

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Южно-Уральский государственный университет  
(Национальный исследовательский университет)»  
Институт открытого и дистанционного образования  
Кафедра «Управление и право»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент Гл. бухгалтер

Озерского Дома – интерната  
для престарелых и инвалидов

\_\_\_\_\_ М.Г. Долганова  
\_\_\_\_\_ 2018 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ А.А. Демин  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Бухгалтерский учет и анализ оборотных средств организации

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА  
ЮУрГУ – 38.03.01.2018.81719. ВКР

Руководитель ВКР

преподаватель кафедры УиП

\_\_\_\_\_ Ю.В. Алексахина  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Автор проекта

студент группы ДО–530

\_\_\_\_\_ Л.Р. Гафарова  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Нормоконтролер

доцент кафедры УиП

\_\_\_\_\_ А.В. Елисеев  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Челябинск 2018

## АННОТАЦИЯ

Гафарова Л.Р. Бухгалтерский учет и анализ оборотных средств организации. – Челябинск: ЮУрГУ, 2018, ДО-530, 70 с., 15 ил., 25 табл., библиограф. список –51 наим., 2 прил.

Объект исследования – ООО «Альянспромсталь».

Цель выпускной квалификационной работы – разработать рекомендации по совершенствованию учёта и управления оборотными активами организации ООО «Альянспромсталь».

Результаты преддипломной работы, в частности разработанные рекомендации по совершенствованию учёта и управления оборотными активами организации, могут быть использованы руководством ООО «Альянспромсталь» для улучшения его ликвидности и платежеспособности на рынке.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	7
1.1 Экономическая сущность оборотных активов.....	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование учёта оборотных активов.....	10
1.3 Методический инструментарий проведения анализа оборотных активов..	20
2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АНАЛИЗ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ООО «АЛЬЯНСПРОМСТАЛЬ».....	26
2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика организации.....	26
2.2 Организация бухгалтерского учёта оборотных активов в организации.....	31
2.3 Анализ состава, динамики и структуры оборотных активов.....	38
2.4 Анализ оборачиваемости оборотных активов.....	43
2.5 Анализ ликвидности и платежеспособности организации.....	45
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЁТА И УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ ОРГАНИЗАЦИИ.....	50
3.1 Мероприятия по совершенствованию организации учёта и управления оборотными активами.....	51
3.2 Оценка эффективности от предложенных мероприятий.....	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	64
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	66
ПРИЛОЖЕНИЕ А Бухгалтерский баланс .....	69
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Отчет о финансовых результатах .....	71

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность работы.** Финансовое состояние организации, его платежеспособность и ликвидность непосредственно зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в оборотные активы, превращаются в денежную наличность. Повышение эффективности управления оборотными активами организации отражает не только степень их рационального использования, но и способствует повышению финансовой устойчивости организации.

**Объект** выпускной квалификационной работы – оборотные активы организации.

**Предмет** выпускной квалификационной работы – социально-экономические отношения, возникающие в процессе управления оборотными активами организации.

**Цель** выпускной квалификационной работы – разработать рекомендации по совершенствованию учёта и управления оборотными активами организации ООО «Альянспромсталь».

**Задачи** выпускной квалификационной работы:

1. Изучить экономическую сущность и нормативно-правовое регулирование оборотных активов.

2. Рассмотреть организационно-экономическую характеристику деятельности организации.

3. Изучить организацию бухгалтерского учёта оборотных активов в организации.

4. Провести анализ состава, динамики и структуры оборотных активов организации.

5. Провести анализ показателей оборачиваемости, ликвидности и платежеспособности организации.

6. Разработать рекомендации по совершенствованию учёта и управления оборотными активами организации.

**Результаты** квалификационной работы, в частности разработанные рекомендации по совершенствованию учёта и управления оборотными активами организации, могут быть использованы руководством ООО «Альянспромсталь» для улучшения его ликвидности и платежеспособности на рынке.

При написании выпускной квалификационной работы использованы труды отечественных и зарубежных авторов, нормативно-правовые документы, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учёта организации, Бухгалтерский баланс, Отчёт о финансовых результатах, пояснение к Бухгалтерскому балансу организации ООО «Альянспромсталь».

# 1 ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

## 1.1 Экономическая сущность оборотных активов

В составе имущества предприятий важное место занимают оборотные активы. Для каждого конкретного предприятия их состав, структура зависят от сложности и характера производства, длительности его производственного цикла, стоимости сырья и условий их доставки, установленного порядка расчётов в организации.

Основная функция оборотных активов состоит в платёжно-расчётном обслуживании кругооборота материальных ценностей, как на стадиях приобретения, так и на стадиях производства и реализации. В этом случае следует отметить, что движение оборотных производственных фондов, в каждый момент времени отражает оборот всех материальных факторов воспроизводства, а движение оборотных активов в целом – оборот денежных средств, а также других условий платежей.

Оборотные активы хозяйствующих субъектов представляют собой сложную экономическую категорию, в которой переплетается множество теоретических и практических вопросов. Среди них, одним из наиболее важных является вопрос об организации эффективного управления оборотными активами субъектов хозяйствования. Управление их оборотными активами направлено, прежде всего, на их формирование в необходимом и достаточном объеме при наименьших затратах, а также на повышение эффективности их использования. Эта проблема особо актуальна для тех субъектов хозяйствования, где большая доля средств сосредоточена в оборотных активах.

Для более точного определения оборотных активов обратимся к трудам учёных экономистов. Проведём анализ различных научных взглядов на определение понятия «оборотные активы».

При анализе теоретических аспектов по изучению основных понятий оборотных активов, с точки зрения различных авторов следует отметить, что одни авторы связывают данное понятие с точки зрения организационного производственного процесса в деятельности хозяйствующего субъекта; другие с точки зрения денежной оценки, третьи – рассматривают данное понятие в контексте взаимосвязи экономического и бухгалтерского определения.

По мнению автора И.А. Бланка оборотные активы – это «экономические ресурсы организации в форме совокупных имущественных ценностей, используемых в их хозяйственной деятельности с целью получения прибыли» [20].

По мнению автора А.Д. Шеремета, оборотные активы – это «средства, инвестируемые предприятием в текущие операции в течение каждого операционного цикла» [26].

При этом под операционным циклом следует понимать средний промежуток времени между приобретением материальных ценностей для хозяйственной

деятельности, и моментом оплаты за реализованную продукцию, товары, или оказанные услуги.

Авторы трудов Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Эндовицкий рассматривают оборотные активы как «финансовые ресурсы, вложенные в объекты, использование которых осуществляется предприятием либо в рамках одного воспроизводственного цикла, либо в рамках относительно короткого календарного периода, как правило, не более 1 года»[28].

Под воспроизводством авторы предусматривают непрерывно продолжающийся процесс производства благ, в процессе которого возобновляются и их жизненные средства, и их производители, в качестве которых выступает рабочая сила, и производственные отношения между участниками процесса общественного производства.

Рассмотрим точку зрения авторов Г.Б. Поляк, Н.В. Колчиной, Л.П. Павловой. Авторы определяют, что оборотные активы – это «средства, обслуживающие процесс деятельности предприятия, участвующие одновременно и в процессе производства, и в процессе реализации продукции» [6].

Автор трудов О.В. Ефимова даёт понятие оборотным активам в следующей формулировке: оборотные активы – это «денежные средства, авансированные в оборотные производственные фонды, а также фонды обращения, которые обеспечивают непрерывный процесс производства и проведения расчётов»[31].

Автор трудов В.Я. Горфинкель определяет, что оборотные активы – это «активы, которые представляют собой совокупность оборотных фондов и фондов обращения в их стоимостной форме» [29].

Автор относит к оборотным активам денежные средства, которые необходимы организациям для создания производственных запасов на складах и в производстве, для расчётов с поставщиками, бюджетными и внебюджетными фондами, для расчётов с учредителями, с персоналом по выплате заработной платы и т. п.

В.В. Ковалев характеризует оборотные активы как «мобильные активы предприятия, которые являются денежными средствами или могут быть обращены в них в течение года или одного производственного цикла» [37].

Авторы Современного экономического словаря Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева выделяют понятие оборотных активов и оборотных средств следующим образом: «оборотные активы – это оборотные средства предприятий, отраженные в активе бухгалтерского баланса; под оборотными средствами понимается оборотный капитал, т.е. часть средств производства, целиком потребляемых в течение производственного цикла, которые включают в себя денежные средства, материалы, сырье, топливо, энергию, полуфабрикаты, незавершенное производство, расходы будущих периодов, исчисленные в денежном выражении [24].

Как следует из данного определения, понятие «оборотный капитал» представлен шире, чем понятие «оборотные активы», так как оно указывает ещё на величину инвестирования в активы, обеспечивающие непрерывное функционирование производственно-коммерческого цикла.

Многие авторы трудовразграничивают понятия оборотные активы, оборотные средства и оборотный капитал. Таким образом, по их мнению, в состав оборотных активов входят: средства, использованные в течение одного периода, к которым относятся наличные деньги, инвестиции, сырье и полуфабрикаты, дебиторская задолженность. В состав оборотных средств входят: запасы, незавершенное производство, готовая продукция, наличные деньги и средства в расчётах. Оборотный капитал, при этом, включает в себе элементы постоянного капитала, к которым относятся: сырье, материалы, энергия, топливо и незавершенное производство, элементы переменного капитала, такие как заработная плата, рабочая сила [22].

Так, по мнению В. П. Зотова и Е. А. Жидковой оборотный капитал промышленного предприятия можно определить: «как стоимость, авансированную в производственные запасы, незавершенное производство, готовую продукцию, принимающую форму денежных средств и средств в расчётах, которая, участвуя одновременно и в процессе производства и в процессе реализации продукции, обеспечивает бесперебойную работу промышленного предприятия» [12]. Авторы определяют, что оборотному капиталу промышленного предприятия присущи следующие элементы хозяйствования: значительная длительность производственно-коммерческого цикла, последовательное преобразование из одной формы в другую на всех стадиях осуществления хозяйственной деятельности, значительный удельный вес запасов в общем объёме оборотного капитала[32].

Исходя из заключений авторов можно сделать вывод, что понятия «оборотные средства» и «оборотный капитал» идентичны, при этом, второе понятие в большей степени заменяет первое.

На рисунке 1 рассмотрим состав оборотных активов.

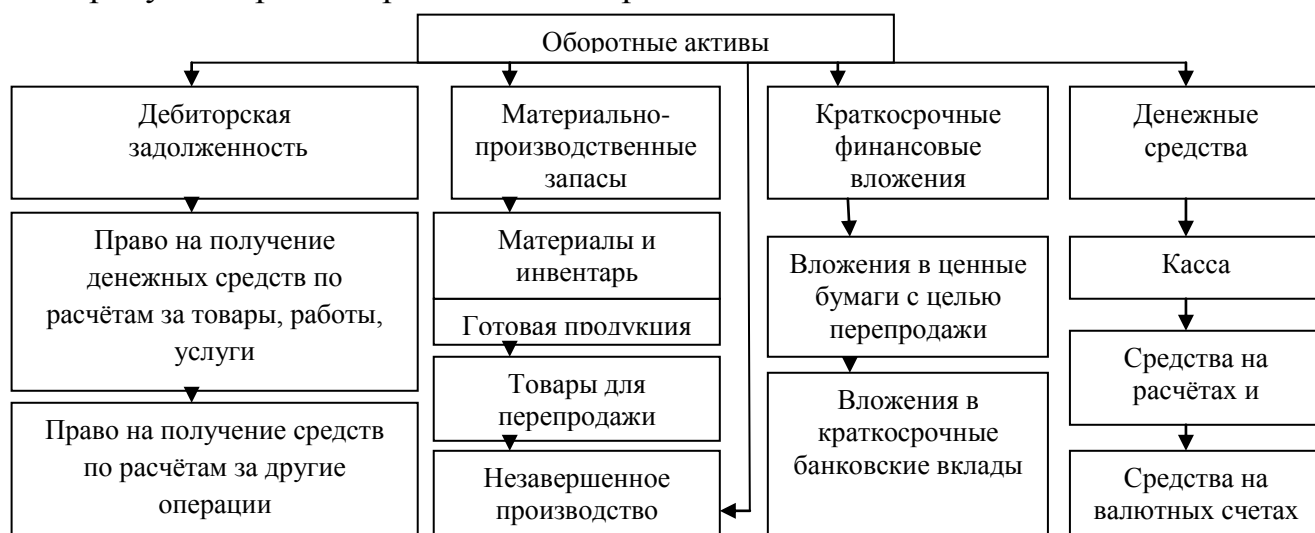


Рисунок 1 – Состав оборотных активов предприятий

Как видно из данных, представленных на рисунке 1, оборотные активы можно образно разделить на 4 основные группы, которые непосредственно отражаются в бухгалтерской отчётности хозяйствующих субъектов.

Классификационную характеристику понятия оборотных активов определяют авторы трудов Г.Б. Поляк, Н.В. Колчина, Л.П. Павлова [29]. На рисунке 2 представлена разработанная авторами классификация.



Рисунок 2 – Классификационные признаки оборотных активов предприятий

Как видно из классификационной характеристики оборотные активы функционируют как в сфере производства, так и в сфере обращения, обеспечивая непрерывность процесса производства и реализации продукции. В свою очередь оборотные производственные фонды – это часть средств производства, которые целиком потребляются в каждом цикле производства, полностью переносят свою стоимость на произведённую продукцию и в полном объёме возмещаются после каждого производственного цикла.

Фонды обращений – это совокупность всех средств функционирующих в сфере обращения субъекта хозяйствования. К ним относятся готовая к реализации продукция, находящаяся на складах предприятия, продукция отгруженная, но ещё не оплаченная покупателем, денежные средства в кассе или на счетах в банке. Дебиторская задолженность – это средства предприятия, находящиеся в обороте других субъектов хозяйствования.

По источникам финансирования оборотные активы делятся на собственные и заемные. Собственные – это те активы, эта часть имущества, которая закреплена в уставном фонде в той его части, которая предназначена для формирования оборотных средств, необходимых для функционирования предприятий. Могут пополняться за счёт прибыли, а также амортизационных отчислений.



Собственные активы должны обеспечивать имущественную, а также оперативную самостоятельность хозяйствующему субъекту, необходимую для обеспечения эффективной производственной деятельности. Именно наличие определённой доли собственных средств свидетельствуют о степени финансовой устойчивости предприятия, его положении на финансовом рынке [15].

Заемные – служат для покрытия временных нужд предприятия в оборотных средствах, и создаются за счёт привлечения ссуд банка, а также кредиторской задолженности поставщикам. Основные направления средств источников финансирования могут заключаться в следующем: кредитование сезонных запасов сырья, материалов; временное восполнение недостатка собственных оборотных средств; осуществление расчётов платёжного оборота.

Автор трудов Ю.Н. Лачинов занимался разделением оборотных активов по характеру финансовых источников их формирования. Учёный утверждает, что такое разделение позволит показать взаимосвязь политики управления оборотными активами и политики управления их финансирования. Несомненно, каждый субъект хозяйствования должен правильно управлять источниками финансирования для поддержания должного уровня и структуры текущих активов. Кроме того, наличие в достаточном объёме финансовых ресурсов, их эффективное использование, по мнению автора, предопределяет хорошее финансовое положение хозяйствующего субъекта [11].

Рассмотрев мнение авторов, следует сделать вывод, что оборотные активы представляют собой совокупную стоимость, авансируемую в денежной форме для образования как производственных оборотных фондов, так и фондов обращения, которые постоянно переходят из одной формы в другую, обеспечивая тем самым непрерывность производственного процесса и процесса реализации продукции, товаров или услуг.

Это активы субъекта хозяйствования, которые являются денежными средствами или те, которые могут быть обращены в них от обычного операционного цикла. Оборотные активы как экономическая категория, обусловлена, прежде всего, наличием товарного производства, действием закона стоимости, а также формированием для информационной базы бухгалтерской финансовой отчётности хозяйственно-финансовой деятельности предприятия.

По нашему мнению процесс управления оборотными активами является одной из важнейших составляющих эффективного функционирования любого субъекта хозяйствования. В связи с этим, большое значение приобретают теоретические подходы к определению экономической сущности оборотных активов, а также подходы к управлению оборотными активами, которое оказывает свое особенное влияние на основные составляющие оборотных активов.

## 1.2 Нормативно-правовое регулирование учёта оборотных активов

Главной базой информационного обеспечения в РФ являются нормативные документы, имеющие разный статус. Именно с их помощью регламентируются все отношения и хозяйственные процессы, происходящие в государстве.

