необходимо провести тщательную диагностику покупателей или заказчиков, а также проверить полномочия, того кто подписывает договор. Для ускоренной выплаты дебиторской задолженности, предприятие ООО «Околица» может

мотивировать потенциальных контрагентов, разработав систему скидок или бонусов при досрочной или своевременной выплате.

В данной главе проведен полный анализ эффективности оборотных средств ООО «Околица» за 2015, 2016, 2017 годы, а также разработаны рекомендации для улучшения эффективности оборотных средств.

Заключение

Оборотные активы являются важной частью производственного процесса каждого предприятия. От оборотных активов напрямую зависит финансовая устойчивость предприятия. Бакалаврская работа содержит три главы.

В первой главе рассмотрены основы бухгалтерского учета и анализа оборотных активов организации, изучены понятие, сущность и классификация оборотных активов, нормативно-правовое регулирование учета и анализа оборотных активов, а также рассмотрена методика анализа оборотных активов.

Для бакалаврской работы использовалась нормативно-законодательная база, в которую входит: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н разработан в целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций, федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ целями настоящего Федерального закона являются установление единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» № 1, утв. Приказом МФ РФ от 6 октября 2008 г. № 106-н. устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и организаций государственного сектора) (далее - организации).

Во второй главе рассмотрены бухгалтерский учет оборотных активов организации ООО «Околица» и ее технико-экономическая характеристика. По технико-экономической характеристике предприятия ООО «Околица» видно, что компания занимается одним основным видом деятельности «Работы столярные и плотничные», а также имеет тридцать дополнительных. Управлением ООО «Околица» в целом занимается директор. В его ведении находятся вопросы стратегического характера. Специалистом, который

занимается документальным ведением хозяйственной деятельности и финансового учета на предприятии является бухгалтер. Бухгалтер предприятия при выполнении своих обязанностей контролирует все отделы бухгалтерии и все финансовые операции, которые проводятся в процессе деятельности. При выполнении своих должностных обязанностей бухгалтер должен составлять отчетность и своевременно сдавать ее в налоговые органы. В конце месяца бухгалтер предоставляет отчет о выполненной работе.

При изучении особенностей ведения бухгалтерского учета на предприятии ООО «Околица», было выявлено, что предприятие не аннулирует списанную дебиторскую задолженность, а переводит на за балансовый Счет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" таким образом оформляется финальная процедура списания безнадежной дебиторской задолженности. Так же на предприятии ООО «Околица» выявлен большой остаток запасов на складе за 2017 год. Для решения данной проблемы были предложены рекомендации. Предприятию необходимо проводить частую инвентаризацию, разработать систему скидок, переработать всевозможные материалы, а также рассмотреть вариант бартерного обмена.

В третьей главе был проведен анализ оборотных активов ООО «Околица» на основе данных бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. В ходе анализа в 2015-2016 году было выявлено увеличение дебиторской задолженности на 18% и даны рекомендации для понижения данного показателя. Предприятию необходимо обратить внимание на платежеспособность покупателей и заказчиков, предварительно проверять потенциальных контрагентов перед заключением договора и ежеквартально проводить анализ дебиторской задолженности. В данной главе был проведен анализ эффективности использования оборотного капитала и выявлено, что рентабельность оборотных активов в 2017 году увеличилась на 10%. Так же наблюдается увеличение коэффициента оборачиваемости. В 2017 году производственный цикл на предприятии ООО «Околица» по сравнению с 2016 годом уменьшился на 6 дней, что составило 45

дней. Это значит, что в 2017 году предприятию быстрее возвращаются его оборотные средства в виде выручки от реализации. В данной главе проведен полный анализ эффективности оборотных средств ООО «Околица» за 2015, 2016, 2017 годы.

К основным методам проведения анализа ведения бухгалтерского учета и анализа движения денежных средств относятся сравнительный, структурный, индукционный методы.

В случае внедрения разработанных рекомендаций и принятия разработанных мер ООО «Околица» сможет увеличить прибыль и количество новых покупателей, заказчиков.

Следовательно, основные задачи бакалаврской работы решены и достигнуты цели.

