

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет,
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова
« 01 » 02 2022 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов (на примере ООО
«ПКФ Экохим-ДВ»)

Исполнитель
студент группы 871-узб2

Шагина 01.02.2022
(подпись, дата)

Н.А. Шагина

Руководитель
доцент, канд. экон. наук

Якимова 01.02.2022
(подпись, дата)

В.А. Якимова

Нормоконтроль
ассистент

Петрова 01.02.2022
(подпись, дата)

С.А. Петрова

Благовещенск 2022

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Экономический факультет
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Саломов С. А. Саломов

подпись И.О. Фамилия

« 26 » 10 2021 г

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 871-уз62 Шпагиной Натальи Андреевны

7. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов (на примере ООО «ПКФ Экохим-ДВ»)

(утверждена приказом от 29.10.2021 №2612-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 01.02.2022 г.

3. Исходные данные к работе: публикации органов государственного регулирования, учебно-методические материалы, бухгалтерская финансовая отчётность ООО «ПКФ Экохим-ДВ», его первичные документы по учёту оборотных активов

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретическая сущность и формирование оборотных активов организации;
- характеристика деятельности ООО «ПКФ Экохим-ДВ» и анализ финансового состояния;
- бухгалтерский учет и анализ оборотных активов на примере ООО «ПКФ Экохим-ДВ».

5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность ООО «ПКФ Экохим-ДВ» за 2018 – 2020 гг., фрагмент учетной политики ООО «ПКФ Экохим-ДВ» после реализации мероприятия по внедрению ФСБУ 5/2019, справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

6. Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов): нет.

7. Дата выдачи задания 26.10.2021

Руководитель выпускной квалификационной работы Якимова Вилена Анатольевна, доцент, к.э.н.

(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 26.10.2021 Н.А. Шпагина

Наша

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 95 с., 3 рисунка, 29 таблиц, 50 источников, 4 приложения

ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, СРЕДСТВА ОБРАЩЕНИЯ, ЗАПАСЫ, ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОБОРАЧИВАЕМОСТЬ, НОРМИРОВАНИЕ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Цель работы – разработать мероприятия по совершенствованию учёта оборотных средств в ООО «ПКФ Экохим-ДВ».

В первой главе бакалаврской работы описаны сущность, стратегия, учет, анализ оборотных активов и их роль в управлении.

Во второй главе представлена характеристика деятельности и анализ финансового состояния ООО «ПКФ Экохим-ДВ»

В третьей главе рассмотрены организация бухгалтерского учета и анализ оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ»

Объектом исследования в данной работе является ООО «ПКФ Экохим-ДВ».

Предмет исследования – текущее состояние, особенности учёта, формирования и использования оборотных средств ООО «ПКФ Экохим-ДВ».

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретическая сущность и формирование оборотных активов организации	9
1.1 Экономическая сущность и стратегия оборотных активов	9
1.2 Учет оборотных активов	18
1.3 Анализ оборотных активов и роль в управлении	38
2 Характеристика деятельности ООО «ПКФ Экохим-ДВ» и анализ финансового состояния	48
2.1 Общая характеристика ООО «ПКФ Экохим-ДВ»	48
2.2 Анализ финансового состояния ООО «ПКФ Экохим-ДВ»	51
2.2.1 Анализ имущественного состояния организации и источников его формирования	51
2.2.2 Анализ динамики показателей, формирующих прибыль	55
2.2.3 Анализ платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности ООО «ПКФ Экохим-ДВ»	56
2.3 Организация бухгалтерского учета ООО «ПКФ Экохим-ДВ»	60
3 Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов на примере ООО «ПКФ Экохим-ДВ»	62
3.1 Бухгалтерский учет оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ»	62
3.2 Анализ оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ»	68
3.3 Факторный анализ влияния оборотных активов на деятельность ООО «ПКФ Экохим-ДВ»	74
3.4 Рекомендации по улучшению анализа и учета оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ»	77
Заключение	83
Библиографический список	86

Приложение А Бухгалтерский баланс	90
Приложение Б Отчет о финансовых результатах	92
Приложение В Фрагмент учётной политики ООО «ПКФ Экохим-ДВ» после реализации мероприятия по внедрению положений ФСБУ 5/2019	93
Приложение Г Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	94

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования учёта и анализа оборотных активов выступает тот факт, что они являются необходимым условием для функционирования любого предприятия. Представляя в своём большинстве предметы труда, оборотные активы необходимы по причине того, что из них производится готовая продукция, реализация которой завершает производственный цикл, после чего предприятие получает денежные средства от её реализации, что позволяет начать новый цикл производства.

Особенностью оборотных средств является их полное расходование на нужды производства в течение одного оборота. В результате этого, предприятие потребляет значительные количества таких средств в процессе своей деятельности. Исходя из этого можно предполагать, что даже незначительные отклонения в объёмах и стоимости оборотных средств могут вести к значительным изменениям финансового состояния предприятий. Особенно это важно в условиях высокого уровня конкуренции, а также при снижении спроса на продукцию предприятия, что наглядно видно в кризисные моменты.

Потребность в эффективном учёте оборотных активов проистекает из необходимости иметь объективную, точную и своевременную информацию относительно их состояния на предприятии, их структуры и динамики использования. В том случае, когда такая информация отсутствует или существенно искажена, это может вести к значительному снижению уровня эффективности производства. Результатом данного обстоятельства будет являться общее снижение уровня конкурентоспособности такой компании, создавая предпосылки для последующей неплатёжеспособности и банкротства.

Особое значение для деятельности предприятий имеет эффективный учёт двух основных составляющих оборотных активов – запасов и дебиторской задолженности. По отношению к запасам данная необходимость обусловлена тем, что они используются в процессе производства продукции, в результате чего предприятие должно покупать только те материалы, которые необходимы, в необходимом объёме и качестве. Невыполнение данных условий будет также

вести к снижению уровня экономической эффективности организации. Применительно к дебиторской задолженности следует указать на то, что она является активом, который должен будет превратиться в выручку в своей большей части, что требует её особого учёта. Представляя фактически кредитование поставщика, предприятие-кредитор должно иметь достоверную информацию о том, когда и в какой части и сумме будет погашена такая задолженность. При этом, так как рыночная экономика характеризуется имманентным риском, учёт дебиторской задолженности должен давать информацию менеджменту компании о том, какие риски оно может нести, и какие выгоды от её образования имеет предприятие.

Ещё одной составляющей оборотных активов, которые есть у предприятий, и которые должны максимально эффективно учитываться, являются денежные средства и их эквиваленты. Будучи максимально ликвидными по сравнению с другими видами оборотных средств, их учёт должен обеспечивать максимальный уровень сохранности, а также возможность использования в кратчайшие сроки, так как посредством денежных средств предприятия осуществляют взаимодействие с контрагентами – получают денежные средства и перечисляют их.

Наряду с учётом, большое значение в процессе деятельности любого предприятия должен составлять анализ оборотных активов. Необходимость данной деятельности связана с тем, что посредством анализа формируются возможности по выявлению резервов в деятельности организации, что позволяет повысить уровень её эффективности, а следовательно, также и уровень конкурентоспособности. Особо важное значение анализ приобретает в тех случаях, когда условия рыночной конъюнктуры неблагоприятны для предприятия, так как именно в это время у предприятия появляются шансы за счёт активных действий качественно изменить использование оборотных активов, что может вести к существенному увеличению уровня её конкурентоспособности. Практика анализа оборотных активов показывает, что за счёт рационального их использования можно добиться существенных результатов, включая такие

направления деятельности, как совершенствование кредитной политики предприятия, политики по управлению денежными средствами и формированию производственных запасов.

Цель выпускной квалификационной работы – разработать мероприятия по совершенствованию учёта оборотных средств в ООО «ПКФ Экохим-ДВ».

Объект исследования – ООО «ПКФ Экохим-ДВ».

Предмет исследования – текущее состояние, особенности учёта, формирования и использования оборотных средств ООО «ПКФ Экохим-ДВ».

Задачи работы:

- провести исследование теоретической сущности и формирования оборотных активов организации;

- охарактеризовать деятельность ООО «ПКФ Экохим-ДВ» и провести анализ его финансового состояния;

- изучить порядок бухгалтерского учёта оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ»;

- проанализировать оборотные активы ООО «ПКФ Экохим-ДВ»;

- сформировать рекомендации по улучшению учета оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ».

Временной период исследования – 2018-2020 гг.

Информационной базой исследования явились публикации органов государственного регулирования, учебно-методические материалы, бухгалтерская финансовая отчётность ООО «ПКФ Экохим-ДВ», его первичные документы по учёту оборотных активов.

В качестве методологической базы исследования выступили такие методы исследования, как расчетно-математический способ, расчетно-конструктивный, табличный способ, способ сравнения, методы вертикального и горизонтального анализа, коэффициентный метод.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И ФОРМИРОВАНИЕ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Экономическая сущность и стратегия оборотных активов

Необходимость рассмотрения экономической сущности оборотных активов является широкое распространение данного термина. При этом, наряду с термином «оборотные активы», также широко используются такие понятия, как «оборотные средства» и «оборотные фонды».

Как указывает А.П. Антонов, проблематика определения оборотных средств связана с тем, что, с одной стороны, данные средства находятся в материальной форме, такой, как запасы или готовая продукция, а с другой – в виде финансовых активов, прежде всего, в виде денежных средств, а также в виде дебиторской задолженности. Кроме того, в состав оборотных средств также включается и незавершённое производство, которое, с одной стороны, уже не является запасом, а с другой – готовой продукцией, так как процесс труда над ним ещё не завершён.¹

Часть оборотных средств функционирует и в сфере обращения. Сюда относятся такие части оборотных активов, как готовая продукция, денежные средства и дебиторская задолженность. Как указывает В.П. Зотов, под денежными средствами следует рассматривать не только средства, находящиеся в кассе предприятия и на его счетах в банках, но также и краткосрочные финансовые вложения, сформированные из временно свободных средств для получения по ним инвестиционного дохода.²

Следует отметить, что в отношении оборотных активов также применяется и термин «текущие активы», подразумевая, что данные активы находятся в непрерывном движении, в отличие от основных средств, которые постоянны, и не подразумевают какого-либо значимого движения. Формирование оборотных средств осуществляется за счёт авансирования в них денежных средств, которые

¹ Антонов, А.П. Взаимная связь терминов «оборотные средства», «оборотный капитал» и «текущие активы» // Инновационная наука. 2019. № 1. С. 14

² Зотов, В.П. Определение сущности оборотного капитала в современной экономике // Техника и технология пищевых производств. 2019. № 1. С. 137.

также являются частью оборотных активов. Перевод денежных средств в другие виды оборотных активов ведётся с целью формирования экономических выгод для предприятия при его функционировании.

Исходя из вышеприведённых особенностей оборотных активов можно сделать вывод о том, что через них происходит движение стоимости, которая преобразуется в дальнейшем в денежные средства. При этом, эффективный процесс производства даёт предприятию эффективно же преобразовывать оборотные средства в продукцию, товары, работы и активы, а через них – в прибыль.

Как указывает Т.А. Кольцова, наряду с этим, можно рассматривать оборотный капитал также и как инструмент развития предприятия. С его помощью возможно обеспечить качественное изменение характеристик организации, путём модернизации, ремонта и прочих операций с основными средствами. При этом, оборотные активы предприятия в части их размера обуславливаются способностью предприятия их привлекать. Наряду с этим, способ и эффективность использования оборотных средств также определяются особенностями деятельности организации.³

Рассмотрим классификацию оборотных активов. По критерию достаточности их объёмов для функционирования предприятия они могут быть разделены на:

– оборотные активы, которые в избытке или не используются. Они замедляют оборачиваемость оборотных активов, и отвлекают из оборота ресурсы, при этом снижая общие темпы воспроизводства;

– оборотные активы, которые находятся в дефиците или недостаточное их количество, которое может обеспечить бесперебойный процесс работы;

– оборотные активы в оптимальном количестве. Они нужны для непрерывной деятельности компании. Оптимизация оборотных активов содержится в обеспечении оборотными активами всех стадий кругооборота средств в минимально важном размере данных активов.

³ Кольцова, Т. А. Оценка эффективности использования оборотных средств организации // Агропродовольственная политика России. 2018. № 1. С. 60.

По мнению И.В. Бабенко, необходимым условием деятельности любой организации является определение способов рационального формирования и последующего использования оборотных активов.⁴

Очевидным является тот факт, что скорость оборота оборотных средств определяет уровень эффективности компаний. Те компании, которые при прочих равных условиях имеют возможности более быстрого оборота оборотных средств, имеют меньшую потребность во вложениях в них, а также формируют больший объём продукции, а через это – генерируют больший объём прибыли. Исходя из этого, эффективное управление оборотными средствами также включает и эффективное управление их формированием.⁵

Рассмотрим порядок оборота оборотных средств, что представлено на рисунке 1.



Рисунок 1 – Схема кругооборота оборотных средств

Начало кругооборота оборотных средств происходит в момент покупки за денежные средства производственных запасов. Необходимость данной операции

⁴ Бабенко, И. В. Управление оборотными активами: логистический подход. М.:НИЦ ИНФРА-М, 2019. С. 63.

⁵ Китаев, М.О. Оптимизация состава и структуры оборотных средств, методы повышения эффективности их использования // Молодой ученый. 2018. № 1. С. 585.

связана с тем, что за счёт этого становится возможным обеспечить производственные мощности предприятия, которые будут использовать данные запасы в своей деятельности.

Следующим этапом кругооборота оборотных средств является формирование незавершённого производства. Данное производство представляет собой оборотные активы, материализованные в том или ином виде, в отношении которых производственный процесс не завершён. По окончании производственного процесса в отношении незавершённого производства наступает следующий этап кругооборота – формирование готовой продукции на складе предприятия. Данная продукция остаётся на складе до момента её продажи.

Продажа готовой продукции знаменует начало следующего этапа в деятельности предприятия по кругообороту оборотных средств – формированию дебиторской задолженности. Она представляет собой актив в виде обязательства покупателя оплатить полученные материальные ценности. Следует отметить, что в случае оплаты денежными средствами сразу продукции, товаров, работ и услуг предприятия, формирования дебиторской задолженности не происходит, а кругооборот оборотных активов предприятия завершается.

Последним этапом кругооборота является оплата покупателем продукции, то есть, фактически переход дебиторской задолженности в денежные средства, что приводит к завершению оборота.⁶

Особенностью кругооборота оборотных средств предприятие должно обеспечивать наличие их в определённом размере. Изменение данных пропорций может вести к существенному усложнению оборота, что будет негативно сказываться на деятельности предприятия.

С этой целью необходимым является наличие у предприятия определённого объёма оборотных средств. Данные оборотные средства должны покрывать потребности предприятия по объёмам, структуре, источникам финансирования и прочим характеристикам.

⁶ Заукарнаева, Л.А. Направления роста показателей оборачиваемости оборотных средств // Символ науки. 2018. № 1. С. 108.

В качестве источников финансирования оборотных средств у предприятия могут выступать:

– собственные источники, куда относятся средства собственного капитала предприятия, такие, как уставный капитал, нераспределённая прибыль, резервный и добавочный капитал, прочие собственные источники;

– заёмные средства, в составе которых выделяют кредиты, получаемые от банков, а также займы, получаемые от прочих кредитных организаций. При этом, заёмные средства могут быть как долгосрочными, так и долгосрочными;

– привлечённые источники финансирования, куда относятся кредиторская задолженность, резервы предстоящих расходов и сомнительным долгам, те или иные кратко- и долгосрочные обязательства, прочие обязательства.

Покрытие потребности предприятия в оборотных средствах осуществляется, вначале, за счёт собственных источников, и лишь затем – за счёт заёмных и привлечённых средств. Такой порядок обеспечивает минимизацию платы за привлечение необходимых ресурсов.

Важным аспектом рассмотрения оборотных активов является их классификация по сферам использования. Исходя из такого подхода, как указывает В.В. Климук, можно разделить оборотные активы на производственные фонды и фонды обращения. При этом, производственные фонды требуются для обеспечения деятельности производственного процесса на предприятии, а фонды обращения – вне производства, в сфере торговли и реализации готовой продукции.

7

В свою очередь, и оборотные производственные фонды, и фонды обращения являются сложными понятиями, так как имеют внутреннюю структуру, обусловленную многообразными потребностями использования данных составляющих оборотных активов. Исходя из этого можно представить элементы оборотных активов в следующем виде (рисунок 2).

⁷ Климук, В.В. Оборотные средства как важнейший элемент активов предприятия. Новочеркасск: ЮРГПУ, 2019. С. 175.