Нормативно-правовое регулирование деятельности хозяйствующих субъектов, а в частности оборотными активами в РФ состоит из четырехуровневой системы.

Первый уровень нормативно-правового регулирования представлен законами и иными законодательными актами, указами Президента РФ и постановлениями Правительства РФ. Рассмотрим основные нормативные акты, регулирующие формирование оборотных активов предприятия.

Следует отметить, что в нормативно-правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета, оборотные активы классифицируются по-разному.

Так, в частности ГК РФ содержит положения, регулирующие порядок перехода прав движимого имущества, которое может рассматриваться в составе оборотных активов для целей бухгалтерского учёта, таких как ценные бумаги, продукция, животные, деньги и валюта и т.д. Данная информация находит отражение в ст. 137–140 ГК РФ.

При этом согласно ст. 143 ГК РФ классифицируются ценные бумаги на государственные облигации, облигации, векселя, чеки, сберегательные и депозитные сертификаты, банковские сберегательные книжки на предъявителя, акции, приватизационные ценные бумаги, опционы эмитента и др.

Гражданским кодексом РФ регулируется дебиторская задолженность, так ст. 307 ГК РФ раскрывает понятие обязательств и основания их возникновения.

Процессу исполнения обязательств, возникающих вследствие договорных отношений между контрагентами, а именно: процессу исполнения обязательств, в т.ч. по частям, месту исполнения, срокам, досрочному исполнению, солидарным обязательствам посвящена гл.23 ГК РФ. Также в данной главе рассматриваются способы обеспечения обязательств, такие как: залог, удержание, поручительство, пени, неустойки [1].

В налоговом кодексе РФ сформированы общие принципы организации налогового учёта на предприятиях различных организационно-правовых форм.

В частности налоговым кодексом предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам для целей налогового учёта. Сомнительная задолженность формируется по группам дебиторов, которые отражаются в составе оборотных активов субъектов хозяйствования [2].

К нормативно-правовому регулированию относится Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» является основным документом, регламентирующим ведение бухгалтерского учёта на предприятии.

Данный закон определяет правовые основы бухгалтерского учёта, его содержание и принципы организации учёта, основные направления бухгалтерской деятельности и составления бухгалтерской финансовой отчётности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский финансовый учёт и

представлять отчётность в бюджеты разных уровней. Иными словами закон содействует объективному отражению в отчётности и учёте финансовое состояние субъекта хозяйствования [3].

Федеральный закон № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» определяет порядок отражения задолженности хозяйствующих субъектов в иностранной валюте. Данный закон определяет, если у субъекта хозяйствования возникает задолженность в иностранной валюте, то она должна быть пересчитана в рубли. При этом пересчёт производится по официальному курсу ЦБ России на дату отражения этой задолженности в бухгалтерском учёте [4].

Федеральным законом № 127–ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» определяется оценка финансового состояния (платежеспособности) должника, а также определены признаки несостоятельности (банкротства).

Согласно данного закона неплатежеспособность является, прежде всего, признаком несостоятельности, как для юридических, так и для физических лиц, определяется по сумме долга и длительности неисполнения должником своих обязательств [5]. При этом, под неплатежеспособностью понимается прекращение исполнения должником части денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей, вызванное недостаточностью денежных средств. Следовательно, при прочих равных условиях, законом предполагается, что причиной неуплаты является недостаточность денег.

При этом неплатежеспособность не означает обязательную несостоятельность должника. Проведение санационных мероприятий может помочь должнику справиться со сложившейся ситуацией и расплатиться по долгам. Иначе в противном случае должник, действительно, будет признан несостоятельным. Тогда в отношении организации-должника вводится процедура конкурсного производства, а в отношении индивидуального предпринимателя – процедура реализации имущества [5].

В соответствии со ст. 2 Федерального закона № 54–ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и расчётов с использованием платежных карт» контрольно-кассовая техника, включенная в Государственный реестр, применяется на территории РФ в обязательном порядке всеми организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении ими наличных денежных расчётов и расчётов с использованием платежных карт в случаях продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг [6].

Рассмотрим нормативно-правовую базу второго уровня, регулиующую порядок учёта оборотных активов.

Положение Центрального банка РФ «О безналичных расчётах в Российской Федерации». Данным положением регулируется порядок осуществления расчётных операций хозяйствующих субъектов через корреспондирующие счета, открытые в банках РФ. Также отражаются особенности осуществления расчётных операций, порядок открытия и закрытия счетов, порядок выписок и возврата расчётных документов [7].

Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации.

Данное положение определяет порядок организации документооборота и ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской отчётности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы, за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений, а также взаимоотношения организации с внешними пользователями бухгалтерской информации. Также в данном положении разъясняется суть бухгалтерского учёта, что является его объектом, определена ответственность за нарушения исполнения данного положения [8].

Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Данным положением определяется порядок ведения на счетах бухгалтерского учёта оборотных активов хозяйствующих субъектов, в частности: порядок определения единицы учёта товаров, запасов, готовой продукции, а также способы учёта транспортно-заготовительных расходов, связанных с их движением; методы их оценки при их выбытии [9].

Положение по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/0.

В соответствии с данным положением для того чтобы объектами можно было отнести к материально-производственным запасам необходимо, чтобы они:

1. Использовались в качестве сырья или материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ или оказания услуг).

2. Чтобы эти объекты учёта предназначались для продажи, а также использовались для управленческих нужд субъекта хозяйствования.

В рамках данного положения материально-производственные запасы разграничены на три вида: материалы, готовая продукция и товары [10].

При этом положением предусмотрено, что готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи, так как представляет собой конечный результат производственного цикла, т.е. ту часть оборотных активов, которые имеют законченный вид.

Товары также являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других лиц и предназначенные для продажи.

Следует отметить, что настоящее положение не применяется в отношении активов, характеризующихся в качестве незавершённого производства – как объекта учёта [10]. Единицу бухгалтерского учёта материально-производственных запасов субъект хозяйствования должен таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В качестве единицы учёта положением предусмотрено: партия, номенклатурный номер, однородная группа товаров и т. д. [10].

Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Данное положение предусматривает порядок признания в бухгалтерском учёте всех поступлений средств, а также порядок признания выручки.

Так, согласно данного положения выручка признается в бухгалтерском учёте при наличии следующих условий: предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом; сумма выручки может быть определена; если имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод для предприятия; право собственности на продукцию или товар перешло от организации к покупателю, или работа была принята заказчиком; расходы, при этом, которые произведены или будут произведены в связи с этими операцией, могут быть определены [11].

Если не будет исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учёте субъекта хозяйствования признается не выручка, а кредиторская задолженность [11].

Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 устанавливаются правила формирования в бухгалтерском учёте информации о расходах субъектов хозяйствования [12].

Положением по бухгалтерскому учёту «Финансовые вложения» ПБУ 19/02 предусмотрены основные правила формирования в бухгалтерском учёте и бухгалтерской финансовой отчётности информации о финансовых вложениях хозяйствующего субъекта, за исключением кредитных и государственных муниципальных учреждений. Для принятия к бухгалтерскому учёту финансовых вложений в состав оборотных активов должны соблюдаться следующие условия: наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у субъекта хозяйствования на финансовые вложения и на основании этого права получение денежных средств или других активов; переход к хозяйствующему субъекту финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями; способность приносить субъекту хозяйствования экономические выгоды в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости [13].

Согласно данного положения к финансовым вложениям относятся: государственные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена; вклады в уставные капиталы других организаций; предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и т. п.

Необходимо отметить, что при отнесении финансовых вложений к оборотным активам они должны носить краткосрочный характер, т. е. менее 12 месяцев.

Положение по бухгалтерскому учёту «Отчёт о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Данное положение устанавливает правила составления отчёта о движении денежных средств коммерческими организациями. Согласно данного положения Отчёт о движении денежных средств составляется на основании общих

требований, предъявляемых к составлению бухгалтерской финансовой отчётности хозяйствующих субъектов, так как входит в её состав.

Данная форма отчёта представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях субъекта хозяйствования, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в качестве денежных эквивалентов. При этом к денежным эквивалентам могут быть отнесены, к примеру, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования [14]. В отчёте о движении денежных средств отражаются платежи и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. Данные платежи следует рассматривать как денежные потоки субъекта хозяйствования.

Также данным положением предусмотрена классификация денежных потоков от основной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Данный документ предусматривает порядок учёта оборотных активов на счетах синтетического и аналитического учёта.

Так, планом счетов для учёта сырья и материалов предназначен счёт 10 «Материалы». Данный счёт предназначен для обобщения информации о наличии и движении всех в совокупности материалов субъекта хозяйствования. Сумма на счёте указывается в денежном выражении. Счёт 10 относится к категории активных, а, следовательно, входящее сальдо будет находиться в дебете счёта, все поступления в учёт будут проходить по дебету счёта, а расходы и снятие с учёта будут отражаться кредитовыми оборотами [15].

К счёту 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

10.1 «Сырьё и материалы», 10.2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали», 10.3 «Топливо», 10.4 «Тара и тарные материалы», 10.5 «Запасные части», 10.6 «Прочие материалы», 10.7 «Материалы, переданные в переработку на сторону», 10.8 «Строительные материалы», 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе», 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» [15].

Счёт 10 корреспондирует по дебету со счетами учёта: 15, 20, 23, 25, 26, 28, 29, 40, 41, 43, 44, 60, 66, 67, 68, 69, 71, 75, 76, 79, 80, 86, 91, 97, 99.

Счёт 10 корреспондирует по кредиту со счетами учёта: 08, 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 45, 76, 79, 80, 91, 94, 97, 99.

Счёт 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах хозяйствующего субъекта, связанных с производством продукции, работ или оказания услуг. По дебету счёта 20 «Основное производство» отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных

производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака.

По кредиту счёта 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершённой производством продукции, выполненных работ и услуг. Эти суммы могут списываться со счёта 20 «Основное производство» в дебет счёта 40 «Выпуск продукции», счёта 43 «Готовая продукция», счёта 90 «Продажи» и др.

Счёт 20 корреспондирует по дебету со счётами учёта: 02, 04, 05, 10, 16, 19, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 40, 41, 43, 60, 68, 69, 70, 71, 75, 76, 79, 80, 86, 91, 94, 96, 97.

Счёт 20 корреспондирует по кредиту со счётами учёта: 10, 15, 21, 28, 40, 41, 45, 76, 79, 80, 86, 91, 94, 99.

Остаток по счёту 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершённого производства.

Счёт 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретённых в качестве товаров для продажи. Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на учёте хозяйствующего субъекта на забалансовом счёте учёта 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на хранение». Для учёта товаров, принятых на комиссию предназначен счёт 004 «Товары, принятые на комиссию» [15].

К счёту 41 «Товары» могут быть открыты субсчета аналитического учёта:

41.1 «Товары на складах»; 41.2 «Товары в розничной торговле»; 41.3 «Тара под товаром и порожняк»; 41.4 «Покупные изделия».

Принятие к учёту прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счёта 41 «Товары» в корреспонденции со счётом 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения. Если организация осуществляет розничную торговлю, то учёт товаров ведётся по продажным ценам, при этом делается запись по дебету счёта 41 «Товары» и кредиту счёта 42 «Торговая наценка» на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью товара по продажным ценам. Транспортные расходы и другие расходы по заготовке и доставке товаров относятся с кредита счёта 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счёта 44 «Расходы на продажу».

Счёт 41 корреспондирует по дебету со счётами учёта: 15, 41, 42, 60, 67, 68, 71, 73, 75, 76, 79, 80, 86, 91.

Счёт 41 корреспондирует по кредиту со счётами учёта: 10, 20, 41, 44, 45, 76, 79, 80, 90, 94, 97, 99.

В составе оборотных активов для целей бухгалтерского учёта планом счетов предусмотрен счёт 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

К счёту 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» могут открываться следующие субсчета аналитического учёта: 76.1 «Расчёты по имущественному и личному страхованию»; 76.2 «Расчёты по претензиям»; 76.3 «Расчёты по причитающимся дивидендам и другим доходам»; 76.4 «Расчёты по депонированным суммам» и др.

Счёт 76 корреспондирует по дебету со счетами учёта: 01, 03, 04, 07, 08, 10, 15, 20, 21, 23, 25, 26, 28, 29, 41, 43, 44, 45, 50, 51, 52, 55, 58, 60, 62, 66, 67, 70, 71, 73, 76, 79, 86, 90, 91, 97, 98, 99.

Счёт 76 корреспондирует по кредиту со счетами учёта: 01, 03, 04, 07, 08, 10, 15, 19, 20, 23, 25, 26, 28, 29, 41, 44, 45, 50, 51, 52, 55, 57, 58, 60, 62, 63, 66, 67, 70, 71, 73, 76, 79, 91, 94, 96, 97, 99.

Для ведения учёта денежных средств используются счета учёта 50 «Касса», 51 «Расчётный счёт», 52 «Валютный счёт», 55 «Специальные счета в банках».

Данные счета активные, по дебету данных счетов отражается поступление денежных средств, по кредиту – их списание.

Счёт 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в кассах хозяйствующих субъектов.

К счёту 50 «Касса» могут быть открыты субсчета аналитического учёта: 50.1 «Касса организации», 50.2 «Операционная касса», 50.3 «Денежные документы» и др.

Аналитический учёт по счёту 51 «Расчётные счета» ведётся по каждому расчётному счёту. Операции по расчётному счёту отражаются в бухгалтерском учёте на основании выписок кредитной организации по расчётному счёту и приложенных к ним денежно-расчётных документов [15].

Счёт 52 «Валютные счета» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации. Операции по валютным счетам отражаются в бухгалтерском учёте на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно-расчётных документов. К счёту 52 «Валютные счета» могут быть открыты субсчета аналитического учёта: 52.1 «Валютные счета внутри страны», 52.2 «Валютные счета за рубежом».

Счёт 55 «Специальные счета в банках» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах, на текущих и иных специальных счетах, а также о движении средств целевого финансирования в той их части, которая подлежит обособленному хранению.

К счёту 55 «Специальные счета в банках» могут быть открыты субсчета аналитического учёта: 55.1 «Аккредитивы», 55.2 «Чековые книжки», 55.3 «Депозитные счета» и др.

Счёт 50, 51 корреспондирует по дебету со счетами учёта: 50, 51, 52, 57, 58, 60, 62, 66, 67, 69, 71, 73, 75, 76, 79, 80, 86, 90, 91, 98, 99.

Счёт 50, 51 корреспондирует по кредиту со счетами учёта: 50, 51, 52, 55, 57, 58, 60, 62, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76, 79, 80, 81, 84, 96, 99.

Счёт 57 «Переводы в пути» предназначен для обобщения информации о движении денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т. е. денежных сумм (преимущественно выручка от продажи товаров организаций, осуществляющих торговую деятельность),



внесенных в кассы кредитных организаций, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчётный или иной счет, но ещё не зачисленные по назначению[15].

Основанием для принятия на учет по счёту 57 «Переводы в пути» сумм являются квитанции кредитной организации, сберегательной кассы, почтового отделения, копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам и т. п.

Счёт 57 корреспондирует по дебету со счетами учёта: 50, 51, 52, 62, 76, 79, 90, 91.

Счёт 57 корреспондирует по кредиту со счетами учёта: 50, 51, 52, 62, 73.

Счёт 58 «Финансовые вложения» срок действия которых длится меньше года, в бухгалтерском учёте относят к категории краткосрочных. К таким инвестициям можно отнести: депозитные сертификаты, казначейские билеты; ценные бумаги в виде акций и векселей; временную финансовую помощь контрагентам.

К учёту принимаются только те финансовые инструменты, которые документально подтверждают право владения ими. В отношении ссуды предполагается наличие подписанного кредитного договора.

Все финансовые инвестиции принимаются к учёту по первоначальной стоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением.

Учёт движения ценных бумаг и процентных облигаций ведётся на субсчёте 58.1. Приходятся документы по дебету счёта 58.1 в корреспонденции со счётом 76 «Расчёты с дебиторами и кредиторами».

Счёт 97 «Расходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Аналитический учёт по счёту 97 «Расходы будущих периодов» ведётся по видам расходов. По дебету счёт 97 «Расходы будущих периодов» корреспондирует со счетами учёта: 02, 04, 05, 10, 16, 23, 25, 26, 29, 41, 43, 60, 69, 70, 71, 76, 79, 96. По кредиту счёт 97 «Расходы будущих периодов» корреспондирует со счетами учёта: 08, 10, 20, 23, 25, 26, 29, 44, 76, 79, 96, 99.