Список используемых источников

1. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция)
3. Федеральный закон "О консолидированной финансовой отчетности" от 27.07.2010 N 208-ФЗ (последняя редакция)
4. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 26.04.2016) // «Собрание законодательства РФ», № 31, 03.08.1998, ст. 3824.
5. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 13.04.2016) // «Собрание законодательства РФ», 07.08.2000, № 32, ст. 3340.
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)
8. 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)"
9. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-

- производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806)
10. Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.04.2001 N 2689)
 11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
 12. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
 13. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975)
 14. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090)
 15. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336)
 16. Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404)
 17. Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ)

18. "ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2). Общероссийский классификатор видов экономической деятельности" (утв. Приказом Росстандарта от 31.01.2014 N 14-ст) (ред. от 21.12.2017)
19. Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ (последняя редакция)
20. Аветисян А.С., Бухгалтерский учет: учебно-практическое пособие, издательский дом ПРОСПЕКТ: 2017. – 175с.
21. Агекян Л. С. Содержание анализа финансового состояния организации и решения, принимаемые на его основе // Молодой ученый. — 2016. — №4. — С. 329-331.
22. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А., Бухгалтерский учёт: учебник для бакалавров – 5-е издание, переработанное и дополненное/ издательский дом ПРОСПЕКТ: 2017. – 419с.
23. Библиографическое описание: Китаев М. О. Оптимизация состава и структуры оборотных средств, методы повышения эффективности их использования // Молодой ученый. — 2016. — №9. — С. 584-588. — URL <https://moluch.ru/archive/113/29505/> (дата обращения: 14.06.2018)
24. Бухгалтерское дело (2-е издание) [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Л.Т. Гиляровская [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 423 с.
25. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческих организаций [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Л.Т. Гиляровская, А.В. Ендовицкая. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 159 с.
26. Егорова М. С., Горбачев М. И. Расчет показателей рентабельности и деловой активности АО «Транснефть – центральная Сибирь» // Молодой ученый. — 2016. — №10.4. — С. 39-41

27. Ерохина Е.И. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : сборник тестовых заданий самоконтроля для студентов, обучающихся по направлению «Экономика» профилями «Бухгалтерский учет, аудит» и «Финансы и кредит» / Е.И. Ерохина, Н.А. Голубева. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, РУДН, 2017. — 222 с.
28. Игнатъева Е. В. Методика анализа финансового состояния предприятия // Молодой ученый. — 2016. — №5. — С. 272-275.
29. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080105 «Финансы и кредит» / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 240 с.
30. Ионова А.Ф. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / А.Ф. Ионова, Н.А. Тарасова, Н.Д. Амаглобели. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 415 с.
31. Кереева А. Р. Теоретические и методологические аспекты анализа финансового состояния предприятия // Молодой ученый. — 2016. — №2. — С. 509-512.
32. Китаев М. О. Оптимизация состава и структуры оборотных средств, методы повышения эффективности их использования // Молодой ученый. — 2016. — №9. — С. 584-588.
33. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ПРОСПЕКТ, 2015. - 261 с.
34. Количественные методы в экономических исследованиях [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям

- экономики и управления / Ю.Н. Черемных [и др.]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с.
35. Коробова Я. А., Яковенко М. С. Бухгалтерская отчетность и ее роль в анализе деятельности организации // Молодой ученый. — 2016. — №11.3. — С. 40-42.
36. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник (ГРИФ) // Н.П. Кондраков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2016.- 656 с
37. Ковалев В.В. Как читать баланс/ В.В. Ковалев, В.В. Патров, В.А. Быков - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 672 с.
38. Любушин Н.П. Экономический анализ [Электронный ресурс] : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / Н.П. Любушин. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 575 с.
39. Науменко Т.С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : рабочая тетрадь для практических занятий для бакалавров направления подготовки «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», очной и заочной форм обучения / Т.С. Науменко. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 95 с.
40. Перспективные направления социально-экономического развития России [Электронный ресурс] : сборник статей по материалам IV ежегодной научно-практической конференции. Дата и место проведения: Москва, Лаборатория прикладных экономических исследований имени Кейнса, 29 ноября 2017 г. Организатор: Лаборатория прикладных экономических исследований имени Кейнса / К.А. Александрова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, ЛПЭИ им. Кейнса, 2017. — 156 с. —
41. Поленова С.Н. Регулирование бухгалтерского учета. Пространственно-временной анализ [Электронный ресурс] : монография / С.Н. Поленова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Русайнс, 2015. — 180 с.