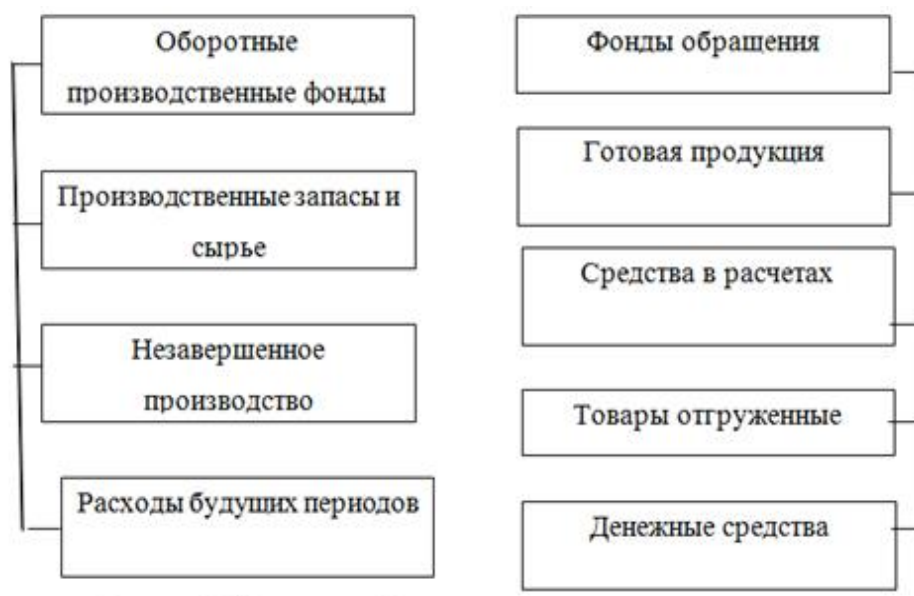


Рисунок 2 – Элементы оборотных активов

Классификация оборотных активов предполагает выделение значительного количества категорий деления данного понятия. Применяя в качестве категории деления потребность в их планировании, можно выделить:

- нормируемые оборотные активы;
- ненормируемые оборотные активы.

Первый вид оборотных активов предполагает установление определённых правил по их формированию, наличию и использованию, то в отношении второго вида активов такие действия не производятся. К нормируемым оборотным активам обычно относят запасы и незавершённое производство. В качестве ненормируемых оборотных активов обычно выступают все остальные составляющие данной статьи.

Другой категорией деления выступает роль той или иной составляющей оборотных активов в производственном процессе. Здесь можно выделить следующие виды оборотных средств:

- 1) производственные запасы;

В состав производственных запасов входят:

- сырьё и материалы, используемые для непосредственного изготовления продукции, проведения работ или предоставления услуг;

- полуфабрикаты;
- вспомогательные материалы, обеспечивающие процесс производства;
- топливо;
- запасные части и изделия;
- специальная оснастка и спецодежда.⁸

2) средства в затратах на производство;

К данному виду оборотных активов относятся:

- незавершённое производство;
- расходы будущих периодов, то есть расходы, потребность в которых возникнет в будущем, но затраты по которым осуществлены в текущем отчётном периоде.⁹

3) готовая продукция;

Под готовой продукцией понимается такой вид оборотных активов, который предусмотрен действующим технологическим процессом предприятия, и который вышел из него, поступив на склад, с целью дальнейшей продажи покупателям.

В рамках готовой продукции выделяют два её подвида:

- готовая продукция, находящаяся на складе предприятия, и не оплаченная покупателями;
- готовая продукция, отгруженная покупателям, но не оплаченная ими.

4) денежные средства и расчеты;

В рамках данной составляющей оборотных активов выделяют следующие составные части:

- дебиторская задолженность, под которой понимают задолженность покупателей за отгруженный в их адрес актив (продукцию, товар), но оплата которого не осуществлена, а также выданные авансы поставщикам;
- денежные средства, находящиеся как в кассе предприятия, так и на его

⁸ Концевич, Г. Е. Роль и состав оборотных средств в деятельности предприятия // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2019. № 1. С. 152.

⁹ Аскеров, П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации. М.: НИЦ ИН-ФРА-М, 2018. С. 101.

счетах в банках, а также в виде краткосрочных финансовых вложениях, которые могут быть быстро преобразованы в денежные средства.

Как указывает В.Ф. Янкова, наряду с составом оборотных средств следует также рассматривать и их структуру, под которой понимается соотношение элементов данных активов друг с другом. При этом, важным аспектом исследования оборотных средств является определение их частей, которые финансируются за счёт собственных источников, а также за счёт прочих, включая заёмные и привлечённые средства.¹⁰

Необходимый для нормальной деятельности предприятия объём оборотных средств определяется исходя из установления норм данных активов. Установление данных норм обуславливается спецификой деятельности предприятия – его взаимоотношениями с поставщиками, длительностью операционного цикла, уровнем финансовой устойчивости и кредитоспособности, взаимоотношениями с покупателями и прочими.

Процесс оптимизации оборотных средств в части соответствия объективных потребностей предприятия в них текущему состоянию, называется нормированием. Нормирование позволяет обеспечить такой размер оборотных активов, при котором обеспечивается нормальное функционирование производственного, сбытового и обеспечивающего процессов на предприятии.¹¹

В тех случаях, когда у предприятия присутствует избыточный объём оборотных средств, это ведёт к тому, что длительность их оборота, как в целом оборотных средств, так и данного вида, снижается, что ведёт к омертвлению капитала, снижению отдачи от него, приводит к порче данных оборотных средств, либо к их хищениям и потере требуемых качеств. Следствием этого становится уменьшение темпов развития предприятия, что негативно влияет на его будущее.

В тех случаях, когда, напротив, наблюдается недостаток оборотных

¹⁰ Янкова, В. Ф. Эффективность использования оборотных средств предприятия // Молодой ученый. 2018. № 1. С. 610.

¹¹ Карасева, Ф.Е. Оценка эффективности использования собственного капитала предприятия // Успехи современной науки и образования. 2017. № 1. С. 85.

средств, можно видеть снижение темпов роста предприятия, объёмов его продукции, объёмов прибыли, нерациональное использование имеющихся трудовых и организационных ресурсов и прочее. Таким образом, как недостаток, так и избыток оборотных средств на предприятии являются нежелательным, в результате чего одним из главных вопросов управления на предприятии становится вопрос определения оптимальной величины оборотных средств.

Как указывает Ф.И. Василяки, интересным аспектом избыточного объёма оборотных средств на предприятиях является сложность формирования необходимых объёмов финансовых ресурсов для вложения средств в основные средства, их обновление и, таким образом, развитие предприятия.¹²

Проведение нормирования оборотных средств осуществляется в виде установления норм, которые выражаются в днях, процентах, а также в других единицах. В качестве норматива оборотных средств понимают такую величину элемента оборотных активов, выраженную измерителем, которая обеспечивает необходимый объём потребности в данном активе, и является при этом минимально необходимой величиной.

Как указывает Н.Е. Зимин, определение нормативов оборотных средств на предприятии может осуществляться следующими методами:

- аналитическим;
- коэффициентным;
- методом прямого счета.¹³

Применение аналитического метода подразумевает анализ имеющихся у предприятия элементов оборотных активов и их корректировку в рамках имеющейся у предприятия практики.

Применение коэффициентного метода установления нормативов оборотных средств предполагает ретроспективный подход к их расчёту, а на основании полученного значения проводится корректировка полученной величины, исходя

¹² Василяки, Ф.И. Оборотные средства и их роль в обеспечении финансовой устойчивости организации // Сборник статей XIV международной научно-практической конференции. 2018. С. 45.

¹³ Зимин, Н.Е. Диагностика эффективности использования оборотных средств для обеспечения экономической безопасности предприятия // Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2019. № 1. С. 220.

из текущих условий функционирования предприятия.

Особенностью применения аналитического и коэффицентного методов является требование при их применении наличия определённой информационной базы на предприятии. В противном случае предпочтительным является применение метода прямого счёта.

Метод прямого счёта подразумевает, что определение потребности в оборотных средствах осуществляется прямой фиксацией объёмов, которые необходимы для нормального функционирования. После этого, проводится корректировка показателя, исходя из предполагаемых особенностей деятельности организации. ¹⁴

1.2 Учет оборотных активов

На сегодняшний день в качестве оборотных активов, рассматриваемых в качестве основных элементов финансовой отчётности предприятия, в отношении которых осуществляется учёт, в нашей стране выступают запасы, НДС по приобретённым ценностям, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения (не включая денежные средства), а также сами денежные средства и их эквиваленты, прочие оборотные активы. ¹⁵

В структуре баланса оборотные активы располагаются во втором разделе. Они представляют собой актив, которые предназначены для однократного потребления в процессе хозяйственной деятельности предприятия, либо которое находится в процессе оборота не более 1 года. Потребление оборотных активов в процессе однократного оборота является критерием, который позволяет отграничить их от основных средств.

Содержание второго раздела баланса включает в себя группу из шести основных статей:

Статья «Запасы» (код 1210).

Запасами являются:

1) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия,

¹⁴ Удодова, Э.И. Экономическая эффективность использования оборотных средств на примере организаций // Новая наука: От идеи к результату. 2018. № 1. С. 222.

¹⁵ Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет. М.: Издательство Юрайт, 2020. С. 66.

покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

2) 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;

3) 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;

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

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

6) 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;

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

8) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной дея-

тельности организации.¹⁶

ФСБУ 5/2019 - запасы - с 01.01.2021 изменил подход к учету запасов у большинства хозяйствующих субъектов с ПБУ 5/01.

Федеральный стандарт 5/2019 утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.¹⁷

Выполнять требования, заложенные в стандарте, нужно всем организациям, ведущим бухгалтерский учет и составляющим отчетность в соответствии с отечественным законодательством. Исключение предусмотрено лишь для компаний, осуществляющих деятельность в бюджетной сфере. Малые предприятия, которым закон № 402-ФЗ разрешил вести учет по упрощенным правилам, смогут сами выбирать, применять им нормы стандарта в работе или нет.

Статья «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (код 1220) отражает сумму НДС по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам, осуществленным капитальным вложениям, работам и услугам, которая подлежит отнесению в установленном порядке в следующих отчетных периодах в уменьшение суммы налога для перечисления в бюджет или на соответствующие источники ее покрытия.

Статья «Дебиторская задолженность» (код 1230) представляет собой приведенные в активе (по счетам аналитического учета, по которым имеется дебетовое сальдо) бухгалтерского баланса в развернутом виде данные расчетов организации с другими юридическими и физическими лицами. Дебиторская задолженность условно делится на два типа – нормальную и неоправданную. Нормальная дебиторская задолженность возникает в результате применяемых форм расчетов за товары и услуги (при выдаче средств под отчет на различные нужды и так далее) и не является следствием недочетов в хозяйственной деятельности организации. Неоправданная дебиторская задолженность возникает

¹⁶ Малявкина, Л. И. Оборотные средства: теоретические основы исследования // Вестник ОрелГИЕЭТ. 2019. №.1. С. 110.

¹⁷ Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») [Электронный ресурс]. – URL:www.garant.ru.

как раз вследствие недостатков в работе организации (при выявлении недостач, растрат, хищений). Наличие крупной дебиторской задолженности следует оценивать как отрицательно влияющий на финансовое состояние организации фактор.

Для правильной оценки финансового состояния организации следует постоянно изучать показатель оборачиваемости дебиторской задолженности, что возможно только на основе ежемесячного аналитического учета расчетов с потребителями и заказчиками по срокам образования дебиторской задолженности. Такой учет позволит получить четкую картину состояния расчетов с контрагентами и выявить суммы просроченной задолженности.

В организациях также используется картотека напоминаний, ежеквартальных инвентаризаций состояния расчетов с контрагентов, необходимая для систематизации учета дебиторской задолженности.

В статье «Финансовые вложения» (код 1240) отражаются краткосрочные займы, предоставляемые организациям на срок не менее 12 месяцев, инвестиции в ценные бумаги других организаций, в государственные ценные бумаги.

По статье «Денежные средства» (код 1250) проставляется остаток денежных средств в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах в кредитных организациях, а также сумма переводов в пути. У организации обязательно должны быть свободные денежные средства на расчетных счетах в банке, в то время как в кассе могут храниться незначительные суммы денег для неотложных расходов. Банками устанавливается лимит остатка кассы, превышение которого допускается только в течение трех дней в дни выдачи заработной платы.¹⁸

Следует отметить, что остаток по 50 счету в части денежных документов, учтенных на данном счете, должен быть представлен в статье «Прочие оборотные активы», так как денежные документы нельзя отождествлять с денежными средствами.

Для организаций в наибольшей мере характеризует имеющиеся денежные

¹⁸ Ильин А.И. Экономика предприятия. Краткий курс. Минск: Новое знание, 2017. С. 111.

средства сальдо счета 51 «Расчетный счет». Причем увеличение в динамике остатка по этой статье баланса при прочих равных условиях свидетельствует об улучшении финансового состояния организации.

По статье «Прочие оборотные активы» (код 1260) отражаются суммы оборотных активов, не нашедшие отражения по другим статьям второго раздела баланса.

Соотношение между отдельными элементами оборотных средств или между их составными частями называется структурой оборотных средств. Структура оборотных средств зависит от отраслевой принадлежности предприятия, характера и особенностей организации производственной деятельности, условий снабжения и сбыта, расчетов с потребителями и поставщиками.¹⁹

Учёт оборотных активов на предприятии исходя из норм действующего законодательства предполагает учёт положений и норм следующих нормативных документов:

1) Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

2) Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»;²⁰

3) Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 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)»;

4) Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (с изм. и доп.) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;²¹

5) Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н (с изм. и доп.) «Об

¹⁹ Иванюк, Т.Н. Анализ влияния структуры капитала на финансовое состояние предприятия // Вестник университета Туран. 2017. № 1. С. 119.

²⁰ Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс]. – URL:www.garant.ru.

²¹ Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». [Электронный ресурс]. – URL:www.garant.ru.

утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 г. № 1790);²²

б) Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 г. № 1791).²³

Процедура признания запасов при их бухгалтерском учёте предполагает одновременное выполнение комплекса условий. В качестве первого условия выступает необходимость рациональности формирования запасов. Данное условие состоит в том, что приобретение запасов осуществляется с целью получения планируемой экономической выгоды от их последующего использования. Следует отметить, что в отношении некоммерческих организаций приобретение запасов предполагает достижение цели основания такой организации.

В качестве второго условия выступает наличие возможности точного определения размера затрат, которые понесла организация при получении (покупке) запасов, либо при их создании.

Для бухгалтерского учёта запасов предприятие самостоятельно выбирает их измеритель, применительно к каждому виду запасов. Выбор измерителя диктуется потребностью в правильном и достоверном формировании информации бухгалтерского учёта. Кроме того, выбор измерителя диктуется также необходимостью обеспечения контрольной деятельности по отношению к бухгалтерскому учёту запасов, предусматривающий контроль как наличия данных запасов, так и их движения при проведении хозяйственных операций предприятием.

В качестве единицы учёта запасов могут выступать:

- отдельный объект запаса;
- партия, в составе которой поступил запас;
- инвентарный номер объекта учёта запасов;

²² 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). [Электронный ресурс]. – URL:www.garant.ru.

²³ Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791). [Электронный ресурс]. – URL:www.garant.ru.

– номенклатурный номер объекта учёта запасов и другие.

Возможно изменение единиц учёта запасов после признания их для целей бухгалтерского учёта.

Признание запасов в бухгалтерском учёте осуществляется в сумме их фактической себестоимости. В общую сумму запасов включаются следующие затраты:

1) запасы, за исключением готовой продукции и незавершенного производства;

В большинстве случаев фактическая себестоимость запасов определяется по сумме тех затрат, которые понесены организацией при их приобретении, с учётом необходимости их последующей доставки, а также доведения до состояния, при котором они могут быть использованы в производственных процессах организации, а также при необходимости – для их продажи.

В случаях, когда запасы получены предприятием на безвозмездной основе, либо в случае, когда расчёты с поставщиком осуществлялись без использования денежных средств (посредством бартера), оценка запасов осуществляется по справедливой стоимости получаемого актива. Оценка справедливой стоимости осуществляется на основании норм МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Затраты, которые связаны с процессом хранения запасов, не включаются в фактическую их себестоимость. Исключением является случай, когда процесс хранения входит технологический процесс и является его неотъемлемой частью. В качестве примера может служить процесс хранения сыра в процессе его созревания.

2) незавершенное производство и готовая продукция.

Для данных видов активов формирование фактической себестоимости осуществляется на основании учёта следующих видов затрат:

– материальных затрат;

– затрат на оплату труда;

– затрат в виде отчислений во внебюджетные фонды;

– сумм начисленной амортизации.

Применительно к незавершённому производству и готовой продукции для определения их фактической себестоимости необходимо разделение всего комплекса затрат на два типа:

- прямые затраты;
- косвенные затраты.²⁴

Отнесение конкретного вида затрат к прямым или косвенным закрепляется учётной политикой предприятия.

Особенностью прямых затрат является то, что они относятся напрямую на конкретный вид продукции. Отличием косвенных затрат является то, что их сложно или практически невозможно отнести к конкретной продукции. Более того, часто они должны быть распределены на весь ассортимент выпускаемой продукции. Распределение косвенных затрат также закрепляется в учётной политике.²⁵

Не включаются в сумму фактической себестоимости незавершённого производства следующие затраты:

- возникшие по причине нарушений в технологии производства, и представляющие собой расходы сверх норм таких составляющих, как сырьё, топливо, материалы и прочее;
- обесценивание активов, то есть снижение их стоимости вследствие уменьшения рыночной цены на них;
- расходы на аппарат управления;
- расходы по рекламе;
- расходы, возникшие как следствие чрезвычайных ситуаций – стихийных бедствий, пожаров и прочих;
- некоторые другие расходы.

ФСБУ 5/2019 для отдельных субъектов устанавливает особые правила признания запасов. Так, для организаций, ведущих упрощённый учёт, допуска-

²⁴ Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учёт (для бакалавров) / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2018. С. 224.

²⁵ Бахтурина, Ю.И. Финансовый бухгалтерский учёт: учебник. М.: ИНФРА-М, 2018. С. 235.