Таким образом, согласно плана счетов предусмотрена организация учёта оборотных активов на счётах учёта хозяйствующих субъектов.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Согласно указаниям инвентаризации подлежит всё имущество хозяйствующих субъектов независимо от его местонахождения, а также все виды финансовых обязательств. Также инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учёте [16].

Четвертый уровень в системе нормативного регулирования бухгалтерского учёта занимают рабочие документы предприятия, к которым относят формы первичных учётных документов, план документооборота, формы документов для внутренней бухгалтерской отчётности и т. п.

### **1.3 Методический инструментарий проведения анализа оборотных активов**

Оборотные активы являются одной из составных частей имущества хозяйствующего субъекта, поэтому от их состояния и эффективности их использования зависит успешность деятельности субъекта хозяйствования на конкурентном рынке.

Развитие рыночных отношений, уровень инфляции, неплатежи и другие кризисные явления в корне вынуждают хозяйствующие субъекты изменять свою политику по отношению к управлению оборотными активами, искать новые источники их формирования, пополнения, изучать проблему эффективности их использования. Одним из механизмов для принятия грамотных и эффективных управленческих решений по управлению оборотными активами предприятий и организаций является анализ финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта, в частности анализ состава и динамики оборотных активов [17].

Анализ оборотных активов занимает важное место в анализе любого субъекта хозяйствования, поскольку в процессе кругооборота оборотных активов формируется прибыль хозяйствующего субъекта, во многом являющаяся основным источником средств, обеспечивающим успешное его функционирование.

Целью анализа оборотных активов является, прежде всего, повышение эффективности управления оборотными активами. При этом, в качестве основной цели, которой необходимо достичь по результатам анализа является определение их объёма и структуры, необходимого для обеспечения непрерывного процесса производственной деятельности, а также для выполнения всех обязательств перед контрагентами [24].

К основным задачам анализа оборотных активов относятся:

1. Изучение изменения состава и структуры оборотных активов.
2. Определение основных источников формирования оборотных активов.
3. Определение основных показателей эффективности использования оборотных активов.
4. Выявление внутренних резервов по наиболее эффективному использованию оборотных активов.
5. Разработка мероприятий, направленных на мобилизацию выявленных резервов.

Основными источниками информации для анализа оборотных активов организации служат:

1. Бухгалтерская финансовая отчётность предприятия (бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах).
2. Данные первичного бухгалтерского учёта, которые расшифровывают и детализируют статьи второго раздела бухгалтерского баланса [18].

Данные анализа оборотных активов используют для изучения финансового состояния и разработки мер по его улучшению.

Анализ оборотных активов начинают с выявления изменений, происшедших за отчетный период, а также с сопоставления фактических данных с нормативом (если они устанавливаются). Все активы в бухгалтерском балансе, в том числе и оборотные, отражены по степени возрастания их ликвидности. Поэтому в процессе анализа необходимо определить удельный вес каждого вида оборотных активов в их общей величине и в общей стоимости имущества субъекта хозяйствования.

Изучение состава и структуры оборотных активов даст возможность оценить способность хозяйствующего субъекта оперативно высвободить из хозяйственного оборота денежные средства, необходимые для нормальной финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования, а также для погашения его обязательств [26].

Товарные запасы обусловлены необходимостью безопасности организации при колебании продаж, но они должны быть в определенных минимальных размерах, так как излишний их объём отвлекает капитал организации для их финансирования и требует дополнительных затрат на их хранение [30].

В процессе хозяйственной деятельности предприятия возникает дебиторская задолженность. Анализ дебиторской задолженности должен проводиться с подразделением её на долгосрочную и краткосрочную. При этом в процессе анализа необходимо определить долю просроченной и сомнительной задолженности, по которым необходимо разработать и принять ряд управленческих решений по их снижению в составе задолженности.

Для раскрытия реального движения денежных средств в организации следует оценить синхронность их поступления и расходования, выделить и проанализировать все направления поступления и выбытия денежных средств [28].

Важным аналитическим этапом в исследовании оборотных активов является анализ и оценка показателей эффективности их использования, основными из которых являются показатели оборачиваемости.

Период времени, в течение которого совершается полный кругооборот оборотных средств, называется операционным циклом. Чем больше финансовый цикл, тем ниже платежеспособность организации и тем выше потребность в оборотных средствах.

Для оценки эффективности использования оборотных средств используются следующие показатели [25]:

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (Кооба)

$$\text{Кооба} = \frac{В}{\text{Оаср}'}$$

где В – выручка за анализируемый период;

Оаср' – среднее значение оборотных активов.

Значение данного показателя показывает, сколько раз за анализируемый период организация использовала средний имеющийся остаток оборотных активов.

Данный показатель также называют скоростью обращения оборотных средств, который показывает количество раз или число кругооборотов, которые они совершают за анализируемый период. Рост коэффициента оборачиваемости в динамике свидетельствует об ускорении оборачиваемости оборотных средств, то есть на каждый вложенный рубль оборотных средств увеличивается объем продаж, то есть оборотные средства рационально и эффективно используются.

2. Продолжительность оборота оборотных активов в днях (Пооа)

$$\text{Пооа} = \frac{Д}{\text{Кооба}},$$

где Д – количество дней в анализируемом периоде.

3. Коэффициент оборачиваемости запасов (Коз)

$$\text{Коз} = \frac{В}{\text{Зср}},$$

где Зср – среднее значение запасов.

4. Продолжительность оборота запасов в днях (Поз)

$$\text{Поз} = \frac{Д}{\text{Коз}}.$$

5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (Кодз)

$$\text{Кодз} = \frac{В}{\text{ДЗср}},$$

где ДЗср – среднее значение дебиторской задолженности.

6. Продолжительность оборота дебиторской задолженности в днях (Подз)

$$\text{Подз} = \frac{Д}{\text{Кодз}}.$$

7. Коэффициент оборачиваемости денежных средств (Кодс)

$$\text{Кодс} = \frac{В}{\text{ДСср}}.$$

8. Продолжительность оборота денежных средств в днях (Подс)

$$\text{Подс} = \frac{Д}{\text{Кодс}}.$$

Коэффициент оборачиваемости характеризует число кругооборотов, совершаемых оборотными активами субъекта хозяйствования за определенный период, или показывает объём реализованной продукции, приходящейся на 1 руб. оборотных средств, вложенных в текущую деятельность [17].

Сопоставление коэффициентов оборачиваемости в динамике за ряд лет выявить тенденции изменения эффективности их использования.

Если число оборотов, совершаемых оборотными средствами предприятия увеличивается или остается стабильным, то предприятие работает ритмично, денежные ресурсы используются рационально. Снижение числа оборотов, совершаемых за анализируемый период в динамике, свидетельствует о падении темпов развития хозяйствующего субъекта, неблагоприятном его финансовом состоянии.

9. Коэффициент закрепления (загрузки) оборотных средств (Кз)

$$\text{Кз} = \frac{\text{Оаср}}{В}.$$

Данный показатель – характеризует обратную величину коэффициента оборачиваемости оборотных активов и показывает, величину оборотных средств, приходящихся на 1 руб. реализованных товаров.

Если при расчёте значение данного показателя снижается в динамике, это свидетельствует о повышении эффективности их использования, и наоборот [21].

10. Рентабельность оборотных активов ( $P_{oa}$ )

$$P_{oa} = \frac{Чп}{Oаср}$$

Данный показатель определяется как отношение чистой прибыли предприятия к среднегодовой стоимости оборотных активов и показывает величину прибыли на единицу стоимости капитала (всех финансовых ресурсов организации независимо от источников финансирования), т. е. по расчётному значению данного показателя видно, сколько рублей прибыли зарабатывает предприятие с каждого рубля, вложенного в его оборотные активы.

В процессе анализа большое значение уделяется показателям ликвидности и платежеспособности. Статьи актива и пассива бухгалтерского баланса по своей ликвидности и срочности объединяются в 4 группы. Рассмотрим порядок их расчёта согласно методики, предложенной А.Я. Кибановым [34].

Наиболее ликвидные активы» (A1)

$$A1 = \text{стр. 1240} + \text{стр. 1250.}$$

Быстрореализуемые активы (A2)

$$A2 = \text{стр. 1230} + \text{стр. 1260.}$$

Медленнореализуемые активы (A3)

$$A3 = \text{стр. 1210} + \text{стр. 1220} - 1260.$$

Труднореализуемые активы (A4)

$$A4 = \text{стр. 1100.}$$

Пассивы баланса группируются по степени возрастания сроков погашения обязательств группируются следующим образом.

Наиболее срочные обязательства (П1).

$$П1 = \text{стр. 1520} + 1550.$$

Краткосрочные пассивы (П2)

$$П2 = \text{стр. 1510.}$$

Долгосрочные пассивы (П3)

$$П3 = \text{стр. 1410.}$$

Постоянные пассивы (П4)

$$П4 = \text{стр. 1530} + 1360 + 1370.$$

При анализе оборотных активов необходимо определить показатели ликвидности предприятия [48]:

1. Коэффициент текущей ликвидности (коэффициент покрытия) – характеризует общую обеспеченность предприятия оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств предприятия. Коэффициент равен

отношению текущих активов к краткосрочным обязательствам и определяется следующим образом:

$$K_{мл} = \frac{A_1 + A_2 + A_3}{\Pi_1 + \Pi_2},$$

Необходимое значение 1,5. Оптимальное: 2,0 – 3,5

2. Коэффициент быстрой ликвидности (строгой ликвидности) является промежуточным коэффициентом покрытия и показывает, какую часть можно погасить текущими активами за минусом запасов. Коэффициент быстрой ликвидности рассчитывается по формуле:

$$K_{б} = \frac{A_1 + A_2}{\Pi_1 + \Pi_2},$$

Допустимое значение  $K_{б}=0,7 - 0,8$ . Оптимальное значение =1.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности определяется отношением наиболее ликвидных активов к текущим обязательствам и рассчитывается по формуле:

$$K_{абс.лик} = \frac{A_1}{\Pi_1 + \Pi_2}$$

Является наиболее жестким критерием платежеспособности и показывает, какую часть краткосрочной задолженности фирма может погасить в ближайшее время.

## **Вывод по разделу 1**

В данном разделе работы изучены теоретические аспекты понятия оборотные активы предприятия. Исследуя теоретические аспекты авторов, определяющих определение оборотных активов выявили, что оборотные активы представляют собой совокупную стоимость денежных средств, авансируемую в производственный процесс, а также в фонд обращения, которые в процессе хозяйствования переходят из одной формы в другую, обеспечивая тем самым непрерывность текущей хозяйственной деятельности.

Оборотные активы представляют собой важнейшую экономическую категорию для предприятий различных организационно-правовых форм, оптимальность объёма, состав и структура которых в значительной степени влияют на финансовую устойчивость хозяйствующих субъектов.

При изучении нормативно-законодательной базы, регулирующей ведение учёта и документооборота оборотных активов хозяйствующих субъектов в РФ, определили, что правовое регулирование построено согласно четырехуровневой системы управления, основными из которых являются законы федерального уровня, Постановления и Приказы, Положения, регулирующие порядок учёта.

Анализ оборотных активов занимает важную роль, так как в процессе их анализа могут быть выявлены риски, связанные с прерыванием производственного процесса, а также риски потери ликвидности. Именно на основе анализа можно спрогнозировать стратегию развития предприятия на

будущее в области управления оборотными активами. При этом важной задачей в части управления оборотными активами является обеспечение их оптимального соотношения между платежеспособностью и рентабельностью, путём поддержания соответствующих их размеров и структуры.

Достаточность объёма, структуры формирования оборотных активов имеют большое значение для обеспечения финансовой устойчивости, платежеспособности, прибыли и рентабельности предприятия.

## 2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ И АНАЛИЗ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ООО «АЛЬЯНСПРОМСТАЛЬ»

### 2.1 Краткая организационно-экономическая характеристика организации

ООО «Альянспромсталь» – общество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в городе Челябинск 19 декабря 2013 года по юридическому адресу РОССИЯ, Челябинск 454053, Троицкий Тракт, 9, ОФИС 42. Главной деятельностью компании является торговля оптовая металлами и металлическими рудами. Основным видом деятельности является:

1. 46.12 Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами.

Дополнительный вид деятельности:

2. 47.52 Торговля розничная металлическими и неметаллическими конструкциями в специализированных магазинах.

ООО «Альянспромсталь» – это объёмные поставки чёрного и нержавеющей металлопроката, как для строительства, так и для промышленных целей. Основная специализация – оптовые, мелкооптовые и розничные продажи металлопроката в Челябинске и других городах России и стран СНГ. Всегда в продаже большой ассортимент металлопроката: арматура, балка, катанка, круг, лист г/к, лист х/к, проволока и т. д.

Организационная структура управления организации представлена на рисунке 3.

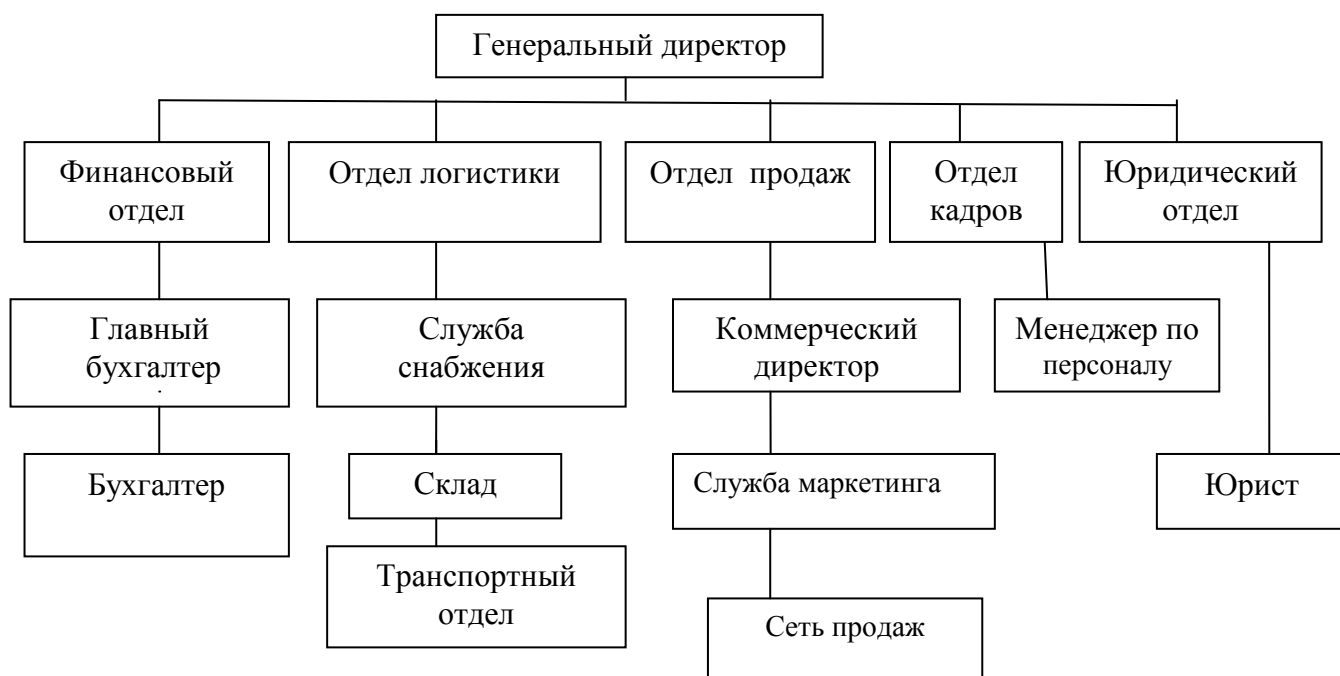


Рисунок 3 – Организационная структура ООО «Альянспромсталь»

Организационная структура управления организации строится по принципу подчинения нижестоящего органа вышестоящему. По признаку функционального разделения труда созданы отделы материально-технического обеспечения



организации, маркетинга и сбыта продукции, финансов, планирования, бухгалтерского учёта и отчётности, управления хозяйственной деятельностью.

Возглавляет организацию генеральный директор, он действует от её имени, представляет её во всех хозяйственных и государственных учреждениях. В соответствии с законодательством и уставом Общества генеральный директор издает приказы, распоряжается имуществом субъекта хозяйствования, заключает договоры со сторонними организациями, выдает от своего имени доверенности другим лицам, открывает в банках расчётные счета и распоряжается денежными средствами на этих счетах.

Финансово-экономическую службу возглавляет финансовый директор, у которого непосредственно в подчинении находится главный бухгалтер.