42. Прыкина Л.В. Экономический анализ предприятия [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л.В. Прыкина. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 407 с.
43. Селезнева Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» (080109), слушателей курсов по подготовке и переподготовке бухгалтеров и аудиторов / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 583 с.
44. Серебренников С.С., Харитонов С.С., Агеева О.А., Шахматова Л.С. Основы бухгалтерского учета и анализа: для бакалавров и магистров: Издательский дом ПИТЕР 2017. – 447с.
45. Смекалов П.В. Анализ финансовой отчетности предприятия [Электронный ресурс] : учебное пособие / П.В. Смекалов, С.В. Смолянинов, Д.Г. Бадмаева. — Электрон. текстовые данные. — СПб. : Проспект Науки, 2016. — 472 с.
46. Суглобов А.Е. Экономическая безопасность предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность» / А.Е. Суглобов, С.А. Хмелев, Е.А. Орлова. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 271 с.
47. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности (080109) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В.А. Чернов. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 127 с.
48. Шинкарёва О.В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.В. Шинкарёва. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2015. — 126 с.

49. Шмелёва Н.В. Экономическая безопасность предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.В. Шмелёва. — Электрон. текстовые данные. — М.: Издательский Дом МИСиС, 2016. — 54 с
50. http://simplestudies.com/accounts_receivable_best_practices.html
51. <https://bizfluent.com/how-8396521-improve-current-asset-ratio.html>
52. <https://doaj.org/article/1a4f1615c4534440ad3a6d4f84d5f9db>
53. <https://doaj.org/article/be32a008b75e450bb87c45e115633bb9>
54. <https://www.accountingtools.com/articles/what-is-a-short-term-asset.html>

Приложение 1

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

на 31 декабря 20 17 г.

Организация _____ ООО «Околица» _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ Работы столярные и плотничные _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2017
11012294		
6321316102		
43.32		
47	16	
384 (385)		

Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс

Местонахождение (адрес) 445017. Самарская обл. Тольятти, Дзержинского. д.49, кв.200

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31	На 31	На 31
		декабр На _____ я 20 <u>17</u> г. ³	декабря 20 <u>16</u> г. ⁴	декабря 20 <u>15</u> г. ⁵
	АКТИВ			
1110	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
1120	Результаты исследований и разработок	-	-	-
1130	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
1140	Материальные поисковые активы	-	-	-
1150	Основные средства			
1160	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
1170	Финансовые вложения	-	-	-
1180	Отложенные налоговые активы	-	-	-
1190	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
1100	Итого по разделу I			-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	159	28	70

1210	Запасы			
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
1230	Дебиторская задолженность	9	74	84
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	31	2	1
1260	Прочие оборотные активы	-	-	-
1200	Итого по разделу II	199	104	155

1600	БАЛАНС	199	104	155
------	--------	-----	-----	-----

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 декабр На _____ я 20 17 г. ³	На 31 декабря 20 16 г. ⁴	На 31 декабря 20 15 г. ⁵
1310	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			-
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	(-)
1330	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
1340	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
1350	Резервный капитал			-
1360	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			-
1300	Итого по разделу III	28	16	14
1410	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	-	-	-
1420	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
1430	Оценочные обязательства	-	-	-
1440	Прочие обязательства	-	-	-
1400	Итого по разделу IV	-	-	-
1510	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	-	-	-
1520	Кредиторская задолженность	171	88	141
1530	Доходы будущих периодов	-	-	-
1540	Оценочные обязательства	-	-	-
1550	Прочие обязательства			-
1500	Итого по разделу V	171	88	141
1700	БАЛАНС	199	104	155

Руководитель _____ Володник Н.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20____ г.

Приложение 2

в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н)

Отчет о финансовых результатах

2
за январь-декабрь 017 г.

_____ Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год) _____
Организация ООО «Околица» по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Работы столярные и плотничные по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2017
11012294		
6321316102		
43.32		
47		16
384 (385)		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 31 декабря	За 31 декабря
		20 17 г. 3	20 16 г. 4
	Выручка 5	1194	997
	Себестоимость продаж	(1156)	(978)
	Валовая прибыль (убыток)	38	19
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	38	19
	Доходы от участия в других организациях	-	-

	Проценты к получению	-	-
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	-
	Прочие расходы	(12)	(8)

Продолжение приложения 2

	Прибыль (убыток) до налогообложения	26	11
	Текущий налог на прибыль	(14)	(9)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	12	2