ется применение фактических затрат на приобретение запасов, без учёта их скидок, а также условий, связанных с отсрочкой платежа по их оплате. В том случае, когда предприятие является розничной компанией, оно может признавать запасы по продажной стоимости, однако, при этом необходимо отдельно вести учёт наценки на них. Для торговых предприятий устанавливается требование, в соответствии с которым доставка товаров до центральных складов не учитывается в себестоимости запасов, а отражается в составе расходов на продажу.

Кроме того, ФСБУ 5/2019 устанавливает новый порядок оценки запасов, представленный на рисунке 3.

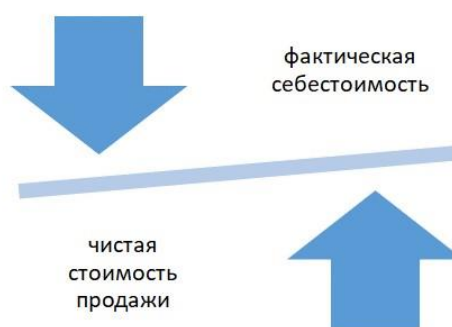


Рисунок 3 – Порядок оценки запасов в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019

Особенностью норм ФСБУ 5/2019, касающихся оценки запасов, является то, что она определяется исходя из минимальной стоимости двух показателей – фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Таким образом, ФСБУ 5/2019 исходит из консервативного подхода к оценке запасов, предполагая, что их стоимость должна определяться, исходя из худших обстоятельств.

Под чистой стоимостью продажи понимается такая стоимость, которая представляет собой возможную стоимость продажи товара на рынке, с учётом необходимых для этого затрат на производство и подготовку к реализации.

В тех случаях, когда фактическая себестоимость запасов больше, нежели чем чистая стоимость продажи, это говорит об их обесценивании. Основной причиной данного обесценивания является моральное, либо физическое уста-

ревание, которые обуславливаются появлением новых видов запасов и течением времени соответственно.

В случае обесценения запасов предприятие должна создать резерв, который определяется как разница между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи. Суммы резервов относятся на счета расходов 90.2 в случае, когда тот или иной вид запаса относится к основной деятельности, либо на счета прочих доходов 91.2, если данный запас не относится к основной деятельности предприятия. Балансовая стоимость запасов, при этом, определяется как фактическая себестоимость за минусом сформированного резерва.

Организации, ведущие учёт своей деятельностью в упрощённом порядке, могут не создавать данного резерва.

Наряду с этим, ФСБУ 5/2019 требует списания запасов в определённый временной момент. В качестве таких моментов могут выступать:

- момент признания выручки от продажи таких запасов;
- прочее списание данных запасов;
- отсутствие возможности экономического использования запасов на предприятии с получением тех или иных выгод;
- для некоммерческой организации – отсутствие возможностей по использованию запасов в уставной деятельности.

В случае списания запасов в соответствии с нормами ФСБУ 5/2019, их балансовая стоимость относится на расходы. При этом, в каждом из вышеперечисленных случаев учёт расходов должен вестись отдельно.

Особенностью ФСБУ 5/2019 является фактическое копирование подходов к способам списания запасов, которые установлены ПБУ 5/01. Они могут списываться следующими способами:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых из поступивших в организацию запасов – методом ФИФО.

Применение того или иного метода списания запасов должно быть за-

креплено отдельным положением учётной политики предприятия.

Текущей особенностью раскрытия информации о запасах в бухгалтерской финансовой отчётности предприятия является её значительный объём и широта. Наряду с балансовой стоимостью, указываемой на начало и конец периода, также в отчётности необходимо отражение следующих сведений:

- информации о проведённых сверках остатков запасов по фактической себестоимости, наличия у них обесценения на начало и конец года, движения запасов в данном периоде;

- сведений о причинах, которые привели к восстановлению сумм резерва в отчётном периоде;

- указания на наличия ограничения по запасам, с указанием их балансовой стоимости. Примером таких ограничений может являться залог;

- способов, которые применяются для определения себестоимости запасов. При изменении данных способов требуется раскрытие информации о последствиях, к каким привело данное изменение;

- сведений об авансах, задатках, которые в отчётном периоде были перечислены контрагентам-поставщикам, транспортным компаниям, а также компаниям, осуществляющим переработку запасов.

Ввиду существенных отличий, существующих между ФСБУ 5/2019 и ПБУ 5/01, в учётной политике в обязательном порядке необходимо закрепление способа перехода от ПБУ 5/01 к ФСБУ 5/2019. Возможно применение двух способов:

- 1) перспективный;

Данный способ предполагает применение норм ФСБУ 5/2019 только к тем фактам хозяйственной деятельности, которые произошли с момента начала применения данного стандарта в отношении запасов, либо с 1 января 2021 г.;

- 2) ретроспективный.

Особенностью данного способа является то, что он применяется не только к будущим, но и к предыдущим фактам хозяйственной жизни предприятия, что требует пересчёта остатков на счетах учёта, а также отражения данного факта в

бухгалтерской финансовой отчётности предприятия. При этом, корректировка финансовых результатов при применении данного способа требует использования счёта 84 «Нераспределённая прибыль (убыток)».

Типовые корреспонденции финансово-хозяйственных ситуаций, которые могут быть по запасам, представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по учету материально производственных запасов

Хозяйственная операция	ДТ	КТ
Поступление материально-производственных запасов		
Материалы поступили от поставщика	10	60
Изготовление хозяйственным способом	10	23
Вклад в уставный капитал	10	75.1
Безвозмездное поступление запасов	10	98.2
Выбытие материально-производственных запасов		
Отпуск в производство и иные потребности	23, 23, 25, 26	10
Продажа материально-производственных запасов	91	10
Вклад материалов в уставный капитал	75	10

Материально-производственные запасы включают в себя такие составляющие, как товары для перепродажи (счёт 41), а также готовая продукция (счёт 43).

Ещё одним объектом учёта оборотных активов является НДС по приобретённым ценностям (код 1220). Особенностью данного налога является его оборотный характер. В связи этим в рамках бухгалтерского баланса по данному коду отражается дебетовое сальдо по счёту 19 «НДС по приобретённым ценностям». Данную сумму предприятие сможет зачесть в будущем при приобретении других материальных ценностей, при обязательном наличии подтверждающих документов – счетов-фактур.

Бухгалтерские операций при учёте НДС на предприятии представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи учета НДС по приобретенным ценностям

Хозяйственная операция	ДТ	КТ
Отражение суммы НДС с приобретений	19.3	60
Возмещение суммы НДС	68.2	19.3

В тех случаях, когда экономический субъект не является плательщиком НДС, сумма налога включается в стоимость приобретенных ценностей.

Под дебиторской задолженностью понимают задолженность других организаций, работников и физических лиц данному предприятию. А организации и лица, которые должны данному предприятию, называются дебиторами.

В состав дебиторской задолженности входят, в частности:

- задолженность поставщиков (подрядчиков) по авансам;
- задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги;
- задолженность подотчетных лиц;
- задолженность бюджетных и внебюджетных фондов в суммах переплаты;
- задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.

Соответственно данные задолженности имеют отражение на счетах: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; 68 «Расчеты по налогам и сборам»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»; 75 «Расчеты с учредителями». Дебетовое сальдо по перечисленным счетам – дебиторская задолженность экономического субъекта.

Типовые бухгалтерские записи учета дебиторской задолженности представлены в таблице 3.

Аналитический учет дебиторской задолженности экономического субъекта производится на основании каждого предъявленного счета дебитора и его построение должно обеспечивать возможность получения необходимых данных.

Таблица 3 - Бухгалтерские записи учета дебиторской задолженности

Хозяйственная операция	ДТ	КТ
Оплачены счета поставщиков и подрядчиков, перечислены авансовые суммы	60	51, 52
Отражение задолженности покупателей и заказчиков за отгруженные товары, выполненные работы, оказанные услуги (основной вид деятельности)	62	90.1
Отражение задолженности покупателей и заказчиков по реализациям прочего вида деятельности	62	91.1
Отражение задолженности подотчетных лиц	71	50, 52
Переплата по налогам и сборам	68	51
Переплата во внебюджетные фонды	69	51
Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	75	80

В процессе осуществления деятельности могут возникнуть ситуации, когда истребование возникшей дебиторской задолженности у должника не представляется возможным и погашение, в итоге, не производится в срок.²⁶

Образуется сумма сомнительного долга. Экономические субъекты могут создавать резервы по сомнительным долгам и в отчетности указывать данные о дебиторской задолженности уже за вычетом сумм созданных резервов.

Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н содержит в себе информацию о том, что «Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично».²⁷ Бухгалтерские записи относительно резерва по сомнительным долгам следующие:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»

Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» - на сумму создания резерва по сомнительным долгам;

Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным доходам»

Кредит счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - списание не востребовавшей де-

²⁶ Федорова, К.В. Теоретические аспекты оборотных средств предприятия // Молодежь и наука. 2019. № 1. С. 16.

²⁷ 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». [Электронный ресурс]. – URL:www.garant.ru. (дата обращения 01.01.2022).

биторской задолженности в сумме созданного резерва.

Невостребованная задолженность посредством списания за счет, созданного экономическим субъектом резерва, не ликвидируется, а в течение 5 лет отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» (дебетует его).

В тех случаях, когда формирование резерва по сомнительным долгам на предприятии не производилось, однако, имеются все требуемые подтверждения для того, чтобы сделать вывод о невозможности взыскания дебиторской задолженности, осуществляется её списание на финансовый результат в виде прочих расходов, что позволяет уменьшить объёмы прибыли для налогообложения.

В статье «Финансовые вложения» отражаются краткосрочные займы, которые предоставлены контрагентам на срок до 12 месяцев, а также вложения в ценные бумаги других организаций и подобные вложения.

ПБУ 19/02 установлен перечень активов, которые не являются финансовыми вложениями, а именно:

- собственные акции, выкупленные предприятием у его акционеров (владельцев) с целью последующей перепродажи, либо аннулирования;
- векселя, которые выданы кредитору за полученную от него продукцию, товары, работы или услуги;
- вложения в материальное имущество для получения от него дохода в виде передачи данного имущества в аренду;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретение которых не предусматривается нормальным производственным процессом предприятия и не входит в состав его обычных видов деятельности.²⁸

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Определяют её исходя из сущности их возникновения у организации (таблица 4).

²⁸ Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. (утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н. [Электронный ресурс]. – URL:www.garant.ru. (дата обращения 01.01.2022).

Таким образом, в большинстве случаев, первоначальная стоимость финансовых вложений равна фактическим затратам при их возникновении у организации. Однако, со временем она может изменяться.

Таблица 4 – Определение первоначальной стоимости финансовых вложений

Сущность возникновения	Величина первоначальной стоимости
Приобретение за плату	Суммы по договору, за информационные и посреднические услуги, иное, исключая возмещаемые налоги
Вклад в уставный капитал другой организации	Сумма при денежной оценке, согласованная учредителями
Безвозмездное поступление ценных бумаг	Текущая рыночная стоимость или стоимость реализации
Приобретение за плату неденежными средствами	Стоимость активов
Займ	Сумма займа
Внесение в счет вклада организации товарища	Сумма при денежной оценке, согласованная товарищами

Выбытие финансовых вложений определяет их текущая рыночная стоимость. Финансовые вложения, по которым текущую рыночную стоимость определить не предоставляется возможным, в момент выбытия оценивают одним из следующих способов:

- по первоначальной стоимости каждой единицы;
- по средней первоначальной стоимости;
- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Отражение сумм финансовых вложений производится по счету 58 «Финансовые вложения». Данный счет является активным, следовательно, обороты по дебету характеризуют возникновение финансовых вложений, по кредиту – возвращение или выбытие активов. К данному счету могут открываться множество субсчетов ввиду разноплановости финансовых вложений. Экономический субъект на свое усмотрение открывает необходимые.

Типовая корреспонденция счетов по финансовым вложениям организации представлена в таблице 5. Аналитический учет финансовых вложений необхо-

ДИМО вести по видам вложений, объектам и срокам.

Таблица 5 - Бухгалтерские записи по учету финансовых вложений

Хозяйственная операция	ДТ	КТ
Вложение в ценные бумаги:		
Приобретение предприятием ценных бумаг	58	62, 76
Положительная разница от принятых к учёту ценных бумаг между их номинальной и покупной стоимостью	58	90.1
Отрицательная разница от принятых к учёту ценных бумаг между их номинальной и покупной стоимостью	91.2	58
Продажа ценных бумаг	91.1	58
Вклады в уставные капиталы других организаций:		
Отражение задолженности по вкладу	58	76
Дивиденды от участия предприятия в уставном капитале дочерней фирмы	76	91.1
Безвозмездное поступление финансовых активов:		
Отражение рыночной стоимости финансовых вложений, осуществлённых предприятием	58	91.1
Предоставленные займы:		
Предоставлен займ организации	58	50, 51
По займу, предоставленному организации, начислены проценты	76	91.1
Вклад по договору простого товарищества:		
Передан вклад в рамках участия в простом товариществе	58	51 (01, 10, 41 и д.т.)
Отражен доход от вклада в простое товарищество	76	91.1

Особенностью денежных средств предприятия является их чрезвычайно активное использование в хозяйственной жизни предприятия. Операции с денежными средствами предприятия ведут как в форме наличных, так и в форме безналичных средств.

Осуществление расчётов с использованием наличных денежных средств требует создания на предприятии кассы. Наряду с этим, требуется также назначение кассира как лица, специально уполномоченного к проведению данных операций.

В качестве документа, устанавливающего рамки проведения операций с наличными денежными средствами при расчётах ими между организациями, выступает Указание Банка России от 09.12.2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов». Согласно данного документа, устанавливается предельный

размер расчётов наличными в сумме 100 тыс. руб., либо суммы в иностранной валюте, которая эквивалентна данной сумме на дату по официальному курсу Банка России.²⁹

Учёт наличных денежных средств, которыми располагает предприятие, ведётся на синтетическом счёте 50 «Касса», к которому могут быть открыты субсчета, исходя из необходимости. По дебету счёта 50 отражаются поступления денежных средств в кассу, а по кредиту – выбытие (выдача) данных средств.

Типовая корреспонденция счетов движения наличных денежных средств представлена в таблице 6.

Таблица 6 - Бухгалтерские записи учета наличных денежных средств

Хозяйственная операция	ДТ	КТ
Поступили денежные средства с расчетного счета в кассу на основании чека	50.1	51
Выдана заработная плата работникам организации	70	50.1
Поступила оплата от покупателей и заказчиков за реализованную продукцию	50.1	62
Выданы денежные средства в операционные кассы предприятия для обеспечения их деятельности	50.2	50.1
Поступили денежные документы в кассу	50.3	50.1, 71, 76, 26, 73

Ведение аналитического учёта средств на данном счёте ведётся кассиром. С этой целью данным лицом используется кассовая книга, в которую вносятся все операции, совершённые с наличными денежными средствами через кассу банка.

Для проведения операций с денежными средствами в безналичном порядке используются безналичные денежные средства. Они предполагают наличие у предприятия расчётного счёта в банке для их использования. Открытие расчётного счёта предприятию банком осуществляется после подачи предприятием документов, требуемых банком для этого.

Работа с безналичными денежными средствами предприятием ведётся путём дачи распоряжений банку. При этом, банк осуществляет как зачисление

²⁹ Указание Банка России от 09.12.2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов»

поступивших на счёт денежных средств, так и их списание.

Учёт безналичных денежных средств предприятия на на расчетных счетах производится с использованием синтетического счёта 51 «Расчётные счета». По дебету данного счёта осуществляется отражение поступления денежных средств, по кредиту – их списание (расходование). Типовые операции с безналичными денежными средствами на счёте 51 представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Бухгалтерские записи учета безналичных операций на расчетном счет

Хозяйственная операция	ДТ	КТ
Зачисление денежных средств от покупателей и заказчиков, а также сумм поступивших от них авансов	51	62
Инкассация свободных денежных средств предприятия на счёт в банке	51	50.1
Получение наличных денежных средств с расчетного счета по чеку на установленные нужды	50	51
Оплата счетов, выставленных поставщиками за поставленные материальные ценности	60	51
Перечисление налогов в бюджет	68	51
Перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды	69	51

В качестве основания для проведения операций по расчётным счетам предприятия служит выписка, предоставляемая банком предприятию. Вместе с выпиской банками также предоставляется оправдательная документация, необходимая для правильной идентификации плательщиков, а также получателей средств.

Ещё одним направлением учёта оборотных активов на предприятии является учёт денежных средств в иностранной валюте. Данные средства хранятся на счетах в банках.

Отражение операций, проводимых предприятием по своим валютным счетам осуществляется на синтетическом счёте 52 «Валютные счета». Предприятия имеют право открывать к данному счёту субсчета, что позволяет повысить информативность и точность учёта.

Типовые операции, проводимые предприятиями по своим валютным сче-

там, представлены в таблице 8

Таблица 8 – Бухгалтерские записи по учёту операций с иностранной валютой на предприятии

Хозяйственная операция	ДТ	КТ
Приобретение иностранной валюты для нужд предприятия	52.2	52.1
Поступление средств в иностранной валюте от покупателей и заказчиков	52.2	62
Поступление денежных средств в иностранной валюте, выделяемых на командировочные расходы	50	52.2
Положительная курсовая разница в связи с изменением курса иностранной валюты	52.2	91.1

Ведение аналитического учёта предприятия осуществляют по каждому открытому в иностранной валюте счёту.