Главный бухгалтер:

1. Организует работу по постановке и ведению бухгалтерского учёта.
2. Формирует в соответствии с законодательством о бухгалтерском учёте учётную политику.
3. Возглавляет работу: по подготовке и утверждению рабочего плана счетов бухгалтерского учёта, форм первичных учетных документов, форм внутренней бухгалтерской отчётности.
4. Руководит формированием информационной системы бухгалтерского учёта и отчётности, обеспечивает предоставление необходимой бухгалтерской информации внутренним и внешним пользователям.
5. Организует работу по ведению регистров бухгалтерского учёта.
6. Обеспечивает своевременное и точное отражение на счетах бухгалтерского учёта хозяйственных операций, движения активов, формирования доходов и расходов, выполнения обязательств.
7. Обеспечивает контроль за соблюдением порядка оформления первичных учётных документов.
8. Обеспечивает: своевременное перечисление налогов и сборов, страховых взносов, платежей; контроль за расходованием фонда оплаты труда, организацией и правильностью расчётов по оплате труда работников, проведением инвентаризаций, порядком ведения бухгалтерского учёта, отчётности, а также проведением документальных ревизий в подразделениях организации.

Отдел кадров занимается вопросами, связанными с обеспечением кадрового состава.

Отдел маркетинга: разрабатывает и внедряет стратегию сбыта продукции; готовит информацию для руководства о ситуации на рынке для принятия решений; координирует действия всех основных подразделений предприятия для воплощения решения; оказывает поддержку отделу сбыта по продвижению продукции.

Отдел сбыта: продвигает продукцию на рынки; обеспечивает качество сервисного обслуживания клиентов; готовит информацию для отдела маркетинга о продажах и предпочтениях потребителей.

Отдел транспорта и логистики в организации охватывает сложный и многогранный процесс. Логистический процесс на складе включает: снабжение

запасами; контроль за поставками; разгрузку и приемку грузов; внутрискладскую транспортировку и перевалку грузов; складирование и хранение грузов; комплектацию заказов клиентов и отгрузку; транспортировку и экспедицию заказов; информационное обслуживание склада.

Целью транспортной логистики является продвижение материальных потоков до получателя строго по графику в установленное время, с минимальными затратами для всех участников товародвижения.

Деятельность хозяйствующего субъекта оценивается системой экономических показателей организации, построенной на основании бухгалтерской отчетности, представленной в приложении А и Б.

Данные для анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Экономические показатели ООО «Альянспромсталь»

Показатели	2016 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.	Отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Выручка от продажи, тыс. руб.	188 904	169 137	-19767	89,5
Себестоимость продаж, тыс. руб.	170 875	155 431	-15 444	90,9
Валовая прибыль, тыс. руб.	18 029	13 706	-4323	76,0
Коммерческие расходы, тыс. руб.	2 497	2 970	473	118,9
Управленческие расходы	3 900	4 415	515	113,2
Прибыль от продаж, тыс. руб.	11 632	6 321	-5311	54,3
Доходы от участия в других организациях, тыс. руб.	800	754	-46	94,2
Проценты к получению, тыс. руб.	1 287	1 400	113	108,8
Проценты к уплате, тыс. руб.	465	587	122	126,2
Прочие доходы, тыс. руб.	1 549	2 559	1 010	165,2
Прочие расходы, тыс. руб.	4 854	2 699	-2 155	55,6
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	19 657	7 748	-11 909	39,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	15 726	6 198	-9 528	39,4
Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	91561	90731	-830	99,1
Фондоотдача, руб.	2,06	1,86	-0,2	90,3
Фондоёмкость, руб.	0,48	0,53	0,05	110,4
Рентабельность продаж, %	6,1	3,7	-2,4	60,6

Анализируя основные показатели деятельности организации видно, что показатель выручки в динамике снижается на сумму 19767 тыс. руб., темп роста данного показателя 89,5 %. Показатель себестоимости также имеет динамику к снижению на сумму 15 444 тыс. руб., темп роста данного показателя составил 90,9 %. Как видно темп роста показателя себестоимости превышает темп роста показателя выручки на 1,4 процентных пункта, данная динамика отрицательно сказывается на формировании показателя валовой прибыли организации. Значение показателя валовой прибыли в динамике за 2017 год по отношению к 2016 году снижается на сумму 4 323 тыс. руб., темп роста составил 76,0 %.

У организации увеличиваются коммерческие и управленческие расходы в динамике. Так коммерческие расходы в 2017 году увеличились на сумму 473 тыс. руб. темп роста 118,9 %, управленческие расходы увеличились на сумму

515 тыс. руб., темп роста составил 113,2 %. Увеличение расходов по данным статьям также повлияло на формирование показателя прибыли от продаж. Значение данного показателя составило в 2016 году на сумму 11 632 тыс. руб., а в 2017 году на сумму 6321 тыс. руб., темп роста данного показателя оставил 54,3 %.

Организация ООО «Альянспромсталь» помимо основного вида деятельности осуществляет хозяйственные операции по инвестиционным и финансовым операциям.

Так доходы от участия в других организациях у организации в 2016 году составили на сумму 800 тыс. руб., а в 2017 году снижение данного показателя составило на сумму 46 тыс. руб., значение показателя 754 тыс. руб. темп роста составил 94,2 %. При этом проценты к получению у организации увеличились на сумму 113 тыс. руб., темп роста 108,8 %, проценты к уплате увеличились на сумму 122 тыс. руб., темп роста составил 126,2 %.

Прочие доходы в динамике увеличились на 10 101 тыс. руб., темп роста 165,2 %, при этом прочие расходы снизились на сумму 2 155 тыс. руб., темп роста составил 55,6 %.

Данные факты хозяйственных операций за отчётный период сформировали показатель прибыли до налогообложения. Значение данного показателя в динамике снизилось на сумму 11909 тыс. руб., темп роста составил лишь 39,4 %.

Показатель чистой прибыли у организации снизился до значения в сумме 6198 тыс. руб., снижение показателя в динамике на сумму 9528 тыс. руб., темп роста значения показателя 39,4 %.

Следует также отметить, что показатель среднегодовой стоимости основных фондов организации снижается на сумму 830 тыс. руб., темп роста показателя составил 99,1 %. Основной состав основных фондов организации – это складские помещения, транспортные средства. Снижение показателя среднегодовой стоимости основных фондов организации характеризует тот факт, что обновление основных фондов, расширение торговых точек в организации за отчётный период происходит более медленными темпами, по сравнению с их выбытием. Это отрицательная динамика в работе организации. Данную тенденцию можно оценить по расчётным показателям фондоотдачи и фондоёмкости, которые характеризуют эффективность использования основных фондов организации.

Как видно значение показателя фондоотдачи в 2016 году составило 2,06 руб., а в 2017 году 1,86 руб. Данная динамика показывает, какова отдача на каждый вложенный рубль в основные фонды хозяйствующего субъекта.

Как видно из расчётных показателей отдача составила 2,06 руб., на рубль вложения в основной капитал в 2016 году, а в 2017 году значение данного показателя снизилось на 0,2 руб., и составило 1,86 руб. При этом показатель фондоёмкости увеличивается в динамике – это отрицательно в работе организации ООО «Альянспромсталь».

Изменение основных экономических показателей организации в динамике за 2016–2017 годы рассмотрим на рисунке 4.

Тыс. руб.

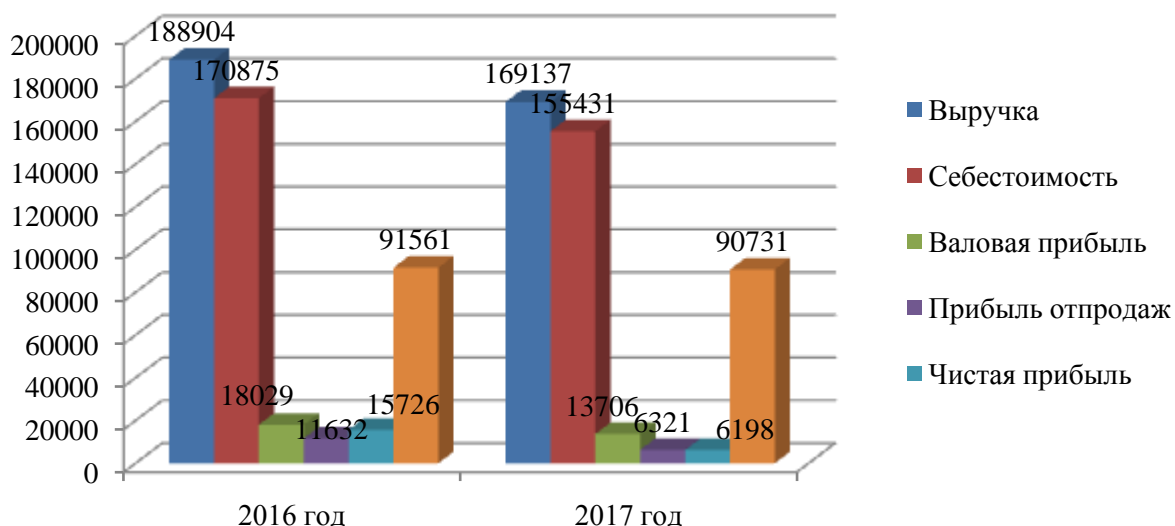


Рисунок 4 – Основные показатели деятельности организации за 2016–2017 гг.  
Изменение показателя рентабельности продаж в динамике за 2016–2017 годы рассмотрим на рисунке 5.

%

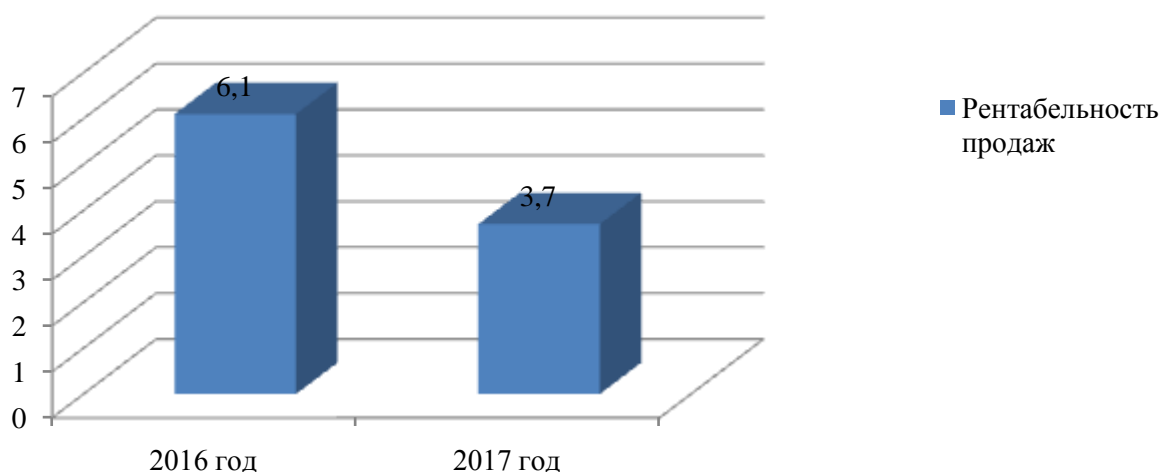


Рисунок 5 – Основные показатели деятельности организации за 2016–2017 гг.  
Показатель рентабельности продаж в динамике снижается. Значение данного показателя показывает, какую сумму прибыли организация получает с каждого рубля проданной продукции. По расчётным показателям можно сделать вывод, что у ООО «Альянспромсталь» в 2016 году с каждого рубля проданной продукции прибыль составила 6,1 руб., а в 2017 году значение данного показателя снизилось на 2,4 руб. и составило 3,7 руб. Это отрицательная динамика, финансовое состояние организации в динамике ухудшается.

## **2.2 Организация бухгалтерского учёта оборотных активов в организации**

При ведении бухгалтерского учёта главный бухгалтер торговой организации ООО «Альянспромсталь» руководствуется следующими законодательными и нормативными документами:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ.
2. Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской финансовой отчётности в Российской Федерации за №34н.
3. Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008 за № 106.
4. Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, а также другими нормативными актами.

Ведение бухгалтерского учёта в ООО «Альянспромсталь» осуществляется при неукоснительном выполнении следующих требований:

1. Полнота отражения в бухгалтерском учёте всех фактов хозяйственной деятельности организации.
2. Своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учёта и отчётности.
3. Точность данных аналитического учёта оборотам и остаткам по счетам синтетического учёта на последний календарный день каждого месяца.
4. Рациональное ведение бухгалтерского учёта, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации.

Для документирования хозяйственных операций бухгалтером организации ООО «Альянспромсталь» применяются формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации.

Схемы документооборота и сроки представления отчётности утверждаются в виде отдельных внутренних регламентов документооборота генеральным директором организации.

Бухгалтерский учёт в ООО «Альянспромсталь» осуществляется посредством автоматизированной формы бухгалтерского учёта, основанной на методе двойной записи по синтетическим и аналитическим счетам в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учёта с использованием программы «1:С «Предприятие 8.0».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности и на основании статьи 12 Закона «О бухгалтерском учёте» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Учётная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается директором ООО «Альянспромсталь», который отвечает за организацию бухгалтерского учёта и соблюдение законодательства при совершении хозяйственных операций.

При этом утверждаются:

1. Рабочий План счетов бухгалтерского учёта, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности.
2. Формы первичных документов для внутренней бухгалтерской отчётности.
3. Порядок проведения инвентаризации.
4. Методы оценки видов имущества и обязательств.
5. Правила документооборота и технология обработки учётной информации.
6. Порядок признания общехозяйственных и коммерческих расходов.
7. Методы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.
8. Порядок контроля за хозяйственными операциями.
9. Способ ведения бухгалтерского учёта для целей налогообложения.

Положение об учётной политике ООО «Альянспромсталь» оформлено в виде единого положения, в котором раскрыты нормы бухгалтерского и налогового учёта.

Синтетический учёт поступления товаров в организации осуществляется на активном счёте 41 «Товары», субсчёт 1 «Товары на складах», а также на счёте 41 субсчёт 2 «Товары в розничной торговле», а тары – на субсчёте 3 «Тара под товаром и порожняк». Поступающие товары и тара приходятся по дебету счета с кредитованием счетов по учёту расчётов.

Аналитический учёт товаров в организации ООО «Альянспромсталь» ведётся по материально-ответственным лицам, наименованиям товаров по количеству, цене (покупной) и сумме.

В документообороте организации ООО «Альянспромсталь» используются следующие документы регламентирующие поступление и выбытие товаров: договор поставки товаров; товарная накладная (форма № ТОРГ–12); акт о приемке товаров (форма № ТОРГ–1); товарно-транспортная накладная; акт о списании товаров (форма № ТОРГ –16); счёт-фактура.

Отпуск товаров производится на основании договоров поставки, при этом выписываются накладные, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные.

Отпуск товаров покупателям непосредственно со склада оптом в организации может осуществляться при наличии доверенности.

Торговые организации, занимающиеся приобретением товаров для их дальнейшей перепродажи, могут для принятия их к учёту использовать один из нижеперечисленных способов учета:

1. По покупной стоимости.
2. По продажным ценам.
3. По учетным ценам.

Принимать товары к учёту по продажным ценам могут только организации розничной торговли, они также могут выбрать для себя любой из этих способов.

Оптовые же организации торговли могут использовать либо покупную стоимость, либо учётные цены. Второй способ им не доступен.

Так как организация занимается торговой деятельностью и в розницу и осуществляет оптовые продажи, в учётной политике закреплён способ учёта товаров по учётным ценам. При этом в учёте применяется счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

При этом товары, поступая в организацию от поставщика, прежде всего, попадают на 15 счёт и составляется проводка Д–т 15 К–т 60, по дебету сч. 15 отражается стоимость товаров по документам поставщика, а также транспортно-заготовительные расходы, то есть все фактические затраты, связанные с приобретением товаров без НДС (покупная стоимость).

На 41 счёт товары принимаются к учёту уже по учётным ценам проводкой:  
Д–т 41 К–т 15.

Таким образом, образуется разница между покупной и учётной ценой. Эта разница относится на счёт 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Если покупная цена больше учётной цены, то выполняется проводка:

Д–т 16 К–т 15 на сумму разницы, если покупная меньше учётной, то проводка имеет вид: Д–т 15 К–т 16.

В результате этих действий на счёте 16 получаем сальдо: дебетовое или кредитовое. В конце месяца это сальдо списывается (если дебетовое), сторнируется (если кредитовое) на счёт учёта расходов на продажу.

Так согласно счёт-фактуры № 175 от 20.06.2017 года, организация приобрела за плату у производителя ООО «Метсервис» партию товаров (листовой прокат) на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС 180 000 руб. Расходы на доставку составили 5900 руб. (в том числе НДС 900 руб.)) Корреспонденция счетов по приобретению товара для перепродажи отражена в таблице 2.

Таблица 2 – Покупка товара для перепродажи

Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Оприходованы поступившие товары	15	60	1 000 000
Учтен «входящий» НДС	19	60	180 000
Отражена стоимость услуг по доставке	15	60	5000
Учтён «входящий» НДС по доставке	19	60	900
Предъявлен к вычету НДС	68	19	180 900
Перечислена оплата за товар	60	51	1180 000
Перечислена оплата за доставку	60	51	5900
Товары оприходованы по учётным ценам (цена поставщика)	41	15	1 000 000
Отгружена партия товара покупателю	62	90	1 600 000
Начислен НДС с оборота	90–3	69	244 068
Списан товар по учётным ценам	90–2	41	1 000 000

ООО «Альянспромсталь» заключило договор 25.06.2017 г. на доставку материалов для строительства блочных конструкций на сумму 354 000 руб., в том числе НДС 54 000 руб. Организация за доставку материалов провела 100 % предоплату.

Корреспонденция счетов расчётов представлена в таблице 3.

Таблица 3 – Операции расчётов с поставщиками

Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Перечислен аванс поставщику в размере	60.2	51	354 000
Начислен НДС с аванса	68.2	76 АБ	54 000
Получены материалы от поставщика	10.1	60.1	300 000
Отражена сумма НДС по поступившим материалам	19	60.1	54 000
Проведен зачет аванса	60.1	60.2	354 000
Начислен ранее возмещенный НДС	76АБ	68.2	54 000
Выполнен зачет НДС по факту совершения сделки	68.2	19	54 000

Согласно плана счётов в организации для учёта операций расчётов с контрагентами предусмотрены счета: 50,51,52.

К счёту 50 открыты следующие субсчета:

50.1 – «касса организации», 50.3 – «денежные документы».

Для расчёта наличными денежными средствами в организации установлено кассовое оборудование.

В организации в качестве первичных документов, отражающим порядок расчётов с контрагентами утверждены: КО-1 – «приходный кассовый ордер», КО-2 – «расходный кассовый ордер», КО-3 – «журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров», КО-4 – «кассовая книга», КО-5 – «книга учёта выданных и принятых кассиром денежных средств». Также предусмотрены выписки с расчётного счёта и платёжные поручения банку.

Организация учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками организована на счёте 60. При этом к счёту 60 открыты субсчета: 60.1 – «расчёты с поставщиками и подрядчиками», 60.2 – «расчёты по авансам выданным», 60.3 – «векселя выданные».

По дебету счет 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» корреспондирует с кредитом счета 90 «Продажи». Эти проводки формируются при отгрузке продукции покупателям на сумму отгруженных товаров.

К счету 90 «Продажи» в организации открыты следующие субсчета:

- 1) 90.1 – «Выручка»;
- 2) 90.2 – «Себестоимость продаж»;
- 3) 90.3 – «Налог на добавленную стоимость»;
- 4) 90.9 – «Прибыль/убыток от продаж».

Одновременно с начислением суммы выручки, отражается начисление налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет.

Дебет 90 «Продажи» субсчёт «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 68 «Расчёты по налогам и сборам» субсчёт «НДС» – начислен НДС к уплате в бюджет.

Когда покупатель погашает задолженность по отгруженным товарам, то у продавца это отражается проводкой:

1. Дебет 51 «Расчётные счета».



2. Кредит 62.1 «Расчёты с покупателями и заказчиками» – при поступлении денежных средств на расчётный счёт в банке.
3. Дебет 50 «Касса».
4. Кредит 62.1 «Расчёты с покупателями и заказчиками» – при поступлении наличных денежных средств в кассу.

Согласно счёт фактуры от 12.10.2017 года за № 187 организация приобрела платформу для штабелирования товаров стоимостью 202 960 руб., включая НДС в сумме 30 960 руб. В бухгалтерском учёте бухгалтер ООО «Альянспромсталь» отразил следующие записи учёта (таблица 4):

Таблица 4– Операции расчётов в учёте ООО «Альянспромсталь»

Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Отражена стоимость приобретенного объекта основных средств согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	08	60	172 000
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком	19-1	60	30 960
Объект основных средств принят к учету по первоначальной стоимости (в сумме фактических затрат)	01	08	172 000
Предъявлена к вычету сумма НДС, уплаченная по принятому на учет объекту основных средств	68	19	30 960
Произведена оплата за объект основных средств (включая НДС)	60	51	202 960

В декабре 2016 года ООО «Альянспромсталь» получило краткосрочный кредит на 1 год в сумме 800 тыс. руб. под процент банка 20 % годовых. Условия уплаты банковского процента осуществляется согласно договора ежеквартально.

Данные операции в учёте бухгалтером отражены на счетах учёта в таблице 5.

Таблица 5 – Операции в учёте расчётов по банковским операциям

Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Получен краткосрочный займ	51	66	800000
Начислены проценты по займу	91.2	66	160000
Выплачены проценты банку	66	51	160000
Перечислена основная сумма долга	66	51	800000

Материальные ценности могут приобретаться подотчетными лицами. Так на основании авансового отчета и расходного ордера (ф. № М–4), бухгалтером приобретены канцелярские товары. Рассмотрим основные бухгалтерские проводки по учету приобретения материально–производственных запасов через подотчетных лиц в ООО «Альянспромсталь» (таблица 6).

Таблица 6 – Операции расчётов через подотчетных лиц

Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Выдача денежных средств из кассы организации подотчетному лицу	71.1	50.1	10 000
Произведена оплата из подотчетных сумм за приобретенные материалы	60.1	71	11 200

Окончание таблицы 6

Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Поступление материалов от подотчетного лица на склад	10	71.1	9 492
Отражается сумма НДС по приобретенным материалам	19.3	71.1	1 708
Выдан подотчетному лицу перерасход	71.1	50.1	1 200
Предъявлен к вычету НДС по материалам	68.2	19.3	1 708

Согласно учётной политики организации финансовые вложения принимаются к учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов; вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены данные активы; расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение активов до принятия их к бухгалтерскому учету; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением активов.

Учёт финансовых вложений ведётся на активном балансовом счёте 58 «Финансовые вложения». По дебету счёта отражаются суммы увеличения финансовых вложений, по кредиту счёта – списание этих сумм. Соответственно содержанию счёт имеет следующие субсчета: 58–1 «Паи и акции» – для учета наличия и движения инвестиций в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций;

58–2 «Долговые ценные бумаги» – для учета наличия и движения инвестиций в государственные и муниципальные ценные бумаги;

58–3 «Предоставленные займы» – для учета наличия и движения предоставленных организацией юридическим и физическим лицам денежных и иных займов. Предоставленные другим организациям денежные и иные займы учитывают по дебету счёта 58, субсчёт 3 «Предоставленные займы», в корреспонденции с кредитом счёта 51 «Расчётные счета» либо других счетов в зависимости от вида займа. Возврат займа отражается по дебету счёта 51 «Расчётные счета» либо другого счёта в зависимости от вида займа и кредиту субсчета 58–3 «Предоставленные займы». Отдельно отражаются суммы процентов по займу. Начисление дивидендов (процентов) по предоставленным займам отражают по дебету счёта 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счёта 91 «Прочие доходы и расходы», а поступление – по дебету денежных или других счетов и кредиту счёта 76.

Предоставленные организацией займы, обеспеченные векселями, учитываются на этом субсчете обособленно.

Операции по приобретению финансовых вложений за плату:

1. Дебет 76 «Расчёт с разными дебиторами и кредиторами» Кредит

51 «Расчетный счет» – перечислены средства в оплату ценных бумаг и услуг посредников.

2. Дебет 58 «Финансовые вложения» Кредит 76 – оприходованы ценные бумаги после получения документов о переходе права собственности на них по фактической стоимости с учетом НДС.

Пункт 9 ПБУ 19/02 определяет, как должна формироваться первоначальная оценка финансовых вложений, если они приобретены за счёт заемных средств. В этом случае следует руководствоваться п. 11 ПБУ 10/99 и п. 14 и 15 ПБУ 15/01. Это означает, что проценты, начисленные организацией по подставленным ей заемным средствам до момента принятия финансовых вложений к бухгалтерскому учёту, включаются в первоначальную стоимость этих вложений. Например, в случае использования заемных средств для предварительной оплаты финансовых вложений дебиторская задолженность увеличивается на сумму процентов (п. 15 ПБУ 15/01). Проценты, начисленные организацией после принятия на учёт финансовых вложений, учитываются в составе операционных доходов и подлежат включению в финансовый результат организации. В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

1. Дебет 51 Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – получен банковский кредит.
2. Дебет 76 Кредит 51 – перечислены средства брокеру на приобретение акций.
3. Дебет 76 Кредит 66 – расходы на выплату процентов включены в фактические затраты на приобретение акций.
4. Дебет 76 Кредит 51 – перечислено вознаграждению брокеру.
5. Дебет 58 Кредит 76 – приняты к учёту акции по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 3 ПБУ 9/99 поступление и погашение займа, предоставленного заемщику, т. е. поступление основной суммы займа, не признается доходами организации. К доходам для целей бухгалтерского учета относятся только проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации (п. 7 ПБУ 9/99).

Так в ООО «Альянспромсталь» числится на балансе финансовый вексель ОАО «Ренесанс» номинальной стоимостью 200 000 руб., первоначальная стоимость векселя составляет 101 695 руб. ООО «Альянспромсталь» имеет кредиторскую задолженность перед поставщиком товаров ОАО «ОХК «Уралхим» в сумме 120 000 руб., в том числе НДС (18 %) 18 305 руб. В оплату задолженности поставщику ценностей выдан финансовый вексель ОАО «Ренесанс». В бухгалтерском учете ООО «Альянспромсталь» были сделаны следующие проводки:

1. Дебет 60 Кредит 91–1 – 120 000 руб. – отражена передача векселя в погашение задолженности перед ОАО «ОХК «Уралхим».
2. Дебет 91–2 Кредит 58–1– 01 695 руб. – списана первоначальная стоимость переданного векселя.
3. Дебет 91–9 Кредит 99– 18 305 руб.

Дебет 68 Кредит 19 – 15 254 руб. сумма НДС по полученным товарам отнесена на расчеты с бюджетом по оплаченным ценностям:

1. ООО «Альянспромсталь» 12.05.2017 г. приобрела за счёт собственных средств финансовые вложения в виде 100 акций ОАО «Металлургический завод «Электросталь» через посредника. Стоимость акций 550 000 руб., комиссионное вознаграждение посредника 1 500 руб., в т. ч. НДС (18 %) 270 руб.

Приобретенные акции приняты на учет ООО «Альянспромсталь» по первоначальной стоимости, момент приобретения ценных бумаг совпадает с моментом перехода права собственности, оплата приобретенных финансовых вложений и консультационных услуг произведена с расчётного счёта (таблица 7).

Таблица 7 – Операции по учёту финансовых вложений

Наименование операций	Дт	Кт	Сумма, руб.
Получено право собственности на приобретенные акции	58–1	76	550 000
Начислено комиссионное вознаграждение посредника	58–1	76	1 230
Начислен НДС по услугам посредника	19	76	270
Перечислены денежные средства в оплату приобретенных акций	76	51	551 230

### 2.3 Анализ состава, динамики и структуры оборотных активов

Анализ использования оборотных активов организации необходимо начать с анализа состава и структуры оборотных активов в валюте баланса (таблица 8).

Таблица 8 – Динамика активов в валюте баланса

Статьи и разделы баланса	2016 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.	Отклонение, +,-	Темп роста, %
Внеоборотные	100 247	99096	-1151	98,8
Оборотные	53641	61980	8339	115,5
Всего активов	153893	161086	7193	104,7

По расчётным показателям, представленным в таблице можно сделать вывод, что активы организации в динамике за 2016–2017 год увеличились на сумму 7 393 тыс. руб., темп роста составил 104,7 %. При этом оборотные активы увеличились на сумму 8339 тыс. руб. и составили в 2016 году на сумму 53 641 тыс. руб., а в 2017 году на сумму 61 980 тыс. руб., темп роста 115,5 %. Внеоборотные активы в динамике снижаются на сумму 1 151 тыс. руб., темп роста составил 98,8 %. Изменение активов в валюте баланса представлено на рисунке 6.

Тыс. руб.

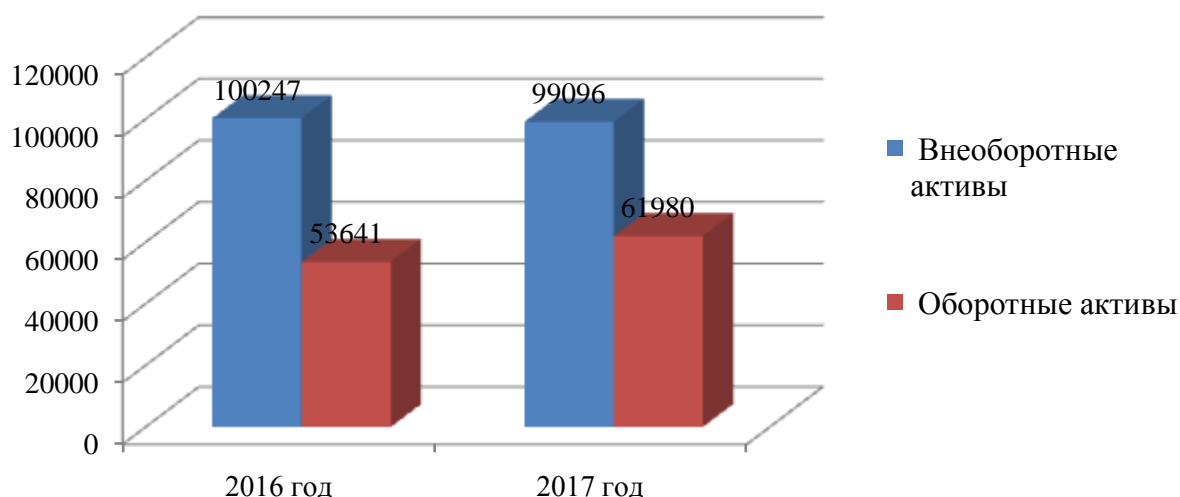


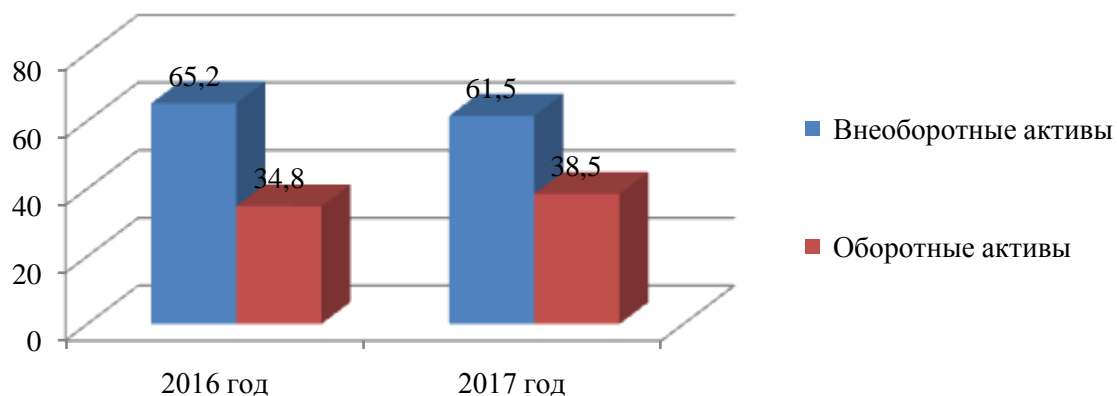
Рисунок 6 – Изменение активов организации в динамике

Таблица 9 – Структура активов в валюте баланса

Статьи и разделы баланса	Абсолютные значения, тыс. руб.		Структура, %		Отклонение в структуре, %
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	
Внеоборотные	100 247	99 096	65,2	61,5	-3,7
Оборотные	53 641	61 980	34,8	38,5	3,7
Всего активов	153 893	161 086	100	100	0

В результате расчётных данных видно, что в 2016 и в 2017 году оборотные активы в общей структуре активов баланса составили 34,8 % и 38,5 % соответственно, при этом увеличение оборотных активов в общей структуре составило на 3,7 %. Наибольший удельный вес составляли внеоборотные активы. Это связано с особенностью деятельности организации ООО «Альянспромсталь», так как на балансе организации числятся объекты основных средств в виде транспорта, зданий, торговых точек, складских сооружений.