Отдельно в составе оборотных активов на предприятии учитываются денежные средства, находящиеся на специальных счетах, и используемые в рамках отдельных операций. Такие оборотные активы отражают на счёте 55 «Специальные счета в банках». К данному счёту могут открываться субсчета для учёта чековых книжек, аккредитивов и прочих видов активов. Типовые операции по ним приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Бухгалтерские записи по учету денежных средств на специальных счетах в банках

Хозяйственная операция	ДТ	КТ
Получено предприятием целевое финансирование в виде субсидии государства:	55	86
– в виде аккредитивов	55.1	51
– в виде чековых книжек	55.2	51
	60	55.2
Размещён на счёте в банке краткосрочный депозит предприятия	55.3	51

Ведение аналитического учёта специальных счетов, которые ведутся предприятием в банках, должен обеспечивать возможность быстрого получения информации об их состоянии. Аналитический учёт по счёту 55 ведётся по каж-

дому объекту вложений.

Ещё одним счётом, на котором отражаются оборотные активы предприятия, выступает синтетический счёт 57 «Переводы в пути». Данный счёт используется в тех случаях, когда денежные средства находятся в процессе доставки в кассу предприятия, или из кассы. Необходимость данного счёта обуславливается потребностью точного отражения состояния части денежных средств, особенно, если их доставка из кассы или в кассу предприятия требует значительного периода времени. По дебету данного счёта отражаются суммы средств, принятые из кассы предприятия для направления в банк, а по кредиту – суммы, зачисленные банком на те или иные счета предприятия в данном банке.

Все остальные виды оборотных активов, которые не нашли своего отражения в перечисленных выше статьях, отражаются по статье баланса «Прочие оборотные активы».

1.3 Анализ оборотных активов и роль в управлении

В качестве главной цели анализа оборотных активов выступает определение эффективности их использования, а также определение на основе полученных показателей резервов, посредством которых может быть увеличен уровень эффективности и интенсивности использования данных активов.³⁰

Информационную базу анализа оборотных активов на предприятии составляют данные как бухгалтерского баланса, так и отчёта о финансовых результатах компании. При этом, данные формы могут дополняться также показателями, приведёнными в составе пояснений к бухгалтерскому балансу (форма № 5), в которых раскрывается состав значительного количества элементов оборотных активов.³¹

Методика анализа оборотных активов предполагает реализацию следующих этапов:

- 1) анализ объемов, состава, структуры и динамики оборотных активов;

В рамках данного этапа анализа рассматривается две основных группы

³⁰ Поелуева, Е.В. Пути повышения эффективности управления капиталом современного предприятия // Современные научные исследования и разработки. 2017. № 3. С. 370.

³¹ Александров, О.А. Экономический анализ. М.: ИНФРА-М, 2019. С. 144.

оборотных активов:

- оборотные производственные фонды;
- фонды обращения.

Анализируется их объём и динамика изменения, структура, соотношение составляющих элементов.

Полученные результаты дают возможность формирования выводов относительно влияния отдельных элементов оборотных активов на всю их сумму, степени рациональности структуры данных активов, причин, по которым она изменилась в периоде.³²

В качестве факторов, оказывающих негативное влияние на оборотные активы на данном этапе могут быть выявлены:

- рост значимости незавершённого производства;
- рост величины и доли дебиторской задолженности;
- резкое снижение или увеличение, а также слишком большой или маленький размер денежных средств и прочие.³³

2) анализ абсолютных и относительных показателей оценки ликвидности предприятия;

Этап предполагает анализ качественного и количественного состояния ликвидности предприятия. Это даёт возможность определения степени выполнения предприятием тех обязательств, которые оно взяло на себя в процессе взаимодействия с контрагентами. Особое значение это имеет при операциях, связанных с текущими обязательствами.

Для этих целей осуществляется расчёт показателя чистых оборотных активов предприятия. Он представляет собой сумму оборотных активов, которая финансируется за счёт собственных источников финансовых ресурсов, при исключении из них сумм внеоборотных активов. Предполагается, что внеоборотные активы, ввиду длительности их использования, могут быть профинансированы только за счёт собственного капитала предприятия.

³² Бариленко В. И. Экономический анализ. М.: КноРус, 2018. С. 190.

³³ Крылов С. И. Совершенствование методологии анализа в системе управления финансовым состоянием коммерческой организации. Екатеринбург: ГОУ ВПО УГТУ-УПИ. 2017. С. 40.

Формула для расчёта чистых оборотных активов:

$$R_{об} = ОБ - КО, \quad (1)$$

где $R_{об}$ – чистые оборотные активы;

$ОБ$ – оборотные активы;

$КО$ – краткосрочные обязательства (стр. 1500 - стр. 1530 - стр. 1540 ф.№1).

С целью обеспечения устойчивой работы предприятия необходимо, чтобы значение чистых оборотных активов было положительным. В противном случае предприятие для финансирования своей деятельности должно будет привлекать средства с рынка, что будет вести к существенному снижению уровня его экономической эффективности.

В качестве относительных показателей ликвидности предприятия выступают коэффициенты ликвидности. Они дают возможность оценить обеспеченность покрытия платежей в отношении текущих обязательств за счёт тех или иных активов, которыми распоряжается предприятие.

Для анализа показателей ликвидности предприятия используется тот или иной период. Рассмотрение показателей ликвидности в динамике позволяет существенно повысить уровень объективности анализа, даёт возможности по выявлению определённых тенденций, свойственных для предприятия. По результатам анализа формируются выводы, характеризующие его состояние, прежде всего, в части достаточности наличия оборотных активов в целом, а также отдельных их элементов, что необходимо для покрытия текущих обязательств предприятия.³⁴

3) расчёт и анализ общих и частных показателей оборачиваемости оборотных активов.

Общие показатели оборачиваемости отражают интенсивность использования оборотных активов предприятия в целом, а частные показатели обрачи-

³⁴ Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия. М.: Дашков и К, 2017. С. 128.

ваемости – отдельных их видов.³⁵

В качестве общих показателей оборачиваемости оборотных активов предприятия выделяются:

– коэффициент оборачиваемости оборотных активов (оборотность оборотных активов в размах), который характеризует скорость оборота оборотных активов и показывает количество оборотов, совершаемое оборотными активами за период, и рассчитывается по формуле:

$$K_{об} = ВР_{н} / ОБ_{ср}, \quad (2)$$

где $K_{об}$ - коэффициент оборачиваемости оборотных активов;

$ВР_{н}$ - выручка (нетто) от продаж;

$ОБ_{ср}$ - средние остатки оборотных активов за период.³⁶

– средняя продолжительность одного оборота оборотных активов (оборотность оборотных активов в днях), характеризующая длительность оборота оборотных активов, показывающая среднее время пребывания оборотных активов в процессе кругооборота в днях и определяемая по формуле:

$$T_{оба} = (ОБ_{ср} \times Д) / ВР_{н} = ОВ_{ср} / ВР_{д}, \quad (3)$$

где $T_{оба}$ - средняя продолжительность одного оборота оборотных активов (в днях);

$ВР_{н}$ - выручка (нетто) от продаж;

$ОБ_{ср}$ - средние остатки оборотных активов за период;

$Д$ - число дней в периоде;

$ВР_{д}$ - среднедневная выручка (нетто) от продаж.³⁷

Как видно из вышеприведенных формул, коэффициент оборачиваемости и средняя продолжительность одного оборота оборотных активов обратно про-

³⁵ Гарнова, В.Ю. Экономический анализ. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. С. 88.

³⁶ Бочаров, В. В. Финансовый анализ. СПб.: Питер, 2017. С. 120.

³⁷ Пястолов, С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: Академия, 2018. С. 191.

порциональны, т.е. чем выше скорость оборота оборотных активов, тем меньше его длительность. Иными словами, интенсификация использования оборотных активов предполагает повышение первого показателя и соответственно понижение второго.³⁸

– экономический эффект от изменения оборачиваемости оборотных активов, который характеризует их высвобождение из оборота в результате повышения его скорости или их дополнительное привлечение в оборот в результате замедления его скорости и рассчитывается следующим образом:

$$(+/-)Э = (Тоба1 - Тоба0) \times ВРд1, \quad (4)$$

где $(+/-)Э$ - величина экономического эффекта от изменения оборачиваемости оборотных активов;

Тоба1 и Тоба0 - средняя продолжительность одного оборота оборотных активов (в днях) в отчетном и предыдущем периодах соответственно;

ВРд1 - среднедневная выручка (нетто) от продаж в отчетном периоде.³⁹

При этом могут иметь место три следующие ситуации, связанные со значением экономического эффекта от изменения оборачиваемости оборотных активов:

$Тоба1 < Тоба0 > (+/-)Э < 0$, т.е. произошло высвобождение оборотных активов из оборота в результате повышения интенсивности их использования;

$Тоба1 > Тоба0 > (+/-)Э > 0$, т.е. произошло дополнительное привлечение оборотных активов в оборот в результате понижения интенсивности их использования;

$Тоба1 = Тоба0 > (+/-)Э = 0$, т.е. не произошло высвобождение или дополнительное привлечение оборотных активов в оборот, поскольку интенсивность их использования осталась на прежнем уровне.⁴⁰

³⁸ Куприянова, Л. М. Финансовый анализ. М.: НИЦ ИНФРА-М. 2019. С. 102.

³⁹ Русакова, Е. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия. СПб.: Питер, 2019. С. 104.

⁴⁰ Савицкая, Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс. М.: КноРус, 2018. С. 191.

Высвобождение оборотных активов предприятия из оборота следует рассматривать как позитивное явление, поскольку стала требоваться их меньшая сумма для обеспечения данного уровня текущей деятельности коммерческой организации, дополнительное привлечение оборотных активов в оборот – как негативное явление, так как для обеспечения данного уровня текущей деятельности коммерческой организации стала требоваться их большая сумма.⁴¹

К частным показателям оборачиваемости оборотных активов относятся показатели оборачиваемости денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, запасов и дебиторской задолженности. Они характеризуют интенсивность использования перечисленных видов оборотных активов и могут рассчитываться как в разгах, так и в днях:

– оборачиваемость денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (краткосрочные финансовые вложения прибавляются к денежным средствам, поскольку являются своеобразным их резервом) в разгах и днях показывает соответственно скорость и длительность их оборота и определяется по формулам:

$$\text{Одс, кфв} = \text{ВРн} / (\text{ДС} + \text{КФВ})_{\text{ср}}, \quad (5)$$

$$\text{Тдс, кфв} = (\text{ДС} + \text{КФВ})_{\text{ср}} \times \text{Д} / \text{ВРн}, \quad (6)$$

где Одс, КФВ – оборачиваемость в разгах (коэффициент оборачиваемости) денежных средств и краткосрочных финансовых вложений;

Тдс, кфв – оборачиваемость в днях (средняя продолжительность одного оборота) денежных средств и краткосрочных финансовых вложений;

ВРн – выручка (нетто) от продаж;

(ДС + КФВ)_{ср} - средние остатки денежных средств и краткосрочных финансовых вложений за период;

⁴¹ Илышева, Н. Н., Крылов С. И. Анализ в управлений финансовым состоянием коммерческой организации. М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М. 2018. С. 46.

Д - число дней в периоде.⁴²

– оборачиваемость запасов в разгах и днях показывает соответственно скорость и длительность их оборота и определяется по формулам:

$$O_z = \text{СПР} / Z_{\text{ср}}, \quad (7)$$

$$T_z = Z_{\text{ср}} \times Д / С, \quad (8)$$

где O_z - оборачиваемость в разгах (коэффициент оборачиваемости) запасов;
 T_z - оборачиваемость в днях (средняя продолжительность одного оборота) запасов;

С - себестоимость товаров, работ или услуг;

$Z_{\text{ср}}$ – средние остатки запасов за период.⁴³

– оборачиваемость дебиторской задолженности в разгах и днях показывает соответственно скорость и длительность ее оборота и определяется по формулам:

$$O_{\text{дз}} = \text{ВР}_n / \text{ДЗ}_{\text{ср}}, \quad (9)$$

$$T_{\text{дз}} = \text{ДЗ}_{\text{ср}} \times Д / \text{ВР}_n, \quad (10)$$

где $O_{\text{дз}}$ – оборачиваемость в разгах (коэффициент оборачиваемости) дебиторской задолженности;

$T_{\text{дз}}$ - оборачиваемость в днях (средняя продолжительность одного оборота) дебиторской задолженности;

$\text{ДЗ}_{\text{ср}}$ - средние остатки дебиторской задолженности за период.

– оборачиваемость кредиторской задолженности:

⁴² Пласкова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. С. 147.

⁴³ Целищева, Е.С. Анализ состава и структуры собственного капитала предприятия // Международный студенческий научный вестник. 2017. № 1. С. 693.

$$\text{Окз} = \text{ВРн} / \text{КЗср}, \quad (11)$$

$$\text{Ткз} = \text{КЗср} \times \text{Д} / \text{ВРн}, \quad (12)$$

где Ткз - оборачиваемость в днях (средняя продолжительность одного оборота) кредиторской задолженности;

КЗср - средняя величина кредиторской задолженности за анализируемый период.⁴⁴

– показатели оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности используются для расчета операционного и финансового циклов:

$$\text{Тоц} = \text{Тз} + \text{Тдз}, \quad (13)$$

$$\text{Тфц} = \text{Тоц} - \text{Ткз}, \quad (14)$$

где Тоц – длительность операционного цикла (в днях);

Тфц – длительность финансового цикла (в днях).⁴⁵

Под операционным циклом предприятия выступает период времени, в течение которого предприятие имеет возможность оборота как запасов, так и дебиторской задолженности. Фактически, операционный цикл характеризует время, которое необходимо для того, чтобы начать производственный процесс, произвести необходимую продукцию, реализовать её и получить за неё возмещение в виде денежных средств. Соответственно, уменьшение длительности операционного цикла предполагает снижение длительности оборота запасов и дебиторской задолженности.⁴⁶

Показатели оборачиваемости оборотных активов имеют отраслевую специфику, и поэтому у них отсутствуют универсальные рекомендуемые значения. Разработка рекомендуемых значений для показателей оборачиваемости воз-

⁴⁴ Маркин, Ю.П. Экономический анализ. М.: Омега-Л, 2019. С. 420.

⁴⁵ Иванов, И.Н. Экономический анализ деятельности предприятия. М.: Инфра-М, 2017. С. 150.

⁴⁶ Чечевицына, Я. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: Феникс, 2018. С. 132.

можно в рамках той или иной отрасли экономики.

Анализ показателей оборачиваемости оборотных активов ведется в динамике, в сопоставлении с данными аналогичных предприятий (принадлежащих той же отрасли) и среднеотраслевыми значениями. По итогам анализа делается вывод об уровне интенсивности использования оборотных активов коммерческой организации (высокая, средняя, низкая) и причинах ее изменения.⁴⁷

4) изучение эффективности использования оборотных активов предприятия.

Данный этап является завершающим этапом анализа дебиторской задолженности. Здесь рассчитываются, прежде всего, коэффициенты рентабельности, в частности, коэффициент рентабельности оборотных активов:

$$\text{Роба} = \text{ПР} / \text{ОБср}, \quad (15)$$

где Роба - коэффициент рентабельности оборотных активов;

ПР - прибыль от продаж;

ОБср - средние остатки оборотных активов за период.⁴⁸

Данный коэффициент показывает, сколько рублей прибыли от продаж зарабатывает предприятие с каждого рубля, вложенного в его оборотные активы.

Следует отметить, что прямое сравнение коэффициента рентабельности оборотных активов возможно только в пределах одной отрасли. Это даёт возможность прямого сравнения только предприятий, которые производят схожие виды продукции, работ и услуг. Применение данного коэффициента для межотраслевых сравнений недопустимо. Однако, также возможно сравнение показателя со среднеотраслевыми значениями, что позволяет определить место предприятия относительно лидеров и аутсайдеров отрасли.⁴⁹

После вышеуказанных этапов формируется вывод о рациональности или,

⁴⁷ Шерemet, А. Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М.: ИНФРА-М, 2020. С. 104.

⁴⁸ Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Инфра-М, 2018. С. 274.

⁴⁹ Киреева, Н.В. Экономический и финансовый анализ. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. С. 142.

напротив, нерациональности состояния оборотных активов предприятия, намечаются определённые мероприятия по совершенствованию как их использования, так и состояния, делается вывод об эффективности работы с ними.⁵⁰

⁵⁰ Сокольникова, Е.С. Анализ состояния, движения и эффективности использования оборотных активов коммерческой организации // Современные инновационные направления развития деятельности страховых и финансово-кредитных организаций в условиях трансформационной экономики. 2019. № 1. С. 328.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ПКФ ЭКОХИМ-ДВ» И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

2.1 Общая характеристика ООО «ПКФ Экохим-ДВ»

Общество с ограниченной ответственностью ООО «ПКФ Экохим-ДВ» – является поставщиком химической продукции. Основной вид деятельности общества по ОКВЭД 46.75 – Торговля оптовая химическими продуктами. Также организация имеет множество других дополнительных видов деятельности, такие как :

- 45.3 (Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями);
- 46.44.2 (Торговля оптовая чистящими средствами);
- 47.30 (Торговля розничная моторным топливом в специализированных магазинах);
- 47.7 (Торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах);
- 49.4 (Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам);
- 52.29 (Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками).

Организация создана в соответствии с ФЗ РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и Гражданским кодексом Российской Федерации.

ООО «ПКФ Экохим-ДВ» - юридическое лицо, которое действует на основании настоящего Устава и строит свою деятельность по действующему законодательству РФ.

Дата регистрации общества 22.01.2014 года. Состоит в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства: с 01.08.2016 как микропредприятие.

Руководитель общества – Директор Шпагин Андрей Эрнстович. Он является единственным учредителем.

Директор:

- осуществляет оперативное руководство деятельностью общества;
- имеет право первой подписи финансовых документов;
- осуществляет подготовку необходимых материалов и предложений для

рассмотрения Общим собранием и обеспечивает исполнение принятых решений;

- распоряжается средствами и имуществом организации для обеспечения текущей деятельности;

- выдает доверенности на право представительства от имени общества;

- издает приказы об увольнении участников общества и их назначении, либо переводе на другие должности, наложение дисциплинарных взысканий и применение средств поощрения, и другие.

Полное официальное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Производственно-коммерческая Фирма Экохим-ДВ»; сокращенное наименование: ООО «ПКФ Экохим-ДВ».

Юридический и фактический адрес Общества: 675028, Амурская обл., г. Благовещенск, Игнатьевское шоссе, д. 24, каб. 102.

Организация имеет право в установленном порядке открывать на территории Российской Федерации и за ее пределами банковские счета. ООО «ПКФ Экохим-ДВ» имеет печать круглой формы на русском языке, где указано место нахождения общества и его полное наименование.

ООО «ПКФ Экохим-ДВ» несет ответственность за результаты своей деятельности и за выполнение обязательств перед своими работниками и партнерами по заключаемым договорам, перед госбюджетом и банками согласно действующему законодательству. Прибыль общества подлежит налогообложению в соответствии с действующим законодательством. Прибыль, остающаяся после уплаты всех налогов и других платежей в бюджет, поступает в полное распоряжение общества.

Уставной капитал организации составляет 18 тысяч рублей.

Штат сотрудников ООО «ПКФ Экохим-ДВ» состоит из 5 человек: директор, главный бухгалтер, кладовщик, водитель-экспедитор, менеджер по закупкам.

Корпоративными ценностями ООО «ПКФ Экохим-ДВ» являются:

- ориентация на запросы потребителей;

- стремление к инновациям, постоянное совершенствование;
- командный дух, доверие, открытость, честность;
- социальная ответственность;

Широкий ассортимент наименований товаров позволяет компании быть более гибкой к текущим изменениям спроса, расширять свою деятельность на другие сегменты рынка, устанавливать контакты с новыми партнерами.

Основные экономические показатели деятельности ООО «ПКФ Экохим-ДВ» представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Основные экономические показатели деятельности ООО «ПКФ Экохим-ДВ» за 2018-2020 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, процентов	
	2018	2019	2020	2019 к 2018	2020 к 2019	2019 к 2018	2020 к 2019
Выручка, тыс. руб.	7647	13493	13005	5846	-488	76,4	-3,6
Себестоимость продаж, тыс. руб.	6890	12027	10271	5137	-1756	74,6	-14,6
Прибыль от продаж, тыс. руб.	757	1466	2734	709	1268	93,7	86,5
Чистая прибыль, млн. руб.	602	1154	2090	552	936	91,7	81,1
Средняя величина активов, тыс. руб.	6722	8036	10803	1314	2767	19,5	34,4
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	6707	8021	10788	1314	2767	19,6	34,5
Рентабельность продаж, %	9,90	10,86	21,02	0,97	10,16	9,8	93,5

По итогам анализа представленных в таблице данных можно сделать вывод о том, что объёмы выручки в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» после активного роста в 2019 году, когда она выросла на 76,4 %, в 2020 году показатель стагнировал, показав снижение на 3,6 %, в результате чего по итогам 2019 года фиксируется максимальное значение показателя в размере 13,5 млн. руб., а в целом за период он вырос с 7,6 до 13,0 млн. руб.

Объёмы себестоимости продаж имели схожую динамику изменения. Так,

составляя на начало периода 6,9 млн. руб., по итогам 2019 года показатель вырос до 12,0 млн. руб., или на 74,6 %, а в 2020 год фиксируется его снижение до 10,3 млн. руб., или на 14,6 %. Такая динамика привела к тому, что имелось активное увеличение прибыли от продаж. Если на начало периода данный показатель составлял 757 тыс. руб., то в 2019 году его значение стало составлять на 93,7 % больше, или 1466 тыс. руб., а в 2020 году – 2734 тыс. руб., или ещё на 86,5 %, что указывает на способность ООО «ПКФ Экохим-ДВ» вести прибыльную деятельность и наращивать объём прибыли от основной деятельности.

Объёмы чистой прибыли компании имели схожую динамику. Так, составляя на начало периода 602 тыс. руб., по итогам 2019 года показатель вырос до 1154 тыс. руб., или на 91,7 %, а в 2020 году его значение стало составлять 2090 тыс. руб., или ещё на 81,1 %, что говорит о способности ООО «ПКФ Экохим-ДВ» получать чистую прибыль и действовать эффективно с позиции его владельца.

Показатель средней величины активов в компании имел тенденцию к росту, что говорит о постоянном увеличении масштабов её деятельности. Так, составив на начало периода 6,7 млн. руб., по годам рост составил 19,5 % и 34,4 %, в результате чего на конец периода значение показателя стало составлять 10,8 млн. руб., средняя величина оборотных активов в компании выросла с 6,7 до 10,8 млн. руб., показав прирост по годам на 19,6 % и 34,5 %, что свидетельствует о наращивании данного вида активов.

Уровень рентабельности продаж в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» имел тенденцию к активному увеличению. Если на начало периода показатель составлял 9,90 %, то на конец периода – 21,02 %, или более чем в 2 раза. При этом, основной прирост в абсолютном выражении пришёлся на 2020 год в размере 10,16 %.

2.2 Анализ финансового состояния ООО «ПКФ Экохим-ДВ»

2.2.1 Анализ имущественного состояния предприятия и источников его формирования

Необходимость анализа имущественного состояния предприятия харак-

теризуется потребностью в оценке имеющихся у него активов, а также определении рациональности их объёмов, состава и структуры.

Аналитические показатели, характеризующие имущество ООО «ПКФ Экохим-ДВ» представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ имущества ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в 2018-2020 гг.

Средства предприятия	2018 год		2019 год		2020 год		Изменение в 2020 г. к 2018 г.		Темп роста 2020 к 2018. в процентах
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, в процентах	сумма, тыс. руб.	уд. Вес, в процентах	сумма, тыс. руб.	уд. Вес, в процентах	сумма, тыс. руб.	уд. Вес, в процентах	
I Внеоборотные активы									
Финансовые вложения	15	0,27	15	0,14	15	0,14	0	0,0	100,0
Итого по разделу I	15	0,27	15	0,14	15	0,14	0	0,0	100,0
II Оборотные активы									
Запасы	3476	62,37	5359	51,04	7342	66,11	3866	69,87	211,22
Дебиторская задолженность	1636	29,36	4153	39,55	3667	33,01	2031	36,71	224,14
Денежные средства и денежные эквиваленты	446	8,00	973	9,27	82	0,74	-364	-6,58	18,39
Итого по разделу II	5558	99,73	10485	99,86	11091	99,86	5533	100,0	199,55
Баланс	5573	100,0	10500	100,0	11106	100,0	5533	100,0	199,28

Анализируя стоимость имущества ООО «ПКФ Экохим-ДВ» за 2018-2020 год, наблюдаем увеличение стоимости имущества на 5533 тыс. руб. или 99 %, что свидетельствует об увеличении хозяйственного оборота организации и влечет улучшение ее платежеспособности.

Наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на оборотные активы. С 2018 по 2020 год они увеличились на 99,55 %. За весь анализируемый период финансовые вложения во внеоборотных активах не изменились и составили 15 тыс. рублей.

Основной вклад в формирование оборотных активов за весь анализируемый период вносят запасы, они составляют: в 2018 году 3476 тыс. руб. или 62,37% валюты баланса, в 2019 году 5359 тыс. руб. или 51,04 % валюты баланса, а в 2020 году 7342тыс. руб. или 66,11 % валюты баланса. Значительный вес запасов и его увеличение свидетельствует об их накоплении. Такая политика имеет целый ряд негативных последствий (увеличение затрат на хранение; рост затрат, связанных с риском потерь из-за порчи, устаревания, бесконтрольного использования; отвлечение средств из оборота, их «омертвление», в результате происходит замедление оборачиваемости капитала организации)

Величина дебиторской задолженности в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилась на 2031тыс. руб. или на 124,14 %. Постоянное увеличение дебиторской задолженности указывает на серьезные проблемы, связанным с нехваткой денежных средств для предприятия, что приведет к убыткам и банкротству.

Доля денежных средств или эквивалентов с 2018 года по 2020 год снизилась на 364 тыс. руб. или на 81,61 %, это говорит о значительном понижении ликвидности оборотного капитала и его оборачиваемости.

Изучение структуры пассивов баланса дает возможность выявить одну из причин финансовой неустойчивости (устойчивости) компании. Когда финансовая устойчивость стабильна - компания динамично увеличивает долю собственных оборотных средств, а темпы роста собственного капитала должны быть выше темпов роста заемных средств, также темпы роста активов и пассивов должны уравновешивать друг друга.

В таблице 12 был приведен анализ источников формирования имущества ООО «ПКФ Экохим-ДВ»

Таблица 12 – Анализ источников формирования имущества ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в 2018-2020 гг.

Средства предприятия	2018 год		2019 год		2020 год		Изменение в 2020 г. к 2018 г.		Темп роста 2020 г. К 2018 г. в процентах
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, в процентах	сумма, тыс. руб.	уд. вес, в процентах	сумма, тыс. руб.	уд. вес, в процентах	сумма, тыс. руб.	уд. вес в процентах	
III Капитал и резервы									
Уставной капитал	18	0,32	18	0,17	18	0,16	0	0,0	100,0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2377	42,65	3531	33,63	5621	50,61	3244	58,63	236,47
Итого по разделу III	2395	42,97	3549	33,8	5639	50,77	3244	58,63	235,45
IV Долгосрочные обязательства	0		0		0	0,0	0	0,0	0
V Краткосрочные обязательства									
Заемные средства	641	11,5	641	6,1	641	5,78	0	0,0	100,0
Кредиторская задолженность	2537	45,53	6310	60,1	4826	43,45	2289	41,37	190,22
Итого по разделу V	3178	57,03	6951	66,2	5467	49,23	2289	41,37	172,03
Баланс	5573	100,0	10500	100,0	11106	100,0	5533	100,0	199,28

Анализируя источники формирования имущества ООО «ПКФ Экохим-ДВ» за 2018-2020 год, можно сделать вывод, что источником их формирования за весь анализируемый период являются собственные средства. Увеличение доли собственного капитала свидетельствует о росте финансовой устойчивости организации.

Наибольший удельный вес за весь анализируемый период приходится на нераспределенную прибыль: в 2018-2020 году она составляет 58,63 %, это благоприятная ситуация, которая свидетельствует о повышении эффективности деятельности организации.

В структуре заемного капитала преобладают краткосрочные обязательства.

В структуре краткосрочных обязательств за 2018 – 2020 год преобладает кредиторская задолженность, за 2018 – 2020 год она увеличилась на 2289 тыс. руб. или на 90,22 %.

Заемные средства, за анализируемый период не изменились и составили 641 тыс. руб.

2.2.2 Анализ динамики показателей, формирующих прибыль

Анализ элементов прибыли компании позволяет выбрать наиболее важные направления активизации деятельности организации.

Показатели, характеризующие прибыль ООО «ПКФ Экохим-ДВ» представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ состава, структуры и динамики показателей отчета о финансовых результатах ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в 2018-2020 гг.

Наименование показателя	За отчетный период.	За аналогичный период прошлого года	Отклонение	Уровень в процентах к выручке в отчетном периоде	Уровень к выручке в базисном периоде	Отклонение уровня
Выручка	13005	13493	-488	100	100	-
Себестоимость продаж	(10271)	(12027)	-1756	78,98	89,14	-10,16
Прибыль (убыток) от продаж	2734	1466	1268	21,02	10,86	10,16
Прочие расходы	(121)	(23)	98	0,93	0,17	0,76
Прибыль (убыток) до налогообложения	2613	1443	1170	20,09	10,69	9,4
Текущий налог на прибыль	(523)	(289)	234	4,02	2,14	1,88
Чистая прибыль (убыток)	2090	1154	936	16,07	8,55	7,52

Выручка предприятия в период с 2019 по 2020 год снизилась на 488 тыс. руб и составила 13005 тыс. руб. Себестоимость также снизилась с 2019 по 2020 год на 1756 тыс. руб., и составила 10271 тыс. руб. Прибыль от продаж в 2019

году составляла 1466 тыс. руб., а в 2020 году увеличилась на 1268 тыс. руб. или на 21,02 %, и составила 2734 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения в 2019 году составляла 1443 тыс. руб., а в 2020 году увеличилась на 1170 тыс. руб. или на 20,09 %, и составила 2613 тыс. руб. Чистая прибыль в 2019 году составила 1154 тыс. руб., а в 2020 году увеличилась на 936 тыс. руб. и составила 2090 тыс. руб. Это говорит о росте продаж, снижении себестоимости.

2.2.3 Анализ платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности ООО «ПКФ Экохим-ДВ»

Платежеспособность характеризует финансовое состояние компании, то есть способность своевременно выполнять свои платежные обязательства.

Динамика показателей платёжеспособности ООО «ПКФ Экохим-ДВ» представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ платежеспособности ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в 2018-2020 гг.

Наименование коэффициента	Формула расчета, нормативное ограничение	Значение коэффициентов		
		2018 год	2019 год	2020 год
1	2	3	4	5
L ₁ – Коэффициент абсолютной ликвидности	$L_1 = \frac{\text{ден. ср.} + \text{краткоср. фин. влож.}}{\text{текущие обязательства}}$ $L_1 \geq 0,1 \div 0,7$	0,14	0,14	0,015
L ₂ – Коэффициент критической оценки	$L_2 = \frac{\text{ден. ср.} + \text{краткоср. фин. влож.} + \text{краткоср. дебит. задолжн.}}{\text{краткосрочные обязательства}}$ $0,7 \div 0,8$	0,66	0,74	0,69
L ₃ – Коэффициент текущей ликвидности	$L_3 = \frac{\text{оборотные активы}}{\text{текущие обязательства}}$ $L_3 = 2 \div 3,5$	1,75	1,51	2,03
L ₄ – Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$L_4 = \frac{\text{собственный капитал} - \text{внеоборотные активы}}{\text{оборотные активы}}$ $L_4 \geq 0,1$	0,43	0,34	0,51

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5
L ₅ – Доля оборотных средств в активах	$L_5 = \frac{\text{оборотные активы}}{\text{баланс}}$ $L_5 \geq 0,1$	1	1	1

Проанализировав коэффициенты платежеспособности ООО «ПКФ Экохим-ДВ» за 2018-2020 год можно сказать следующее: коэффициент абсолютной ликвидности на протяжении всего анализируемого периода не соответствует допустимому ограничению: в 2018 году он составляет 0,14; в 2019 году – 0,14; в 2020 году – 0,015. При минимальном значении 0,2. Это говорит о низком уровне ликвидности, другими словами, организация не в состоянии погасить текущую краткосрочную задолженность в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений.

Коэффициент критической оценки в 2018 и 2020 год не соответствует желательному значению, но 2019 году – соответствует, в 2018 организация способна погасить 0,66 своих обязательств за счёт денежных средств, финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности; в 2019 году – 0,74; в 2020 году - 0,69.

Коэффициент текущей ликвидности за 2018 и 2019 года соответствует допустимому ограничению, при необходимом значении 1,5. 2020 год соответствует оптимальному значению 2 – 3,5. В 2018 году он составляет 1,75, в 2019 году – 1,51, что говорит о низкой платежеспособности (но не критической) и о том, что у предприятия стало недостаточно оборотных активов для покрытия текущих обязательств. В 2020 году он составляет 2,03, что говорит об удовлетворительной платежеспособности и о том, что предприятие способно в краткосрочном периоде расплатиться по своим обязательствам.

За весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами достигает нормального ограничения и равен в 2018 году – 0,43, в 2019 году – 0,34, в 2020 году – 0,51. Это говорит о том, что организация является платежеспособным предприятием. Данный вывод сделан

исходя из следующих ограничений: если коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами меньше 0,1 и коэффициент текущей ликвидности меньше 2, то предприятие признается платежеспособным.

Доля оборотных средств за весь анализируемый период выше нормального ограничения и равна 1.

Анализ финансовой устойчивости дает оценку финансового состояния компании. Целью данного анализа является оценка степени независимости от внешних источников финансирования. Показатели, отражающие независимость каждого отдельного элемента актива и актива в целом, позволяют оценить, достаточно ли финансово устойчива анализируемая компания.

В таблице 15 приведен расчет коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость.

Таблица 15 – Показатели финансовой устойчивости ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в 2018-2020 гг.