Изменение структуры активов рассмотрим на рисунке 7.



### Рисунок 7 – Изменение структуры активов организации в динамике

Проведём горизонтальный анализ изменения оборотных активов в динамике за 2016–2017 год (таблица 10).

Таблица 10 – Горизонтальный анализ оборотных активов

Статьи и разделы баланса	2016 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
Оборотные активы	53641	61980	8339	115,5
1. Запасы	50158	53 246	3 088	106,1
2. НДС	132	150	18	113,6
3. Краткосрочная дебиторская задолженность	1656	6584	4928	397,6
4. Финансовые вложения	498	670	172	134,5
5. Денежные средства	1197	1330	133	111,1

Анализируя оборотные активы организации в динамике видно, что сумма оборотных активов увеличилась на 8 339 тыс. руб., темп роста составил 115,5 %. Запасы увеличились на сумму 3 088 тыс. руб., или на 6,1 %. Краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 4 928 тыс. руб., темп роста составил 397,6 %. Увеличение дебиторской задолженности в 2017 году связано с тем, что организацией были проданы товары и оказаны услуги другим организациям и предприятиям, а оплата на расчётный счёт не поступила. Финансовые вложения увеличились на 172 тыс. руб., темп роста составил 134,5 %. Денежные средства увеличились на сумму 133 тыс. руб., и в 2015 году составили на сумму 1 330 тыс. руб., темп роста составил 111,1 %.

Изменение состава оборотные активы организации за 2016–2017 год представлено на рисунке 8.

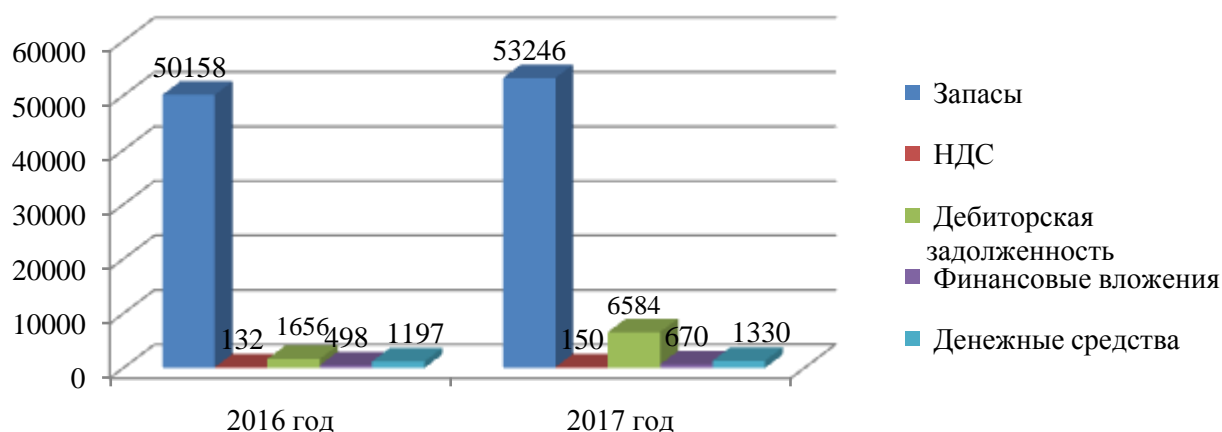


Рисунок 8 – Изменение состава активов организации в динамике

Рассмотрим структуру оборотных активов по статьям, при этом проведём вертикальный анализ оборотных активов. Данные для анализа представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Вертикальный анализ оборотных активов

Статьи и разделы баланса	Абсолютные значения, тыс. руб.		Структура, %		Отклонение в структуре, %
	2016 год	2017 год	2016 год	2017 год	
Запасы	50 158	53 246	93,5	85,9	-7,6
НДС	132	150	0,2	0,2	0
Дебиторская задолженность	1656	6 584	3,1	10,6	7,5
Финансовые вложения	498	670	0,9	1,1	0,2
Денежные средства	1197	1 330	2,3	2,2	-0,1
Итого оборотных активов	53641	61 980	100	100	0

Так видно по расчётным данным запасы составляют у организации наибольший удельный вес, так значение показателя в 2016 году составило 93,5 %, а в 2017 году 85,9 %, снижение в структуре на 7,6 %.

Большая величина запасов на складе говорит о затоваривании, а также может привести к нерациональному использованию оборотных активов организации, так как образование сверх нормативных запасов может привести к снижению оборачиваемости оборотных фондов, а значит и к снижению товарооборота и как следствие прибыли организации.

Заметно увеличение в структуре дебиторской задолженности. Значение показателя в 2016 году составило 3,1 %, а в 2017 году 10,6 %, увеличение в структуре на 7,5 %. Финансовые вложения в структуре увеличились на 0,2 % и составили в 2017 году 1,1 %.

Денежные средства в структуре имеют динамику к снижению на 0,1 %, значение данного показателя в структуре за 2017 год составило 2,2 %.

Изменение показателей структуры рассмотрим на рисунке 9.

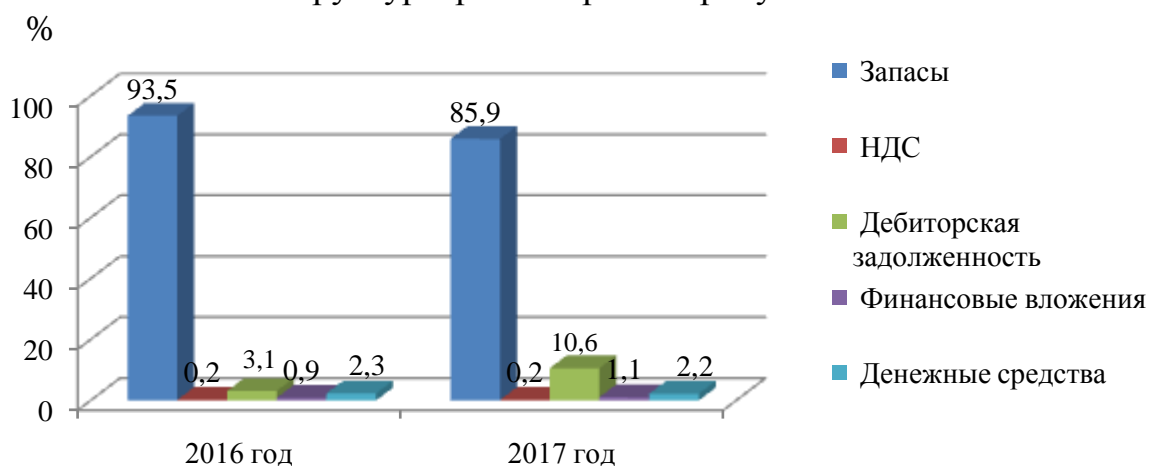


Рисунок 9 – Изменение структуры оборотных активов в динамике

Проведем анализ дебиторской задолженности организации по данным бухгалтерского баланса. Анализ дебиторской задолженности проведем в

соотношении с анализом кредиторской задолженности за 2017 год. Данные для анализа представим в таблице 12.

Таблица 12 – Данные для анализа дебиторской и кредиторской задолженности за 2017 год

Показатель	2016 год	2017 год	Отклонение, (+,-)	Темп роста, %
Дебиторская задолженность				
Краткосрочная, в т.ч.	1 656	6 584	4928	397,5
-просроченная	1 110	5 805	4695	523
из нее более 3 мес.	1 110	3 056	1946	275,3
Кредиторская задолженность				
Краткосрочная, в т.ч.	46 222	54 273	8051	117,4
просроченная	42 455	49 950	7495	117,6
из нее более 3 мес.	22 455	44 160	21705	196,4
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,03	0,12	0,09	400

Анализируя расчётные показатели таблицы можно сделать вывод, что у организации на балансе за 2017 год числится дебиторская задолженность, при этом следует отметить, что дебиторская задолженность вся краткосрочная, сумма просроченной дебиторской задолженности более 3 месяцев на конец 2016 года составляла на сумму 1 110 тыс. руб., а на конец 2017 года сумма задолженности увеличилась на 1 946 тыс. руб. и составила на сумму 3 056 тыс. руб., темп роста 275,3 %.

По расчётным данным изменения кредиторской задолженности следует отметить, что в динамике сумма кредиторской задолженности увеличилась на 8 051 тыс. руб., темп роста составил 117,4 %, в составе кредиторской задолженности числится на балансе просроченная кредиторская задолженность более 3 месяцев на сумму 21 705 тыс. руб. темп рост которой составляет 196,4 %.

Анализируя соотношение дебиторской и кредиторской задолженности можно сделать вывод о том, что расчётное значение меньше 1 как в 2016 году, так и в 2017 году. Данное соотношение показывает, сколько дебиторской задолженности приходится на каждый рубль кредиторской задолженности.

Так в 2016 году на 1 рубль кредиторской задолженности приходилось 0,03 руб. дебиторской задолженности, а в 2017 году 0,12 руб. В идеале значение показателей должно изменяться пропорционально. В данном случае можно сделать вывод, что организация может испытывать недостаток средств для выполнения своих обязательств перед кредиторами.

Данные об изменении дебиторской и кредиторской задолженности рассмотрим на рисунке 10.



Тыс. руб.

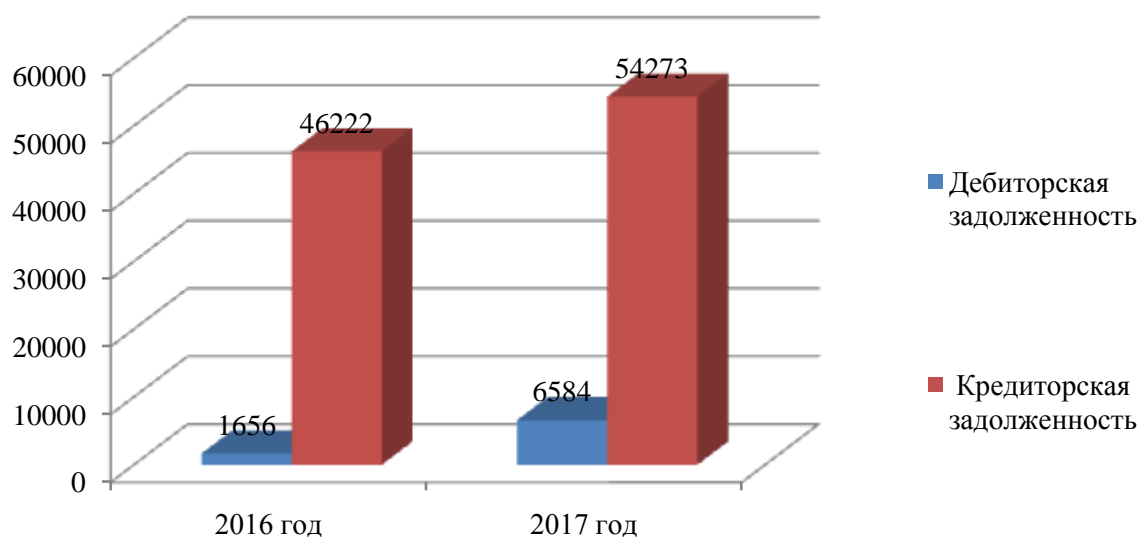


Рисунок 10 – Изменение дебиторской и кредиторской задолженности в динамике

## 2.4 Анализ оборачиваемости оборотных активов

Проведём анализ оборачиваемости оборотных активов. Именно коэффициенты оборачиваемости определяют рациональность и интенсивность использования оборотных средств организации.

Оборачиваемость оборотных активов определяется в количестве оборотов, а также определяется продолжительностью оборота в днях.

Данные для анализа коэффициентов оборачиваемости оборотных активов представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Показатели оборачиваемости оборотных активов

Показатель	2016 год	2017 год	Отклонение (+,-)	Темп роста %
Выручка от продаж, тыс. руб.	188 904	169 137	-19767	89,5
Среднегодовая сумма оборотных активов (ОА), тыс.руб.	54 184	57 810	3626	106,7
Коэффициент оборачиваемости ОА	3,49	2,93	-0,56	83,9
Продолжительность оборота ОА, дн.	103	304	81	36,3
Среднегодовая сумма запасов (З), тыс. руб.	49 529	51 702	2 173	104,4
Коэффициент оборачиваемости З	3,81	3,27	-0,54	85,8
Продолжительность оборота З, дн.	94,5	110,1	15,6	116,5
Среднегодовая сумма дебиторской задолженности (ДЗ), тыс. руб.	2 112,5	4 120	2007,5	95
Коэффициент оборачиваемости ДЗ	89,4	41,0	-48,4	45,9
Продолжительность оборота ДЗ, дн.	4,03	8,78	4,75	217,9
Среднегодовая сумма денежных средств (ДС) тыс. руб.	1 998,5	1263,5	-735	-36,7
Коэффициент оборачиваемости ДС	94,5	133,9	39,4	141,7
Продолжительность оборота ДС, дн.	3,81	2,69	-1,12	70,6

Анализируя показатели оборачиваемости оборотных активов в динамике видно, что скорость оборота коэффициента оборачиваемости оборотных активов снижается на 0,56 оборота. В 2016 году значение данного показателя составило 3,49 оборота, а в 2017 году 2,93 оборота. Это привело к тому, что продолжительность оборота оборотных активов в днях сократилась на 81 день, это отрицательно в работе организации.

Коэффициент оборачиваемости запасов также имеет тенденцию к снижению на 0,54 оборота. Это привело к тому, что скорость обращения запасов в днях сократилось на 15,6 дней.

Скорость оборачиваемости дебиторской задолженности снижается на 48,4 оборота, что является отрицательной характеристикой расчётов с дебиторами, при этом период погашения дебиторской задолженности в днях сократился на 4,75 дня и составил в 2017 году 8,78 дней. Данная динамика приводит к тому, что из оборота отвлекаются свободные денежные средства.

Скорость оборачиваемости денежных средств увеличивается на 39,4 оборота. Скорость поступления денежных средств увеличилась на 1,12 дня.

Изменение коэффициентов оборачиваемости в динамике рассмотрим на рисунке 11.

Количество оборотов

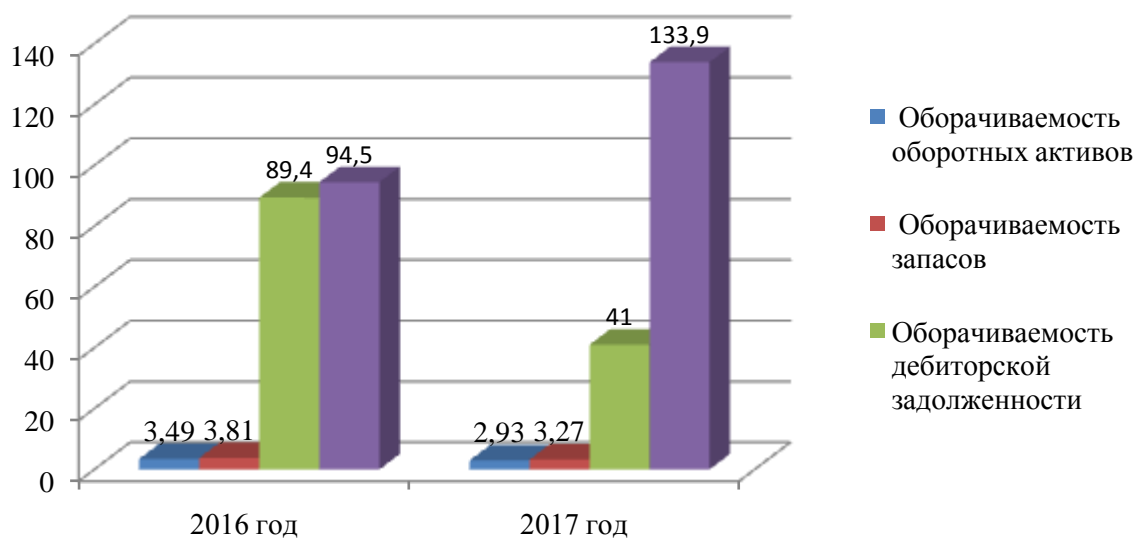


Рисунок 11 – Изменение коэффициентов оборачиваемости оборотных активов  
Изменение продолжительности оборота оборотных активов в днях представлено на рисунке 12.