Наименование показателя	Формула	2018 год	2019 год	2020 год
U ₁ – Коэффициент капитализации (финансового левериджа)	$U_1 = \frac{\text{обязательства}}{\text{собственный капитал}}$ $U_1 = 1$	1,33	1,96	0,97
U ₂ – Коэффициент финансовой независимости	$U_2 = \frac{\text{собственный капитал}}{\text{баланс}}$ $0,6 - 0,7$	0,43	0,34	0,51
U ₃ – Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$U_3 = \frac{\text{собственный капитал} - \text{внеоборотные кативы}}{\text{оборотные активы}}$ $U_3 \geq 0,5$	0,43	0,34	0,51

Проанализировав коэффициенты финансовой устойчивости ООО «ПКФ Экохим-ДВ» можно сказать следующее: на 1 рубль вложенных в активы соб-

ственных средств организация привлекла в 2018 году – 1 рубль 33 копейки заемных средств, что превышает нормативное значение на 0,33, в 2019 году – 1 рубль 96 копеек, что превышает нормативное значение на 0,96. В 2020 году коэффициент капитализации не превышает нормативное значение, это говорит о том, что на 1 рубль вложенных в активы собственных средств предприятие привлекло 97 копеек.

Коэффициент финансовой независимости за весь анализируемый период ниже нормального ограничения: в 2018 году он составляет 0,43, в 2019 году 0,34, а в 2020 году - 0,51, чем ниже значение коэффициента, тем хуже финансовое состояние предприятия.

За весь анализируемый период коэффициент обеспеченности собственными источниками формирования ниже оптимального значения: в 2018 году он составляет 0,43, в 2019 году - 0,34, а в 2020 году- 0,51, это говорит о том, что у предприятия не достаточно собственных оборотных средств.

Анализ показателей рентабельности предоставлен в таблице 16.

Таблица 16 – Анализ показателей рентабельности ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп прироста, в процентах	
				2019 г. К 2018 г.	2020 г. К 2019 г.
Прибыль от продаж, тыс. руб.	757	1466	2734	93,7	86,5
Выручка, тыс. руб.	7647	13493	13005	76,4	-3,6
Рентабельность продаж, %	9,90	10,86	21,02	9,7	93,6
Чистая прибыль, тыс. руб.	602	1154	2090	91,7	81,1
Чистая рентабельность, %	7,87	8,55	16,07	8,6	87,9

По показателю рентабельности продаж в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» наблюдается активное увеличение уровня – с 9,90 % до 21,02 %, или более чем в 2 раза. По показателю чистой рентабельности, который рассчитывается исходя из чистой прибыли, также наблюдается более чем двукратный рост – с 7,87 % до 16,07 %, что говорит о росте эффективности сбытовой деятельности компании.

2.3 Организация бухгалтерского учета ООО «ПКФ Экохим-ДВ»

Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Каждый факт хозяйственной жизни фиксируется первичным учетным документом. Первичные учетные документы могут быть как в электронном виде, так и на бумажном носителе и должны быть подписаны электронной подписью. Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Бухгалтерский учет ведется с помощью регистров, предоставляемых учетной программой «1С: Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

Бухгалтерская отчетность составляется на бумажных и/или электронных носителях (п. 6 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства,

условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.10.2010 № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

ООО «ПКФ Экохим-ДВ.» за прошедший год, как и в предыдущие года, не имеет задолженности перед бюджетами всех уровней и является дисциплинированным налогоплательщиком.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ НА ПРИМЕРЕ ООО «ПКФ ЭКОХИМ-ДВ»

3.1 Бухгалтерский учет оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ»

Если определить кассовый учет в организации, ООО «ПКФ Экохим-ДВ» имеет лимит остатка денежных средств в размере 100 000 руб.

Лимит остатка денежных средств в кассе устанавливается в соответствии с нормами, прописанными Указанием ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций.»

Для округления лимита остатка наличности до рубля можно применить математические правила округления.

Важно, чтобы расчетный период, выбранный организацией, не превышал 92 рабочих дня.

В ООО «ПКФ Экохим-ДВ» ведется кассовая книга. Кассовые ордера регистрируются в журналах регистрации.

В обществе имеется перечень лиц, уполномоченных выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный постановлением общества: директор, главный бухгалтер. Срок, на который они выдаются установлен на 1 месяц.

Прием наличных денежных средств с банковских счетов покупателей, заказчиков и т.д. в кассе предприятия, осуществляется по кассовым ордерам (форма № КО-1), которые выдаются работником бухгалтерии за подписью главного бухгалтера предприятия. При получении денег лицо, внесшее деньги, получает расписку, подлежащую оплате кассовым чеком, подписанную главным бухгалтером или уполномоченным на это лицом и кассиром, заверенную печатью (штампом) кассира. Квитанция вручается работнику или прикладывается к выписке банка. Перед передачей в кассу приходный ордер регистрируется в журнале учета приходно-расходных документов (форма № КО-3).

Выдача денежных средств из кассы организаций осуществляется в соответствии с приходными кассовыми ордерами (форма № КО-2) или расчетно-кассовыми ведомостями, расчетно-кассовыми ордерами, заявлением на выдачу денег и так далее, с проставлением печати на этих документах с рекви-зи-

тами РКО. Документы на выдачу денег подписываются руководителем и главным бухгалтером компании.

Расчеты с клиентами производятся путем безналичного расчета через банк и регулируются соответствующими договорами между ООО «ПКФ Экохим-ДВ» и контрагентами.

Учет денежных средств ведется на счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет».

Для учета операций расчетов с покупателями применяется сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Этот счет применяется для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» кредитуется со счетами учета денежных средств, расчеты на сумму полученных платежей и тому подобное. В этом случае авансовые платежи и полученные авансовые платежи будут показаны отдельно.

Аналитический учет на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» ведется по каждому счету-фактуре, выставляемому покупателям (заказчикам), и по каждому покупателю и заказчику.

Субсчета по счету 62:

- 62.01 (расчеты с покупателями и заказчиками);
- 62.02 (расчеты по авансам полученным).

Для учета операций с поставщиками и подрядчиками применяется сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Используются субсчета:

- 60.01 (расчеты с поставщиками и подрядчиками);
- 60.02 (расчеты по авансам полученным).

Кроме того, товарно-материальные запасы, в том числе товары для продажи, приобретаются безналичным путем.

В рамках учета товаров, поступающих от поставщиков, ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в качестве первичного документа использует счет-фактуру, товарную накладную или УПД (Универсальный передаточный документ).

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Компания оценивает запасы на отчетную дату по себестоимости без резерва под обесценение запасов.

Запасы, имеющиеся на отчетную дату, оцениваются по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

У ООО «ПКФ Экохим-ДВ» существует дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность учитывается на балансе ООО ПКФ «Экохим-ДВ» до тех пор, пока она:

- не погашена контрагентом;
- не списана как безнадежная задолженность.

Дата признания внереализационных расходов для целей налога на прибыль установлена п. 7 ст. 272 НК РФ. Таким образом, расход в виде безнадежных долгов, срок исковой давности которых истек, признается в качестве внереализационных расходов в последний день отчетного периода, в течение которого истекает срок исковой давности.

Сомнительной задолженностью признается любая задолженность налогоплательщика, возникшая при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг, если эта задолженность не погашена в установленные договором сроки и не обеспечена залогом, поручительством, банковская гарантия.

В случае признания дебиторской задолженности безнадежной, в ООО ПКФ «Экохим-ДВ» она относится на расходы. Учитывают дебиторскую задолженность в случаях:

- встречные обязательства являются однородными;
- срок погашения дебиторской задолженности уже наступил;
- зачет встречных требований не запрещен договором с контрагентом;
- срок исковой давности по дебиторской задолженности еще не истек.

Дебиторскую задолженность списать произвольно невозможно.

Безнадежными долгами признаются долги:

1) по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ);

2) по которым согласно гражданскому законодательству обязательство прекращено:

- вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ).
- на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- в связи с ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ).

По истечении срока исковой давности безнадежные долги могут быть списаны независимо от того, были ли предприняты предприятием шаги по их взысканию.

На примере ООО «ПКФ Экохим-ДВ» разберем хозяйственные операции.

Особенности оформления операций по выплате авансовых платежей поставщику приведены в таблице 17.

Таблица 17 – Отражение операций по оплате аванса поставщику ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в сентябре 2021 г.

Дата	Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
18.09	Списаны денежные средства в виде оплаты по платежному поручению авансового платежа на сумму 430 350 руб. №196 от 18.09.2021 ООО «ЛЕГА» за кислоту азотную	60.02	51	430 350
18.09	Принят к вычету НДС с аванса 20 %	68	76.05	71 725
30.09	Оприходован, поступивший на склад товар по УПД №87 от 20.09.2021. В том числе НДС 20%.	41	60.01	430 350
30.09	Отражен НДС по полученным товарам по УПД №87	19.03	60.01	71 725
30.09	Зачет аванса ООО «ЛЕГА»	60.01	60.02	430 350
30.09	НДС принят к вычету НДС от поставщика	68	19.03	71 725
30.09	Восстановлен НДС с аванса	76.05	68	71 725

После оплаты товара поставщику, до момента получения товара по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» формируется дебиторская задолженность.

Отражение в бухгалтерском учете операций по расчетам с покупателем представлено в таблице 18.

Таблица 18 – Отражение операций по расчетам с покупателем ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в мае 2021 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
11.05	Отражена выручка от продажи хлора. Оформлены счет-фактура, товарно-транспортная накладная	62.01	90.01	75 000,00
11.05	Списана себестоимость хлора	90.02	41	32 195,00
11.05	Начислен НДС 20%. Счет фактура	90.03	68	12 500,00
20.05	Поступила оплата от ООО «РЕГИОН 28» за отгруженный товар.	51	62.01	75 000,00

После передачи права собственности на товар и до момента погашения долга покупателем по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» формируется дебиторская задолженность.

Отражение операций по денежным средствам в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» представлено в таблице 19.

Таблица 19 – Отражение операций по денежным средствам в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в августе 2021 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
касса				
02.08	Получение денежных средств в кассу с расчетного счета	50	51	20 000,00
03.08	Возврат подотчета, выданного Кудамову А.С. на покупку канцелярских товаров	50	71	968,00
06.08	Приняты денежные средства от ООО «Аграрник» по договору №564-с за поставку соды каустической	50	62.01	68 652,00
16.08	Выдана заработная плата сотрудникам по ведомости	50	70	43 568,77

Продолжение таблицы 19

1	2	3	4	5
Расчетный счет				
06.08	Сдан сверхлимитный остаток кассы	51	50	11 870,00
13.08	Зачислено за реализованную продукцию ООО «Салют»	51	62.01	196 800,00
13.08	Оплачен счет ООО «МЕГА-ХИМ» за предоставление фосфорной кислоты	60.01	51	85 633,00
16.08	Зачислена сумма краткосрочного кредита Амурского филиала Россельхозбанка	51	66.01	1 000 000,00
31.08	Оплачены банковские услуги за февраль 2021 г.	91.2	51	1 086,20

ООО «ПКФ Экохим-ДВ» использует стандартный подход к отражению денежных средств.

По состоянию на конец операционного дня бухгалтерия ООО «ПКФ Экохим-ДВ» на основе выписок банка производит проверку по счетам счета 51, с целью выверки его состояния и соответствия остатков по данному счету в банке соответствия его на предприятии.

Отражение в бухгалтерском учете операций по движению запасов в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» представлено в таблице 20.

Таблица 20 – Отражение операций по запасам ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в июле 2021 г.

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		
		Дт	Кт	Сумма, руб.
Операции по поступлению запасов				
13.07	Отражена оплата ООО «ТД Агрокомплект» за натр едкий	60.01	51	180 000,00
17.07	Отражено поступление товара на склад от ООО «ТД Агрокомплект»	41	60.01	180 000,00
17.07	Выделен НДС по поступившему товару	19.03	60.01	30 000,00
17.07	Отражены расходы на доставку товара	44	60.01	12 000,00
17.07	Отражён НДС по расходам	19.03	60.01	2 000,00
Операции по списанию запасов				
01.07	Реализация РОМ-ДЕЗа ЗАО «Амурский партизан» по с/ф №945 от 01.07.2021 г.	62.01	90.01	98 000,00
01.07	Выделен НДС по с/ф №945 от 01.07.2021 г.	90.03	68	16 333,33
01.07	Списана себестоимость товаров по с/ф №945	90.02	41	53 556,17
22.07	Списана бумага со склада на нужды управления	26	10	750,00

Ввиду особенностей деятельности ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в части операций с запасами является то, что преобладающее их количество осуществляется в отношении товаров, которые учитываются на счёте 41 «Товары». При этом, также осуществляются и операции с запасами по счёту 10 «Запасы».

3.2 Анализ оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ»

Горизонтальный анализ оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ» представлен в таблице 21.

Таблица 21 – Горизонтальный анализ оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в 2018-2020 гг.

Показатель баланса	2018 год	2019 год			2020 год		
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Изменение, тыс.руб.	Темп роста (снижения)	Сумма, тыс. руб.	Изменение, тыс.руб.	Темп роста (снижения)
Запасы	3476	5359	1883	154,17	7342	1983	137,00
Дебиторская задолженность	1636	4153	2517	253,85	3667	-486	88,3
Денежные средства и денежные эквиваленты	446	973	527	218,16	82	-891	8,43
Итого	5558	10485	4927	188,65	11091	606	105,78

Анализ оборотных средств показал, что общая сумма данного вида актива в 2018 году выросла на 4927 тыс. рублей (88,65%) и составила в 2019 году 10485 тыс. рублей. Это было вызвано повышением всех элементов: запасы увеличились на 1883 тыс. рублей (54,17%), дебиторская задолженность на 2517 тыс. рублей (153,85%), денежные средства и денежные эквиваленты на 527 тыс. рублей (118,16%). В 2019 году общая сумма выросла на 606 тыс. рублей (5,78%) и в 2020 году составила 11091 тыс. рублей, но наблюдается снижение следующих элементов: дебиторская задолженность на 486 тыс. рублей (11,7%), денежные средства и денежные эквиваленты на 891 тыс. рублей (91,57%).

В таблице 22 рассмотрим какова же структура и состав оборотных активов для более полного анализа обеспеченности организации оборотным капиталом.

Таблица 22 – Структура оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ» за 2018-2020 гг.

в процентах

Оборотных средства	2018 год.	2019 год.	2020 год.	Изменение	
				2019 год к 2018 году	2020 год к 2019 году
Запасы	62,54	51,11	66,20	-11,43	15,09
Дебиторская задолженность	29,44	39,62	33,06	10,18	-6,56
Денежные средства и денежные эквиваленты	8,02	9,27	0,74	1,25	-8,53
Всего	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

Наибольшая доля в общей сумме оборотных активов приходится на запасы: в 2018 году доля составила 62,54 %, в 2019 году снизилась на 11,43 % и составила 51,11%, в 2020 году повысилась на 15,06 % и составила 66,2 %. Большое количество запасов и их рост может свидетельствовать о затоваривании и спаде активности организации.

Доля дебиторской задолженности с 2018 года по 2019 год выросла на 10,18 % (в 2018 году она составила 29,44 %, а в 2019 году 39,62 %), но в 2020 году по сравнению с 2019 году снизилась на 6,56 % и составила 33,06 % от всей доли оборотных средств. Тенденция снижения характеризует руководство организации с точки зрения успешного менеджмента в части управления дебиторской задолженностью.

Доля денежных средств и денежных эквивалентов в 2018 году составила 8,02 % от всей доли оборотных средств, в 2019 году увеличилась на 1,25 % и составила 9,27 %, в 2020 году снизилась на 8,53 % и составила 0,74 %. Это говорит о значительном понижении ликвидности оборотного капитала и его оборачиваемости.

Анализ структуры и динамики оборотных средств представлен в таблице 23.

Таблица 23 – Анализ структуры и динамики оборотных средств ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в 2018-2020 гг.

Средства предприятия	2018 год		2019 год		2020 год		Изменение в 2020 г. к 2018 г.		Темп роста 2020 г. К 2018 г. в процентах
	сумма, тыс.руб	уд. Вес, в процентах	сумма, тыс.руб	уд. Вес, в процентах	сумма, тыс.руб	уд. Вес, в процентах	сумма, тыс.руб.	уд. Вес, в процентах	
Запасы	3476	62,54	5359	51,11	7342	66,2	3866	69,87	211,22
в том числе: основные товары	2116	38,07	3381	32,22	5039	45,4	2923	52,83	238,14
прочие товары, реализуемые в рамках основной деятельности	704	12,67	905	8,63	1065	9,6	361	6,53	151,28
товары, имеющие рекламный характер или распределяемые для целей продвижения	115	2,07	217	2,07	337	3,03	222	4,01	293,04
запасы, формируемые для обеспечения деятельности компании	383	6,89	671	6,38	634	5,71	251	4,54	165,54
прочие запасы	158	2,84	185	1,74	267	2,37	109	1,96	168,99
Дебиторская задолженность	1636	29,44	4153	39,62	3667	33,06	2031	36,71	224,14
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	1439	25,89	3838	36,62	3351	30,21	1912	34,56	232,81
авансы выданные	197	3,55	315	3	316	2,85	119	2,15	160,41
Денежные средства и денежные эквиваленты	446	8,02	973	9,27	82	0,74	-364	-6,58	18,39
в том числе: денежные средства в кассе	80	1,44	100	0,95	20	0,18	-60	-1,09	25
денежные средства на расчетном счете	366	6,58	873	8,32	62	0,56	-304	-5,49	16,94
Общая сумма оборотных средств	5558	100,0	10485	100,0	11091	100,0	5533	100,0	199,55

Основной вклад в формирование оборотных активов за весь анализируемый период вносят запасы, они составляют: в 2018 году 3476 тыс. руб. или 62,37

% валюты баланса, в 2019 году 5359 тыс. руб. или 51,11 % валюты баланса, а в 2020 году 7342 тыс. руб. или 66,2 % валюты баланса.

Запасы формируют основные товары; прочие товары, реализуемые в рамках основной деятельности; товары, имеющие рекламный характер или распределяемые для целей продвижения; запасы, формируемые для обеспечения деятельности компании; прочие запасы. Наибольший удельный вес в формировании запасов приходится на основные товары, с 2018 год по 2020 год они увеличились на 2923 тыс. руб. или 138,14 %. Большой удельный вес запасов объясняется конкуренцией, потерей рынков сбыта.

Величина дебиторской задолженности за 2020 год по сравнению с 2018 годом увеличилась на 2031 тыс. руб. или 124,14 %. Формируют дебиторскую задолженность: расчеты с покупателями и заказчиками и авансы выданные. За весь анализируемый период наибольший удельный вес приходится на расчеты с покупателями и заказчиками, с 2018 год по 2020 год они увеличились на 1869 тыс. рублей или 166,16 %. Доля денежных средств и эквивалентов с 2018 год по 2020 год снизилась на 364 тыс. рублей или на 81,61 %. Денежные средства и эквиваленты формируют: денежные средства в кассе и денежные средства на расчетном счете. Наибольший удельный вес приходится на денежные средства на расчетном счете, в 2018 году их сумма составила 366 тыс. руб., в 2019 году - 873 тыс. руб., в 2020 году - 62 тыс. руб.

Абсолютным показателем оценки ликвидности организации являются чистые оборотные активы, которые показывают сумму оборотных средств, которые останутся у организации после погашения за их счет всех краткосрочных обязательств. Расчет данного показателя показан в таблице 24.

Таблица 24 – Динамика объемов чистых оборотных активов в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп прироста, в процентах	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Оборотные активы, тыс. руб.	5573	10500	11106	188,4	105,77
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	3178	6951	5467	218,72	78,65
Чистые оборотные активы, тыс. руб.	2395	3549	5639	148,18	158,89

За весь анализируемый период наблюдается положительная тенденция чистых оборотных активов. Это говорит о том, что после оплаты всех краткосрочных обязательств, у ООО «ПКФ Экохим-ДВ» останется в 2018 году – 2395 тыс. рублей, в 2019 году – 3549 тыс. руб., в 2020 году – 5639 тыс. руб. для продолжения осуществления текущей операционной деятельности.

Анализ показателей оборачиваемости оборотных активов представлен в таблице 25.

Таблица 25 – Анализ показателей оборачиваемости оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в 2018-2020 гг.

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп прироста, в процентах	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	6,58	2,11	1,41	32,06	66,8
Оборачиваемость оборотных средств, дней	54,7	170,7	255,5	312,06	149,6
Коэффициент оборачиваемости запасов	13,85	5,41	2,61	39,06	48,2
Оборачиваемость запасов, дней	26,0	66,5	137,9	255,8	207,4
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	21,86	5,26	4,17	24,06	79,3
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дней	16,5	68,4	86,3	414,5	126,17

1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемость денежных средств	33,84	19,02	24,65	56,2	129,6
Продолжительность оборота денежных средств, дней	10,6	18,9	14,6	178,3	77,25
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	187,34	14,18	11,79	7,57	83,15
Длительность оборота кредиторской задолженности, дней	1,9	25,4	30,5	1336,84	120,08
Продолжительность операционного цикла, дней	42,5	135,0	224,2	317,65	166,07
Продолжительность финансового цикла, дней	40,5	109,6	193,7	270,62	176,73

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что оборачиваемость оборотных средств в периоде имела тенденцию к снижению – с 6,58 об. в начале периода до 1,41 об. – в конце. В результате этого длительность оборота данных средств имела тенденцию к активному росту – с 54,7 до 255,5 дня, или более чем в 5 раз, что говорит о снижении возможностей ООО «ПКФ Экохим-ДВ» по обороту данных средств.

Оборачиваемость запасов в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» имела ту же тенденцию – снижение с 13,85 об. в начале до 2,61 об. в периоде. В результате этого фиксируется быстрое увеличение длительности оборота – с 26 до 137,9 дня, или более чем в 5 раз.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности в ООО «ПКФ Экохим-ДВ», также, как и в отношении предыдущих двух показателей, наблюдалось активное снижение показателя – с 21,86 об. в начале до 4,17 об. – в конце периода. В результате этого продолжительность одного оборота оборотных средств в компании имела тенденцию к быстрому росту – с 16,5 до 86,3 дня.

По денежным средствам наблюдается общее снижение показателя оборачиваемости при существенных колебаниях уровня. Так, за 2019 год показатель снизился на 43,8 % – с 33,84 до 19,02 об., в то время, как по итогам 2020 года наблюдается его рост на 29,6 % до 24,65 об. В результате этого, минимальная продолжительность оборота денежных средств в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» была

минимальной в 2018 году в размере 10,6 дня, а в 2019 году она была максимальной, составив 18,9 дня.

По коэффициенту оборачиваемости кредиторской задолженности в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» наблюдалось активное снижение показателя. Так, составляя на начало периода 187,34 об., на конец периода он составлял только 11,79 об., показав снижение на 92,4 % и 16,9 % по годам. В результате этого, если на начало периода длительность оборота кредиторской задолженности составляла всего 1,9 дня, то на конец – 30,5 дня, только за 2019 год рост составил более 13 раз, и ещё 20,3 % в 2020 году.

В результате динамики оборачиваемости дебиторской задолженности и запасов в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» наблюдалось активное увеличение длительности операционного цикла – с 42,5 до 224,2 дня, что указывает на снижение деловой активности компании. Также, наблюдалось существенное увеличение продолжительности финансового цикла – с 40,5 до 193,7 дня, или более чем в 5 раз, что свидетельствует о снижении возможностей компании по взаимодействию с кредиторами в процессе основной деятельности.

Коэффициент рентабельности оборотных активов показывает эффективность их использования. Данный анализ представлен в таблице 26.

Таблица 26 – Анализ рентабельности оборотных активов в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в 2018-2020 гг.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Темп прироста, в процентах	
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Среднегодовая сумма оборотных активов, тыс. руб.	6707	8022	10788	119,6	134,5
Чистая прибыль, тыс. руб.	602	1154	2090	191,7	181,1
Рентабельность оборотных активов, %	8,98	14,39	19,37	160,3	134,7

Анализ рентабельности оборотных средств за весь анализируемый период показал постоянный рост показателя. Если на начало периода показатель составлял 6,35 %, то на конец – 26,05 %, показав рост более чем в 4 раза. Данный факт свидетельствует о наличии у ООО «ПКФ Экохим-ДВ» возможностей по повышению эффективности использования оборотных активов.

3.3 Факторный анализ влияния оборотных активов на деятельность ООО «ПКФ Экохим-ДВ»

Проведём факторный анализ оборачиваемости оборотных средств. Модель зависимости следующая:

$$T = \frac{a}{b}, \quad (16)$$

где a – выручка;

b – среднегодовой объём оборотных средств.

Изменение показателя оборачиваемости оборотных средств:

– в 2019 году относительно 2018 года:

$$\Delta T = 2,11 - 6,58 = -4,47 \text{ об.}$$

– в 2020 году относительно 2019 года:

$$\Delta T = 1,41 - 2,11 = -0,70 \text{ об.}$$

Определим влияние факторов:

1) влияние выручки:

– в 2019 году относительно 2018 года:

$$\Delta T(a) = \frac{a_1 - a_0}{b_0} = \frac{13493 - 7647}{6707} = 0,87 \text{ об.}$$

– в 2020 году относительно 2019 года:

$$\Delta T(a) = \frac{a_1 - a_0}{b_0} = \frac{13005 - 13493}{8021} = -0,06 \text{ об.}$$

2) влияние фактора среднегодовой суммы оборотных средств:

– в 2019 году относительно 2018 года:

$$\Delta T(b) = a_1 \times \left(\frac{1}{b_1} - \frac{1}{b_0} \right) = 13493 \times \left(\frac{1}{8021} - \frac{1}{6707} \right) = -5,34 \text{ об.}$$

– в 2020 году относительно 2019 года:

$$\Delta T(b) = a_1 \times \left(\frac{1}{b_1} - \frac{1}{b_0} \right) = 13005 \times \left(\frac{1}{10788} - \frac{1}{8021} \right) = -0,64 \text{ об.}$$

3) совокупное влияние факторов:

– в 2019 году относительно 2018 года:

$$\Delta T = \Delta T(a) + \Delta T(b) = 0,87 - 5,34 = - 4,47 \text{ об.}$$

– в 2020 году относительно 2019 года:

$$\Delta T = \Delta T(a) + \Delta T(b) = - 0,06 - 0,64 = - 0,70 \text{ об.}$$

Анализ представленных результатов позволяет сделать следующие выводы о том, что фактор выручки оказывал разнонаправленное влияние на коэффициент оборачиваемости оборотных средств, приводя к его увеличению на 0,87 об. в 2019 году и к снижению на 0,06 об. – в 2020 году. Фактор среднегодовой суммы оборотных средств приводил к снижению уровня во всём периоде исследования – на 5,34 об. в 2019 году и на 0,64 об. в 2020 году. Фактор среднегодовой суммы оборотных средств существенно сильнее фактора выручки.

Факторный анализ факторный анализ рентабельности оборотных средств по чистой прибыли показан далее.

Модель зависимости следующая:

$$T = \frac{a}{b}, \tag{17}$$

где a – чистая прибыль;

b – среднегодовой объём оборотных средств.

Изменение показателя рентабельности оборотных средств по чистой прибыли:

– в 2019 году относительно 2018 года:

$$\Delta T = 14,39 - 8,98 = 4,41 \text{ \%}.$$

– в 2020 году относительно 2019 года:

$$\Delta T = 19,37 - 14,39 = 4,98 \text{ \%}.$$

Определим влияние факторов:

1) влияние чистой прибыли:

– в 2019 году относительно 2018 года:

$$\Delta T(a) = \frac{a_1 - a_0}{b_0} = \frac{1154 - 602}{6707} = 0,0823 \text{ или } 8,23 \%$$

– в 2020 году относительно 2019 года:

$$\Delta T(a) = \frac{a_1 - a_0}{b_0} = \frac{2090 - 1154}{8021} = 0,1167 \text{ или } 11,67 \%$$

2) влияние фактора среднегодовой суммы оборотных средств:

– в 2019 году относительно 2018 года:

$$\Delta T(b) = a_1 \times \left(\frac{1}{b_1} - \frac{1}{b_0} \right) = 1154 \times \left(\frac{1}{8021} - \frac{1}{6707} \right) = -0,0387 \text{ или } -3,82 \%$$

– в 2020 году относительно 2019 года:

$$\Delta T(b) = a_1 \times \left(\frac{1}{b_1} - \frac{1}{b_0} \right) = 2090 \times \left(\frac{1}{10788} - \frac{1}{8021} \right) = -0,0669 \text{ или } -6,69 \%$$

3) совокупное влияние факторов:

– в 2019 году относительно 2018 года:

$$\Delta T = \Delta T(a) + \Delta T(b) = 8,23 - 3,82 = 4,41 \%$$

– в 2020 году относительно 2019 года:

$$\Delta T = \Delta T(a) + \Delta T(b) = 11,67 - 6,69 = 4,98 \%$$

Фактор чистой прибыли приводил к значительному росту рентабельности оборотных средств в рассматриваемом периоде. При этом, данный фактор был наиболее сильным в рамках принятой модели. Фактор среднегодовой суммы оборотных средств ООО «ПКФ Экохим-ДВ» оказывал понижающее влияние на показатель рентабельности оборотных средств, причём данное влияние по силе было меньшим, нежели чем влияние чистой прибыли.

3.4 Рекомендации по улучшению анализа и учета оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ»

В качестве основных недостатков деятельности ООО «ПКФ Экохим-ДВ» можно указать следующие:

1) отсутствие эффективной системы оценки стоимости запасов.

На сегодняшний день особенностью функционирования ООО «ПКФ Экохим-ДВ» является то, что резервов под обесценение запасов данное предприятие не создаёт. В результате этого, оно не имеет объективной информации о действительной стоимости имеющихся у неё запасов, что отрицательно влияет на эффективность управления активами фирмы.

Следует отметить, что запасы имеют склонность к устареванию со временем, что ведёт к снижению их стоимости. Отсутствие учёта данного обстоятельства может привести к потерям организации от незаключения сделок, либо от завышения уровня её финансового результата, ввиду завышения стоимости запасов. В этой связи безусловно необходимым является возможность формирования резервов, с целью повышения объективности оценки данных активов.

Однако, применение положений ПБУ 5/01 к формированию резервов существенно ограничивало возможности применения подхода, основывающегося на рыночных принципах. Так, в качестве базы использовалась фактическая себестоимость, что не является полностью верным, так как рыночная стоимость запасов может отличаться от такой стоимости.

По итогам проведённого исследования можно предложить следующее мероприятие, направленное на повышение уровня учёта и повышение эффективности использования оборотных средств в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» в виде перехода на использование ФСБУ 5/2019 вместо ПБУ 5/01.

Суть данного мероприятия состоит в том, что предлагается перейти в учёте запасов от ПБУ 5/01 к ФСБУ 5/2019. В качестве основных причин данного перехода можно рассматривать следующие обстоятельства, применительно к ООО «ПКФ Экохим-ДВ»:

а) списание несущественных активов на затраты;

Абз. 3 п. 2 ФСБУ 5/2019 установлена возможность списания несущественных активов на затраты. Данные затраты возможно напрямую относить на расходы. В случае с ООО «ПКФ Экохим-ДВ» возможно установить следующие критерии отнесения таких активов к несущественным:

– сумма до 40 тыс. руб.;

– возможность их непосредственного использования для обеспечения процесса управления предприятием.

До реализации мероприятия учёт таких объектов (к ним относятся: офисная бумага, канцелярские принадлежности, расходные материалы для компьютерной и офисной техники) в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» осуществляется двумя проводками:

- Дт 10 Кт 60 – поступили на склад МПЗ;
- Дт 26 Кт 10 – списаны на затраты МПЗ.

Недостатком текущего подхода к учёту таких запасов является то, что вторая бухгалтерская операция (списание на затраты) данных материально-производственных запасов в любом случае будет проведена, однако, нормы ПБУ 5/01 не позволяют сделать этого сразу, что увеличивает вероятность ошибки при ведении учёта.

Исходя из этого проводка по списанию таких МПЗ будет следующей:

Дт 26 Кт 60 – на сумму фактически затраченных средств на реализацию данных активов.

Пример проведения данных операций до и после применения норм ФСБУ 5/2019 представлен в таблице 27.

Таблица 27 – Применение положений ФСБУ 5/2019 при списании несущественных активов на затраты

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов					
	Текущий поряд- док		Сумма, руб.	После приме- нения ФСБУ 5/2019		Сумма, руб.
	Дт	Кт		Дт	Кт	
Приобретены канцелярские принадле- жности для нужд аппарата управ- ления	10	60.01	10369,00	–	–	
Канцелярские принадлежности спи- саны на затраты	26	10	10369,00	–	–	
Списаны приобретённые канцеляр- ские принадлежности для нужд ап- парата управления	–	–		26	60.01	10369,00

б) возможность формирования резервов исходя из минимальной оценки по фактической себестоимости и чистой стоимости продаж.

Данная возможность устанавливается пп. 28-32 ФСБУ 5/2019. Возможность применения данных норм в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» состоит в том, что закупаемые компанией у поставщиков ТМЦ со временем могут терять стоимость, либо находится на складе организации без движения. Это и есть обесценение – предполагаемое снижение стоимости материально-производственных запасов. В соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019 можно определить чистую стоимость продажи МПЗ, что позволит формировать резервы под обесценение запасов по объективным данным.

В рамках данного мероприятия предлагается учитывать резервы под обесценение на счёте 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». При этом, ввиду того, что товары являются частью основной деятельности компании, предлагается относить суммы резервов на счёт 90.02. При этом, предлагается данный аспект закрепить в учётной политике ООО «ПКФ Экохим-ДВ».

Чистая стоимость продаж определяется, исходя из рыночных цен на аналогичные товары.

Рассмотрим пример формирования резервов под обесценение азотной кислоты. Приобретены 16.01.2021 г. 10 тонн азотной кислоты по цене 13000 руб./т. По состоянию на 01.07.2021 г. стоимость 1 тонны азотной кислоты на аналогичный товар на рынках сбыта составила 12500 руб. Так как рыночная цена оказалась ниже покупной, происходит снижение собственной цены. Вследствие чего будет создан резерв под обесценение стоимости товара, который будет сформирован следующим образом:

Дт 90.02 Кт 14

– на сумму $10 \times (13000 - 12500) = 5000$ руб.

По состоянию на 01.08.2021 г. рыночная стоимость 1 тонны азотной кислоты составила 12800 руб. Происходит разница между рыночными ценами от 01.07.2021 г. Отсюда, восстановление резерва на обесценение будет сформировано следующим образом:

Дт 90.02 Кт 14 (сторно)

– на сумму $10 \times (12800 - 12500) = 3000$ руб.