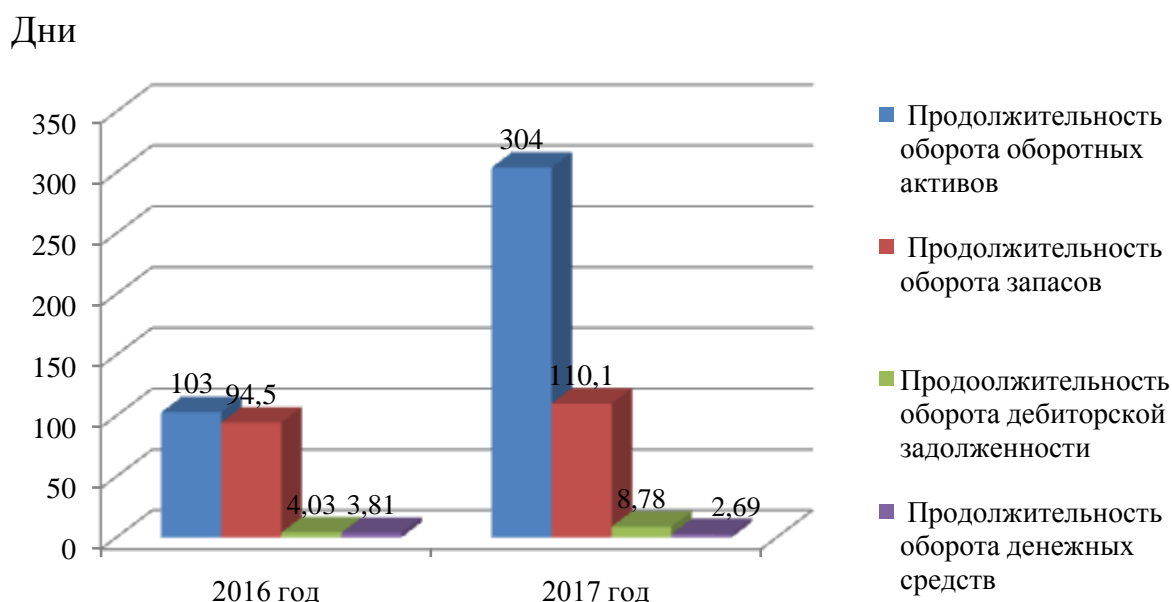


Рисунок 12 – Изменение продолжительности оборота оборотных активов

## 2.5 Анализ ликвидности и платежеспособности организации

Одним из показателей, характеризующих финансовое состояние организации является его платежеспособность. Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности текущих активов, т. е. времени, необходимого для превращения их в денежную наличность.

Понятия платежеспособности и ликвидности очень близки, но второе более емкое. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность. В тоже время ликвидность характеризует не только текущее состояние расчётов, но и перспективу.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности погашения.

Проведем анализ платежеспособности ООО «Альянспромсталь» на основе показателей его ликвидности, используя данные бухгалтерской финансовой отчётности (Приложение А и Б).

Группировка активов и пассивов баланса для проведения анализа ликвидности за 2016 и 2017 год представлена в таблице 14.

Таблица 14 – Группировка активов и пассивов баланса

Активы			Пассивы		
Название группы	2016 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.	Название группы	2016 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.
Наиболее ликвидные активы А1	1 695	2 000	Наиболее срочные пассивы П1	46 222	54 273
Быстро реализуемые активы А2	1 656	6 584	Краткосрочные пассивы П2	31 600	30 200
Медленно реализуемые активы А3	50 290	53 396	Долгосрочные пассивы П3	1 855	10 200
Трудно реализуемые активы А4	100 252	99 096	Постоянные пассивы П4	74 216	66 413

Результаты группировки активов и пассивов по степени ликвидности представим в виде таблицы 15.

Таблица 15– Сравнительный анализ расчетных показателей

2016 год		2017 год	
Группировочный признак	выполнение неравенства	Группировочный признак	выполнение неравенства
$A1 \geq P1$	нет	$A1 \geq P1$	нет
$A2 \geq P2$	нет	$A2 \geq P2$	нет
$A3 \geq P3$	да	$A3 \geq P3$	да
$A4 \leq P4$	нет	$A4 \leq P4$	нет

Из неравенств можно сделать вывод о том, что баланс организации не является абсолютно ликвидным. Так, в 2016 и 2017 году не выполняется неравенство  $A1 \geq P1$ , это говорит о том, что ООО «Альянспромсталь» не в состоянии погасить срочные обязательства наиболее ликвидными активами, у организации недостаточно денежных средств и финансовых вложений для покрытия наиболее срочных обязательств.

Не выполняется неравенство  $A2 \geq P2$ , это говорит о том, что быстро реализуемые активы не превышают краткосрочные пассивы и организация не может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами.

Неравенство  $A3 \geq P3$ , в данном случае неравенство выполняется, а, следовательно, в будущем, при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей организация может быть платежеспособной.

Не выполняется неравенство  $A4 \leq P4$ , то есть внеоборотные активы превышают собственный капитал организации, а значит все затраты организация не сможет покрыть за счёт собственных средств.

На основании расчётных данных, представленных в таблице 14 проведём расчёт коэффициентов ликвидности на основании формул 19–21. Данные для расчёта представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Динамика изменения коэффициентов ликвидности

Показатели	Норматив	2016 год	2017 год	Изменения, +/-
Общий показатель ликвидности (L1)	>1	0,28	0,29	0,01
Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	0,2–0,25	0,022	0,024	0,002
Коэффициент быстрой текущей ликвидности (L3)	0,7–0,8	0,04	0,10	0,06
Коэффициент текущей ликвидности (L4)	1,7–2,0	0,69	0,73	+ 0,04

Из данных расчётных показателей видно, что в динамике за 2016–2017 год общий показатель ликвидности меньше нормативного и составил 0,28 и 0,29., т. е. в среднем организация ликвидна по показателям в 2016 году на 28 %, а в 2017 году на 29 %.

По расчётным значениям видно, что организация не обладает абсолютной ликвидностью, а значит, организация не может погасить краткосрочную задолженность, так как у организации недостаточно денежных средств и финансовых вложений в краткосрочном периоде для погашения обязательств. Значение данного показателя составило в 2016 году составило 0,022, а в 2017 году 0,024 из нормативно рекомендуемых значений в 0,2–0,25.

Организация также не обладает быстрой текущей ликвидностью. Несмотря на тот факт, что значение показателя увеличилось в динамике, тем не менее, данные значения находятся лишь в пределах 0,04 и 0,10. Т. е 4 % и 10 % из нормативных значений 70 % 80 %.

В организации также низкий показатель текущей ликвидности, который составил в 2016 году 0,69, а в 2017 году 0,73 из нормативных значений 1,7–2,0, следовательно, организация не способна в текущем периоде обеспечить погашение обязательств, это отрицательная динамика в работе организации.

Изменение данных показателей представлено на рисунке 13.

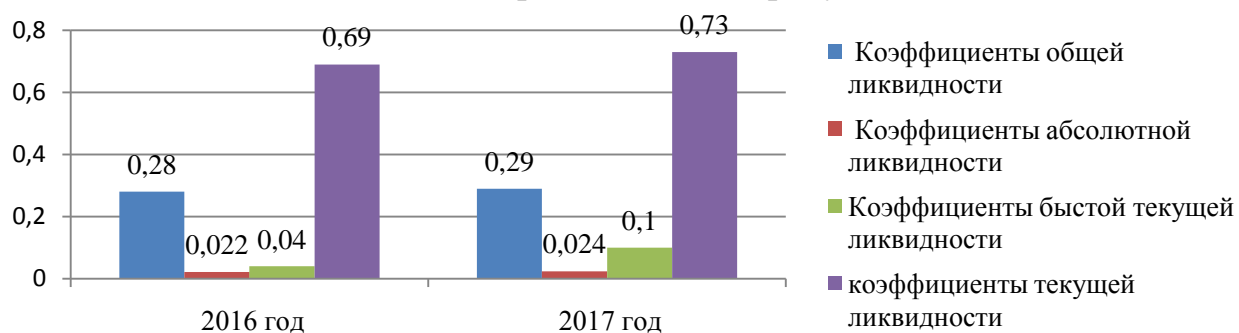


Рисунок 13 – Изменение коэффициентов ликвидности в динамике

Проведём анализ показателей финансовой устойчивости организации на базе абсолютных показателей, представленных в таблице 17.

Таблица 17– Показатели финансовой устойчивости организации

Показатели	2016 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.	Изменения, +,-
Собственные источники	74 216	66 413	-7 803
Долгосрочные заемные средства	1 855	10 200	8 345
Внеоборотные активы	100252	99106	-1146
СОС (п.1+п.2-п.3)	0	0	-
Запасы	50290	53 246	3185
Недостаток СОС (п.4-п.5)	-50290	-53 246	-3185
Первая функция	0	0	X
Краткосрочные заемные средства	31 600	30 200	-1 400
Итого собственных и заемных источников для покрытия запасов (п.4+п.8)	31 600	30 200	-1 400
Недостаток собст. и заем. ср-в(п.9-п.5)	-18 690	-23 046	-4 356
Вторая функция	0	0	X
Привлеченные источники (690-610)	46 222	54 274	8 051
Итого общая сумма источников для покрытия запасов (п.9+п.12)	77 822	84 473	6 651
Излишек общей суммы источников (п.13-п.5)	27 532	31 227	3 695
Третья функция	1	1	X
3-комп.функ.показатель фин.устой-ти (7,11,15)	0.0.1	0.0.1	X

Из таблицы видно, что анализируемая организация обладает неустойчивым финансовым положением, так как трехкомпонентный функциональный показатель имеет следующий вид:  $y = f(x) = 0.0.1$ . Это означает, что в организации не хватает собственных средств для покрытия запасов. Для их обеспечения используются привлеченные средства, такие как кредиторская задолженность, а также займы.

## Вывод по разделу 2

Во втором разделе выпускной квалификационной работы рассмотрена краткая организационно-экономическая характеристика ООО «Альянспромсталь», основным видом деятельности которой является оптовая торговля топливом, рудами, металлами и химическими веществами.

По данным бухгалтерской финансовой отчетности определили, что в динамике показатели экономической деятельности организации снижаются, выручка от продаж снижается на 19 767 тыс. руб., валовая прибыль на 4 323 тыс. руб., прибыль от продаж на 5 311 тыс. руб., показатель чистой прибыли снижается на 9 528 тыс. руб., рентабельность продаж снижается на 2,4 % и составила в 2017 году 3,7 %.

В работе изучена организация бухгалтерского учёта оборотных активов организации согласно утверждённой учётной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта.

Проведён анализ состава, динамики и структуры оборотных активов организации. По результатам анализа определили, что у организации преобладают внеоборотные активы в валюте баланса, значение данных показателей составило в структуре 65,2 % и 61,5 %, при этом оборотные активы в составе валюты баланса составили 34,8 % и 38,5 % соответственно за 2016 и 2017 год. При этом в составе оборотных активов в организации наибольший удельный вес занимают запасы, значение данных показателей составило 93,5 % и 85,9 % соответственно за 2016 и 2017 год.

При анализе коэффициентов оборачиваемости определили, что значение данных показателей в динамике ухудшаются, скорость оборота оборотных активов снижается, это отрицательная динамика.

При анализе показателей ликвидности было определено, что значения данных показателей ниже нормативных, следовательно, организация не обладает абсолютной, текущей и быстрой ликвидностью.

Анализ показателей финансовой устойчивости показал, что организация относится к третьему типу финансовой устойчивости. Это означает, что в организации не хватает собственных средств для покрытия запасов. Для их обеспечения используются привлеченные средства.

### 3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЁТА И УПРАВЛЕНИЯ ОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ ОРГАНИЗАЦИИ

#### 3.1 Мероприятия по совершенствованию организации учёта и управления оборотными активами

В процессе исследования в выпускной квалификационной работе было выявлено, что основные показатели деятельности организации в динамике снижаются, так показатель выручки организации в динамике снижается на сумму 19 767 тыс. руб., показатель себестоимости также имеет динамику к снижению на сумму 15 444 тыс. руб. Следует отметить, что темп снижения показателя выручки составил 10,5 %, а темп снижения показателя себестоимости составил 9,1 %, из этого следует вывод, что выручка организации снижается в динамике у организации большими темпами, поэтому данная динамика также повлияла на снижение показателя валовой прибыли организации. Увеличение коммерческих и управленческих расходов повлияло на снижение показателя прибыли от продаж на сумму 53111 тыс. руб., темп снижения составил 45,7 %.

В результате чистая прибыль организации ООО «Альянспромсталь» снизилась на сумму 9528 тыс. руб., темп снижения составил 60,6 %.

Из данной динамики расчётный показатель рентабельности продаж у организации в отчётном налоговом периоде за 2017 год снизился на 2,4 % и составил 3,7 %.

Следовательно, можно сделать вывод о динамике основных экономических показателей – показатели финансово-хозяйственной деятельности снижаются, это отрицательно в работе организации, так как прибыльность и доходность имеет тенденцию к снижению.

Рассмотрим, как изменялись в динамике оборотные активы организации.

Оборотные активы организации ООО «Альянспромсталь» в динамике увеличились на сумму 8339 тыс. руб., темп роста составил 115,5 %, при этом выявили в процессе анализа, что запасы в структуре оборотных активов организации занимают наибольший удельный вес и составили на конец отчётного налогового периода в структуре оборотных активов 85,9 %.

Большая величина запасов на складе говорит о затоваривании, а также может привести к нерациональному использованию оборотных активов организации, так как образование сверх нормативных запасов может привести к снижению оборачиваемости оборотных фондов, а значит и к снижению товарооборота и как следствие прибыли организации.

Заметно увеличение в структуре дебиторской задолженности, увеличение в структуре на 7,5 %. Финансовые вложения в структуре увеличились на 0,2 % и составили в 2017 году 1,1 %.

Денежные средства в структуре имеют динамику к снижению на 0,1 %, значение данного показателя в структуре за 2017 год составило 2,2 %.



В процессе анализа коэффициентов оборачиваемости было выявлено, что все показатели в динамике снижаются, иначе говоря, скорость оборота оборотных активов снижается, продолжительность оборота в днях снижается, следовательно, денежные средства, вложенные в финансово-хозяйственную деятельность организации либо заморожены в запасах, либо находятся в долгах у дебиторов, что привело к тому, что у организации снижаются показатели ликвидности, определяющие его платежеспособность.

В процессе анализа выявили, что организация не обладает абсолютной ликвидностью, а значит, организация не может погасить краткосрочную задолженность, так как у организации недостаточно денежных средств и финансовых вложений в краткосрочном периоде для погашения обязательств. Значение данного показателя составило в 2016 году составило 0,022, а в 2017 году 0,024 из нормативно рекомендуемых значений в 0,2–0,25.

Организация также не обладает быстрой текущей ликвидностью. Несмотря на тот факт, что значение показателя увеличилось в динамике, тем не менее, данные значения находятся лишь в пределах 0,04 и 0,10, т. е. 4 % и 10 % из нормативных значений 70 % 80 %.

В итоге, по результатам дали оценку финансовому состоянию организации: анализируемая организация обладает неустойчивым финансовым положением, так как трехкомпонентный функциональный показатель имеет следующий вид:  $y = f(x) = 0.0.1$ . Это означает, что в организации не хватает собственных средств для покрытия запасов. Для их обеспечения используются привлеченные средства, такие как кредиторская задолженность, а также займы.

Таким образом, определена проблема, связанная с тем, что управление оборотными активами в организации ООО «Альянспромсталь» не достаточно эффективно, и может такая динамика в большей степени ухудшить финансовую зависимость организации перед внешними источниками, у организации в настоящий момент времени большие проблемы с платежеспособностью и погашению обязательств перед кредиторами, поставщиками и заказчиками, это отрицательная динамика в деятельности организации.

В связи с этим, необходимо разработать и внедрить мероприятия по совершенствованию управления оборотными активами в организации.

Одним из направлений, считаем, является совершенствование процесса управлением запасов в организации ООО «Альянспромсталь».

Для того чтобы в условиях рыночных отношений быть конкурентоспособным, необходимо чтобы оборот денежных средств был в организации сбалансированным, а поэтому рациональная и эффективная организация управления запасами организации способствует оптимизации денежного потока в большей степени положительного потока средств, что приведёт к улучшению платежеспособности организации, а также способствует расширению рынков сбыта. Этих целей можно достичь, в частности, за счёт следующих факторов:

1. Снижением затрат, связанных с формированием и хранением запасов.
2. Сокращения времени поставок запасов.
3. Соблюдения более чётких сроков поставок.