По итогам заключённого договора 15.08.2021 г. было продано 3 тонны азотной кислоты. Бухгалтерские операции с резервами по данному факту будут следующие:

Дт 90.02 Кт 14 (сторно)

– на сумму $3 \times (500 - 300) = 600$ руб.

Пример формирования резервов в рамках данного мероприятия представлен в таблице 28.

Таблица 28 – Формирование и списание резервов под снижение стоимости товаров в ООО «ПКФ Экохим-ДВ»

Содержание хозяйственной операции	Дата	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
Приобретена азотная кислота (10 тонн)	16.01.2021	41	60.01	130 000
Сформирован резерв под снижение стоимости товаров (азотной кислоты)	01.07.2021	90.02	14	5 000
Восстановлен резерв под снижение стоимости товаров (азотной кислоты)	01.08.2021	90.02	14	3 000
		Сторно		
Реализована азотная кислота (3 тонны)	15.08.2021	62.01	90.01	38 400
Списана часть резерва под снижение стоимости товаров (азотной кислоты (3 т))	15.08.2021	90.02	14	600
		Сторно		

Реализация данного мероприятия позволит отражать стоимость запасов в учёте ООО «ПКФ Экохим-ДВ» более точно.

Результаты представленных мероприятий отражены в таблице 29.

Таблица 29 – Результаты предлагаемых мероприятий по совершенствованию учёта запасов

Мероприятие	До реализации мероприятия	После реализации мероприятия
2. Списание несущественных активов на затраты	Дт 10 Кт 60 Дт 26 Кт 10	Дт 26 Кт 60
3. Формирование резервов под обесценение	Разница между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью	Минимальная оценка из: – фактической себестоимости – чистой стоимости продажи

Анализ и бухгалтерский учет оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ» выявил следующие моменты:

1) учёт оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ» ведётся на счетах 41, 60,62,50,51, 10 и прочих. Ведение учёта данных видов активов ведётся в соответствии с установленными Минфином требованиями. Единицей учёта данных оборотных активов является аналитический счёт;

2) проведённый анализ оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ» позволяет сделать вывод о том, что в их составе преобладают запасы и дебиторская задолженность. При этом, основной статьёй являются запасы, формирующие 66 % всех оборотных активов. Положительным аспектом функционирования предприятия является постоянный рост чистых оборотных активов – с 2,4 до 5,6 млн. руб. в периоде. Однако, при этом компания не обеспечивает выполнения в 2020 году требований по коэффициенту мгновенной ликвидности, а также характеризуется снижением показателей деловой активности;

3) проведённый факторный анализ влияния факторов на оборачиваемость оборотных средств показал, что основным фактором здесь был фактор их среднегодового объёма, который вёл к снижению уровня оборачиваемости, за счёт выручки изменение данного показателя было существенно меньшим. Анализ рентабельности оборотных средств по чистой прибыли показал, что наиболее сильное влияние на него оказала динамика чистой прибыли, которая во всём периоде исследования вела к росту показателя, в то время, как показатель средней величины оборотных средств приводил к её снижению;

4) в качестве выявленных недостатков в деятельности по учёту и анализу оборотных средств в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» указано отсутствие эффективной системы оценки стоимости запасов. С целью совершенствования учёта оборотных средств предложены: списание несущественных активов на затраты, а также формирование резервов под обесценение. Предложена модификация положений учётной политики, с целью отражения предложенных мероприятий (Приложение В).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Оборотные активы – это ресурсы компании, без которых деятельность любой организации невозможна. Это активы, которые будут использованы и погашены в течение 12 месяцев, или в течение обычного операционного цикла компании (если он превышает 1 год).

Важный раздел анализа бухгалтерской отчетности занимает как раз анализ оборотных активов. Он дает полную информацию о финансовом и имущественном положении компании.

Цель работы - разработать мероприятия по совершенствованию учета оборотных средств в ООО «ПКФ Экохим-ДВ».

Для достижения поставленной цели были выполнены следующие задачи:

- проведено исследование теоретической сущности и формирования оборотных активов организации;
- раскрыт бухгалтерский учет оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ»;
- произведен анализ финансового состояния и анализ оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ»;
- были разработаны мероприятия, которые направлены на повышение эффективности использования оборотных активов организации.

В работе рассмотрены теоретические основы учета и анализа оборотных активов организации и проведен анализ оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ» на основе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2018 г. – 2020 г., который показал следующие результаты:

Анализ бухгалтерского баланса ООО «ПКФ Экохим-ДВ» выявил следующие моменты:

- увеличение стоимости имущества на 5533 тыс. руб. или 99 %;
- наибольший удельный вес в структуре совокупных активов приходится на оборотные активы, в 2018 - 2020 году составляет 99,55 %;
- основной вклад в формирование оборотных активов за весь анализируемый период вносят запасы;

– величина дебиторской задолженности в 2020 году по сравнению с 2018 годом увеличилась на 2031 тыс. руб. или на 124,4 %;

– величина собственного капитала за 2018 - 2020 год увеличилась за счет нераспределенной прибыли на 3244 тыс. руб. или на 135,45 %.

Анализ финансовых коэффициентов платежеспособности показал, что ООО «ПКФ Экохим-ДВ» с 2018 - 2020 гг. является платежеспособным предприятием. Данный вывод сделан исходя из следующих ограничений: если коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами меньше 0,1 и коэффициент текущей ликвидности меньше 2, то предприятие признается платежеспособным.

В ходе анализа финансовой устойчивости выявлена следующая ситуация: организация зависит от заемных источников финансирования на протяжении всего анализируемого периода.

Учёт оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ» ведётся на счетах 41, 60,62,50,51, 10 и прочих. Ведение учёта данных видов активов ведётся в соответствии с установленными Минфином требованиями. Единицей учёта данных оборотных активов является аналитический счёт.

Проведённый анализ оборотных активов ООО «ПКФ Экохим-ДВ» позволяет сделать вывод о том, что в их составе преобладают запасы и дебиторская задолженность. При этом, основной статьёй являются запасы, формирующие 66 % всех оборотных активов. Положительным аспектом функционирования предприятия является постоянный рост чистых оборотных активов – с 2,4 до 5,6 млн. руб. в периоде. Однако, при этом компания не обеспечивает выполнения в 2020 году требований по коэффициенту мгновенной ликвидности, а также характеризуется снижением показателей деловой активности.

Проведённый факторный анализ влияния факторов на оборачиваемость оборотных средств показал, что основным фактором здесь был фактор их среднегодового объёма, который вёл к снижению уровня оборачиваемости, за счёт выручки изменение данного показателя было существенно меньшим. Анализ рентабельности оборотных средств по чистой прибыли показал, что наиболее

сильное влияние на него оказала динамика чистой прибыли, которая во всём периоде исследования вела к росту показателя, в то время, как показатель средней величины оборотных средств приводил к её снижению.

В качестве выявленных недостатков в деятельности по учёту и анализу оборотных средств в ООО «ПКФ Экохим-ДВ» указано отсутствие эффективной системы оценки стоимости запасов. С целью совершенствования учёта оборотных средств предложено списание несущественных активов на затраты, а также формирование резервов под обесценение. Предложена модификация положений учётной политики, с целью отражения предложенных мероприятий. В качестве лимита на стоимость несущественных активов предложена сумма в размере 40 тыс. руб., а в качестве показателя чистой стоимости продажи – стоимость аналогичных материальных ценностей на рынках сбыта, как показатель, характеризующий объективную рыночную стоимость актива.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Александров, О.А. Экономический анализ. М.: ИНФРА-М, 2019. С. 144.
- 2 Антонов, А.П. Взаимная связь терминов «оборотные средства», «оборотный капитал» и «текущие активы» // Инновационная наука. 2019. № 1. С. 14
- 3 Аскеров, П. Ф. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности организации. М.: НИЦ ИН-ФРА-М, 2018. С. 101.
- 4 Бабенко, И. В. Управление оборотными активами: логистический подход. М.:НИЦ ИНФРА-М, 2019. С. 63.
- 5 Бариленко В. И. Экономический анализ. М.: КноРус, 2018. С. 190.
- 6 Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Инфра-М, 2018. С. 274.
- 7 Бахтурина, Ю.И. Финансовый бухгалтерский учет: учебник. М.: ИНФРА-М, 2018. С. 235.
- 8 Бочаров, В. В. Финансовый анализ. СПб.: Питер, 2017. С. 120.
- 9 Василяки, Ф.И. Оборотные средства и их роль в обеспечении финансовой устойчивости организации // Сборник статей XIV международной научно-практической конференции. 2018. С. 45.
- 10 Гарнова, В.Ю. Экономический анализ. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. С. 88.
- 11 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет. М.: Издательство Юрайт, 2020. С. 66.
- 12 Заукарнаева, Л.А. Направления роста показателей оборачиваемости оборотных средств // Символ науки. 2018. № 1. С. 108.
- 13 Зимин, Н.Е. Диагностика эффективности использования оборотных средств для обеспечения экономической безопасности предприятия // Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2019. № 1. С. 220.
- 14 Зотов, В.П. Определение сущности оборотного капитала в современной экономике // Техника и технология пищевых производств. 2019. № 1. С. 137.
- 15 Иванов, И.Н. Экономический анализ деятельности предприятия. М.: Инфра-М, 2017. С. 150.
- 16 Иванюк, Т.Н. Анализ влияния структуры капитала на финансовое

состояние предприятия // Вестник университета Туран. 2017. № 1. С. 119.

17 Ильшева, Н. Н., Крылов С. И. Анализ в управлений финансовым состоянием коммерческой организации. М.: Финансы и статистика; ИНФРА-М. 2018. С. 46.

18 Ильин А.И. Экономика предприятия. Краткий курс. Минск: Новое знание, 2017. С. 111.

19 Караева, Ф.Е. Оценка эффективности использования собственного капитала предприятия // Успехи со-временной науки и образования. 2017. № 1. С. 85.

20 Киреева, Н.В. Экономический и финансовый анализ. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. С. 142.

21 Киреева, Н.В. Экономический и финансовый анализ. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. С. 142.

22 Китаев, М.О. Оптимизация состава и структуры оборотных средств, методы повышения эффективности их использования // Молодой ученый. 2018. № 1. С. 585.

23 Климук, В.В. Оборотные средства как важнейший элемент активов предприятия. Новочеркасск: ЮРГПУ, 2019. С. 175.

24 Кольцова, Т. А. Оценка эффективности использования оборотных средств организации // Агропродовольственная политика России. 2018. № 1. С. 60.

25 Концевич, Г. Е Роль и состав оборотных средств в деятельности предприятия // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. 2019. № 1. С. 152.

26 Крылов С. И. Совершенствование методологии анализа в системе управления финансовым состоянием коммерческой организации. Екатеринбург: ГОУ ВПОУГТУ-УПИ. 2017. С. 40.

27 Куприянова, Л. М. Финансовый анализ. М.: НИЦ ИНФРА-М. 2019. С. 102.

28 Малявкина, Л. И. Оборотные средства: теоретические основы исследования // Вестник ОрелГИЕЭТ. 2019. №.1. С. 110.

29 Маркин, Ю.П. Экономический анализ. М.: Омега-Л, 2019. С. 420.

30 Пласкова Н.С. Финансовый анализ деятельности организации. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. С. 147.

31 Поелуева, Е.В. Пути повышения эффективности управления капиталом современного предприятия // Современные научные исследования и разработки. 2017. № 3. С. 370.

32 Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. (утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, с изменениями от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н. [Электронный ресурс]. – URL:www.garant.ru. 21.01.2022

33 Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791). [Электронный ресурс]. – URL:www.garant.ru. 22.01.2022

34 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). [Электронный ресурс]. – URL:www.garant.ru. 24.01.2022

35 Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019...») [Электронный ресурс]. – URL:www.garant.ru. 21.01.2022

36 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». [Электронный ресурс]. – URL:www.garant.ru. 21.01.2022

37 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». [Электронный ресурс]. – URL:www.garant.ru. 11.01.2022

38 Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 N 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его

применению». [Электронный ресурс]. – URL:www.garant.ru. 01.01.2022

39 Прыкина, Л.В. Экономический анализ предприятия. М.: Дашков и К, 2017. С. 128.

40 Пястолов, С. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: Академия, 2018. С. 191.

41 Русакова, Е. В. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия. СПб.: Питер, 2019. С. 104.

42 Савицкая, Г.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс. М.: КноРус, 2018. С. 191.

43 Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет (для бакалавров) / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2018. С. 224.

44 Сокольникова, Е.С. Анализ состояния, движения и эффективности использования оборотных активов коммерческой организации // Современные инновационные направления развития деятельности страховых и финансово-кредитных организаций в условиях трансформационной экономики. 2019. № 1. С. 328.

45 Удодова, Э.И. Экономическая эффективность использования оборотных средств на примере организаций // Новая наука: От идеи к результату. 2018. № 1. С. 222.

46 Указание Банка России от 09.12.2019 г. № 5348-У «О правилах наличных расчетов»

47 Целищева, Е.С. Анализ состава и структуры собственного капитала предприятия // Международный студенческий научный вестник. 2017. № 1. С. 693.

48 Чечевицына, Я. Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. М.: Феникс, 2018. С. 132.

49 Шеремет, А. Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. М.: ИНФРА-М, 2020. С. 104.

50 Янкова, В. Ф. Эффективность использования оборотных средств предприятия // Молодой ученый. 2018. № 1. С. 610.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс ООО «ПКФ Экохим-ДВ»

Наименование организации: ООО «ПКФ Экохим-ДВ».

Вид экономической деятельности: 46.75 – торговля оптовая химическими продуктами.

ИНН 2801192241, ОКПО 10342782.

Местонахождение (адрес): 675028, Амурская область, г. Благовещенск, Игнатьевское шоссе, д. 24, офис 106.

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	31 де- На <u> </u> <u> </u> <u> </u> г. ³ 20 20	На 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения	15	15	15
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	7342	5359	3476
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	3667	4153	1636
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	82	973	446

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	5558	10485	11091
	БАЛАНС	11106	10500	5573
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	18	18	18
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	5621	3531	2377
	Итого по разделу III	5639	3549	5639
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	0	0	0
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	641	641	641
	Кредиторская задолженность	4826	6310	2537
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	5467	6951	3178
	БАЛАНС	11106	10500	5573

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах ООО «ПКФ Экохим-ДВ»

Наименование организации: ООО «ПКФ Экохим-ДВ».

Вид экономической деятельности: 46.75 – торговля оптовая химическими продуктами.

ИНН 2801192241, ОКПО 10342782.

Местонахождение (адрес): 675028, Амурская область, г. Благовещенск, Иг-натъевское шоссе, д. 24, офис 106.

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За 31 декабря	За 31 декабря
		20 20 г.3	20 19 г.4
	Выручка 5	13005	13493
	Себестоимость продаж	(10271)	(12027)
	Валовая прибыль (убыток)	2734	1466
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	2734	1466
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы		
	Прочие расходы	(121)	(23)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2613	1443
	Налог на прибыль 7	523	289
	в т.ч. текущий налог на прибыль	()	()
	отложенный налог на прибыль		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	2090	1154

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Фрагмент учётной политики ООО «ПКФ Экохим-ДВ» после реализации мероприятия по внедрению положений ФСБУ 5/2019

3. Учёт материально-производственных запасов

...

3.1 К материально-производственным запасам относятся материалы и товары со сроком полезного использования до 12 месяцев и стоимостью менее 40 тыс. руб.

...

3.2 Лимит несущественных затрат составляет 40 000 руб. Суммы материально-производственных запасов, учитываемых на сч. 10 «Материалы» в пределах несущественных затрат списываются напрямую на общехозяйственные расходы

...

3.3 По материально-производственным запасам, совокупная стоимость которых превышает 100 тыс. руб., компания может создавать резервы под обесценение стоимости материальных ценностей. Размер резервов рассчитывается как разница между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи в случае, когда фактическая себестоимость больше, нежели чем чистая стоимость продаж. Чистая стоимость продаж определяется, исходя из рыночных цен на аналогичные материально-производственные запасы.

Формирование резервов осуществляется проводкой:

Дт 90.02 Кт 14

...

3.4 Списание затрат по материально-производственным запасам производится методом ФИФО. В случае формирования резервов под обесценение по данным материально-производственным запасам формируется проводка по восстановлению суммы резерва:

Дт 14 Кт 90.02 (сторно).

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



СПРАВКА

Амурский государственный университет

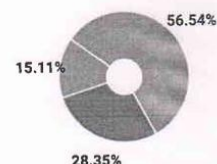
о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ ANTIPLAGIAT.VUZ

Автор работы: Шпагина Наталья Андреевна
Самоцитирование
рассчитано для: Шпагина Наталья Андреевна
Название работы: Бухгалтерский учет и анализ оборотных активов (на примере ООО "ПКФ Экохим-ДВ")
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение: кафедра финансов

РЕЗУЛЬТАТЫ

ЗАИМСТВОВАНИЯ	28.35%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	56.54%
ЦИТИРОВАНИЯ	15.11%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%



ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 09.02.2022

Модули поиска: ИПС Адилет; Модуль поиска "АМГУ"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley (RuEn); eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ; Медицина; Диссертации НББ; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Перефразирования по Интернету; Патенты СССР, РФ, СНГ; СМИ России и СНГ; Шаблонные фразы; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Якимова Вилена Анатольевна

ФИО проверяющего

Дата подписи:

09.02.2022

Подпись проверяющего



Чтобы убедиться
в подлинности справки, используйте QR-код,
который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.
Предоставленная информация не подлежит использованию
в коммерческих целях.