#### 4. Улучшения организации системы сбыта запасов.

По нашему мнению, необходимым фактором является постоянный контроль запасов в организации, для этого необходимо проводить регулярную инвентаризацию на складах, выявляя неликвиды, неиспользуемые материалы, сырьё, готовую продукцию, дальнейшем эти неликвиды можно реализовать путём перепродажи.

Считаем, что необходимо руководству организации ООО «Альянспромсталь» выходить на новые рынки сбыта, применяя в процессе управления прогрессивные формы планирования и контроля операций, связанных с организацией деятельности отделов маркетинга, сбыта, снабжения, охватывая все подразделения организации при этом в целом.

Следующим немаловажным фактором является усовершенствовать работу с дебиторами организации. Ведь отсутствие должного внимания к образованию задолженности покупателей и заказчиков может привести к недостатку средств для погашения своей задолженности, в виде долгосрочных и краткосрочных обязательств не только перед сотрудниками предприятия, его учредителями, поставщиками и подрядчиками, но и перед государственными бюджетными и внебюджетными фондами.

Грамотно разработанная стратегия управление дебиторской задолженностью является частью общей политики организации ООО «Альянспромсталь» по выбору оптимальных условий реализации продукции потенциальным покупателям организации на определённый период времени, оптимизации общей суммы дебиторской задолженности в организации, обеспечения своевременной инкассации для достижения более высокого уровня финансовой устойчивости организации ООО «Альянспромсталь».

Как правило, управление дебиторской задолженностью предприятия предполагает решение таких задач руководству предприятия как разработка современных методик по оценке степени рисков неплатежей, установление определённых стандартов в работе с дебиторами, разработка более детальных графиков погашения дебиторской задолженности, системы поощрения и санкций для отдельных дебиторов и т.д.

Поэтому по управлению дебиторской задолженностью в организации рекомендовано:

1. Определить принципы кредитной политики по отношению к дебиторам предприятия.
2. Разработать систему предоставления кредитов и скидок.
3. Применять современные формы рефинансирования дебиторской задолженности.
4. Структурировать дебиторскую задолженность по срокам возникновения и по перечню дебиторов.
5. Необходимо, чтобы в организации был более широкий круг поставщиков материальных ценностей, а заключать контракты и договора на оплату у наиболее выгодными для организации сроками оплаты.

6. Применять системы скидок при досрочных, своевременных платежах за выполненные работы, оказанные услуги и отгруженную продукцию, снижать санкции за просрочку платежа.
7. Проводить работу с покупателями, информируя их о наступлении срока оплаты платежа.

Важную роль необходимо уделять совершенствованию управления денежными потоками в организации ООО «Альянспромсталь».

Считаем, что одним из наиболее важных и сложных этапов в управлении денежными потоками организации, является их оптимизация.

Так объектами управления в сфере движения денежных средств в организации являются:

1. Финансовые отношения, которые возникают в процессе финансово-хозяйственной деятельности между коммерческими организациями, государством, другими организациями, а также физическими лицами.
2. Доходы, а также и накопления в виде прибыли, их формирование, рациональное распределение и использование.
3. Формирование состава, структуры, источников поступлений финансовых ресурсов.
4. Формирование состава, структуры и кругооборота капитала в организации;
5. Формирование денежных фондов в организации, определение направлений их использования.
6. Определение степени обращения денежных фондов в воспроизводственном процессе.

При разработке направлений по совершенствованию денежных фондов в организации основная нагрузка возлагается на финансовую службу организации. При этом к основным задачам финансовой службы следует отнести:

1. Проведение финансового анализа в деятельности организации.
2. Оперативная разработка, а также реализация финансовых планов организации.
3. Определение нормативной потребности организации в таком количестве финансовых ресурсов, которые необходимы для выполнения плана развития организации, как в экономическом, так и в социальном аспекте.
4. Проводить мобилизацию финансовых ресурсов в плане развития в запланированных объемах.
5. Своевременно выполнять финансовые обязательства перед бюджетными органами государства, внебюджетными централизованными фондами, поставщиками, работниками и т.п..
6. Выявлять резервы увеличения доходов, прибыли, повышать эффективность производства, а также платежеспособности организации.

Таким образом, можно сделать вывод, что одним из основных способов увеличения потоков денежных средств в организации является, прежде всего, правильное управление ими, а этот факт является очень актуальным для исследуемой организации.

В современных условиях хозяйствования одним из важнейших факторов, обеспечивающих стабильную финансовую устойчивость предприятия является чёткая организация расчётов с партнёрами по бизнесу.

Отсутствие должного внимания к образованию задолженности покупателей и заказчиков может привести к недостатку средств для погашения своей задолженности, в виде долгосрочных и краткосрочных обязательств не только перед сотрудниками предприятия, его учредителями, поставщиками и подрядчиками, но и перед государственными бюджетными и внебюджетными фондами.

В работе нами рассмотрена организация бухгалтерского учёта в организации.

Схемы документооборота и сроки представления отчётности утверждаются в организации ООО «Альянспромсталь» в виде отдельных внутренних регламентов документооборота генеральным директором организации.

Бухгалтерский учёт в ООО «Альянспромсталь» осуществляется посредством автоматизированной формы бухгалтерского учёта, основанной на методе двойной записи по синтетическим и аналитическим счетам в соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учёта с использованием программы «1:С «Предприятие 8.0».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и отчётности и на основании статьи 12 Закона «О бухгалтерском учёте» ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчётности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Положение об учётной политике ООО «Альянспромсталь» оформлено в виде единого положения, в котором раскрыты нормы бухгалтерского и налогового учёта.

Аналитический учёт товаров в организации ООО «Альянспромсталь» ведётся по материально-ответственным лицам, наименованиям товаров по количеству, цене (покупной) и сумме.

Так как организация занимается торговой деятельностью и в розницу и осуществляет оптовые продажи, в учётной политике закреплён способ учёта товаров по учётным ценам. При этом в учёте применяется счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу; суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов; вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены данные активы; расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение активов до принятия их к бухгалтерскому учёту; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением активов.

В целом организация бухгалтерского учёта в организации организована, однако с целью улучшения управления оборотными активами в организации следует также разработать ряд мер по более эффективному управлению

оборотными активами, также в области бухгалтерского учёта, поэтому для этих целей руководству ООО «Альянспромсталь» предлагается:

1. Разработать более совершенствованную систему внутреннего контроля в организации за учётными документами.
2. Усилить контроль за формированием товаров на складе, определяя строгую периодичность оборачиваемости товаров по ассортиментным и номенклатурным группам.
3. Создать резервы для целей налогового учёта с целью оптимизации налоговой нагрузки.

### **3.2 Оценка эффективности от предложенных мероприятий**

Чтобы эффективно осуществлялся весь первичный учёт документов, а также с целью усиления контроля необходимо совершенствовать организацию бухгалтерского учёта, предлагаем руководству организации разработать график документооборота, в котором усилить контроль и ответственность за выполнением расчётных операций в организации, а также за ведением учёта по формированию и выбытию товарно-материальных запасов в организации.

В процессе анализа, нами были выявлены недостатки, а именно то, что в организации бухгалтерского учёта отсутствует постоянный систематический контроль за состоянием учёта и движения товарно-материальных запасов на складах.

Поэтому при разработке графика документооборота считаем необходимым закрепить на каждом участке учёта ответственное лицо, ответственное за тем или иным фактом хозяйственных операций в организации.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота возложить на главного бухгалтера, при этом ответственные лица необходимо уведомить о том, какую ответственность будут нести исполнители за несоблюдением выполнения своих обязательств, нарушая сроки исполнения.

Считаем, что разработав систему более жесткого контроля в виде графика документооборота в организации степень управления улучшится не только в области организации первичного учёта входящих и исходящих документов, но и за организацией учёта складского ведения хозяйства.

Также, по нашему мнению, внедрение графика документооборота позволит снизить объём работы бухгалтерии, позволит качественнее проверять оформление документов, ответственным лицам более быстро регистрировать и исполнять входящие и исходящие документы.

Одним из решений проблем в организации ООО «Альянспромсталь» является формирование рациональной структуры оборотных активов, устраняющей проблемы с платежеспособностью.

Итак, минимальные значения коэффициента абсолютной ликвидности 0,1, коэффициента критической ликвидности 0,8, коэффициента текущей ликвидности организации 1.

Отсюда можно вывести следующие соотношения:

$$0.10 = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Срочные обязательства}}$$

$$0.80 = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные фин. вложения} + \text{Краткосрочная дебиторская задолженность}}{\text{Срочные обязательства}}$$

$$1 = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные фин. влож.} + \text{Запасы} + \text{Дебиторская задолженность}}{\text{Срочные обязательства}}$$

Если 1 принимаем за 100%, то получаем:

$$0,80 = 0,8 / 1 * 100\% = 80\%$$

$$0,10 = 0,1 / 1 * 100\% = 10\%.$$

Отсюда денежные средства и краткосрочные финансовые вложения должны составлять 10 % всех оборотных средств организации, дебиторская задолженность организации 70 %; материальные оборотные средства –10 %.

Для ликвидации проблем с платежеспособностью, прежде всего, необходимо сформировать рациональную структуру оборотных активов.

Расчёт структуры оборотных активов организации представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Расчет структуры оборотных активов организации

Статья оборотных активов	Факт 2017 года, тыс. руб.	Структура, %	Оптимальный уровень, %	Отклонение от оптимального уровня
Денежные средства и финансовые вложения	2000,0	3,3	80,0	76,7
НДС	150,0	0,2	-	-
Дебиторская задолженность	6584,0	10,6	10,0	-0,6
Материальные запасы	53 246,0	85,9	10,0	-75,9
Оборотные средства	61 980,0	100	100	-

Таким образом, проведенные расчёты подтвердили неправильное размещение капитала в имуществе организации ООО «Альянспромсталь»: весь период ощущается нехватка денежных средств и финансовых вложений, зато в значительных излишках, перекрывающих эту нехватку, имеется в составе оборотных активов организации дебиторская задолженность.

Являясь частью оборотных средств, а именно частью фондов обращения, дебиторская задолженность, а особенно неоправданная резко сокращает оборачиваемость оборотных средств, а, следовательно, тем самым уменьшает поступления в виде денежных средств в организацию.

В условиях острого недостатка оборотных средств в организации, завышенные размеры дебиторской задолженности снижают мобильность и оборачиваемость оборотных активов, что приводит к неоправданному росту продолжительности финансового цикла.

При неудовлетворительной структуре актива валюты баланса, проявляющейся, прежде всего, в увеличении доли дебиторской задолженности организации, возможна ситуация, когда организация будет не способна отвечать по своим обязательствам, а этот факт может даже привести к банкротству.

Эту динамику мы отметили в процессе проведённого анализа, где было выявлено, что организация не обладает платежеспособностью, а, следовательно, не способна погашать свои обязательства перед контрагентами в процессе финансово-хозяйственной деятельности.

По совершенствованию управления за состоянием дебиторской задолженности в качестве расчётных мероприятия предлагается провести инвентаризацию расчётов, с целью выявления просроченной задолженности контрагентов по выполнению своих долговых обязательств (таблица 19).

Таблица 19 – Просроченная задолженность дебиторов

Дебиторы	Сумма долга			Сумма погашения тыс. руб.
	До 1 месяца	До 3 месяцев	До 6 месяцев	
ОАО «Уралсталькомплект»	1260,0	540,0	980,0	2780,0
ЗАО «ММК»	640,0	306,0	969,0	1915,0
Итого	1900,0	846,0	1949,0	4695,0

Таким образом, просроченная задолженность дебиторов организации составила на сумму 4695,0 тыс. руб.

Следовательно, можно сделать вывод, что в организации дебиторская задолженность краткосрочная, однако практически вся задолженность просроченная.

По результатам инвентаризации было выявлено, что данным покупателям со склада организации ООО «Альянспромсталь» оптовыми партиями была отгружена продукция с условиями отсрочки платежа 15 дней.

Составим платёжный календарь по погашению суммы просроченного долга для дебиторов.

Таблица 20 – Платёжный календарь

Дебиторы	Срок погашения			Сумма погашения
	до 1 месяца 80%	до 3 месяцев 70%	до 6 месяцев 60%	
ОАО «Уралсталькомплект», тыс. руб.	1008,0	378,0	588,0	1974,0
ЗАО «ММК», тыс. руб.	512,0	214,2	581,4	1307,6
Итого	1520,0	592,2	1169,4	3281,6

Следует предупредить данную категорию должников об условиях, которые

выставляет организация ООО «Альянспромсталь» в случае невыполнения платёжных операций по погашению суммы долга: задолженность дебиторов со сроком образования до 3 месяцев должна поступить на расчётный счет организации в течение 20 дней после уведомления должника об условии погашения долговых обязательств покупателя перед ООО «Альянспромсталь», задолженность со сроком образования до 6 месяцев, должна быть погашена в течение 1 месяца со дня уведомления.

В том случае, если условия, предъявленные организацией не будут выполнены в срок, следует пересмотреть условия поставки продукции данным покупателям, увеличив суммы процентов пени за просрочку платежа, отразить в условиях договора предоплату за отгруженную продукцию в размере 50 %, сократить сроки отсрочки платежа.

Если оплата не будет произведена и сумма долга будет так и не погашена, следует применить форму факторинга к данным контрагентам.

С целью оптимизации расходов организации ООО «Альянспромсталь» следует пересмотреть условия работы с поставщиками, определив наиболее оптимальные варианты сотрудничества.

Немаловажным фактором при этом является выбор поставщика не только с привлекательными условиями расчётов, предоставление скидок, предоплат, доставки транспортным средством поставщика (как правило, в настоящее время у каждой сети сбыта есть такие условия доставок), важно выбрать поставщика с такими ценами, которые будут меньше цен, предлагаемых поставщиками на конкурентном рынке товаров и услуг.

Исходя из этой позиции, нами был определён для сравнения поставщик, у которого, на наш, взгляд более оптимальные условия для сотрудничества.

Ценовой диапазон цен при этом нами был изучен на товарном рынке.

Проведём сравнительный анализ закупочной деятельности руководства организации ООО «Альянспромсталь» с предлагаемыми вариантами сотрудничества разных поставщиков рынка товаров (таблица 21).

Таблица 21 – Сравнительный вариант сотрудничества

Показатели	ЗАО "Сталепромышленная компания"	СК "Инсистойр"
Средняя цена единицы товара без НДС, руб.		
Арматура х/д (В 500 С)	300 300	310 700
Швеллер	330 200	340 000
Лист оцинкованный	370 750	380 150
Труба оцинкованная	600 000	610 200
Условия расчетов	Отсрочка платежа 15-30 дней, предоплата	Отсрочка платежа 15 дней, предоплата
Доставка	Осуществляется покупателем	Осуществляется покупателем
Наличие скидок	При объеме заказа от 1200 тыс. руб. – скидка 3%, от 1600 тыс. руб. – 8	При заключении долгосрочного договора поставки скидка 3%



Для того, чтобы определить наиболее выгодный вариант сотрудничества организации с поставщиками продукции, произведём расчёт стоимости заказа при объёмах от 1200 тыс. руб. до 1600 тыс. руб. у обоих поставщиков с учётом скидок и стоимости доставки.

Расчётные значения для сравнения представим в таблице 22.

Таблица 22 – Сравнительный вариант сотрудничества

Показатели		ЗАО «Сталепромышленная компания»	ООО «Инсистойрой»
Объём закупки, тыс. руб.	1200	$1200 - (1200 \cdot 0,03) = 1164$	$1200 - (1200 \cdot 0,03) = 1164$
Объём закупки, тыс. руб.	1600	$1600 - (1600 \cdot 0,08) = 1472$	$1600 - (1600 \cdot 0,03) = 1552$

ООО «Альянспромсталь» по заключённому договору поставки работает с производителем в настоящее время с ООО «Инсистойрой».

Объём закупок определён договором поставки в пределах 1 600 000 руб. Считает, что руководству ООО «Альянспромсталь» выгоднее всего заключить договор с поставщиком ЗАО «Сталепромышленная компания» при объёме заказа от 1 600 000 руб.

В результате данного мероприятия, при разовой закупке себестоимость предприятия снизится на 80 тыс. руб. С учётом того фактора, что закупку партии товара в течение года организация ООО «Альянспромсталь» совершает с периодичностью 10 раз снижение себестоимости составит на сумму 800 тыс. руб.

При этом себестоимость партии товаров отличается от цен поставщика, с которым в настоящее время сотрудничает организация ООО «Альянспромсталь».

Так при покупке продукции ООО «Инсистойрой» у организации затраты, формируемые в составе себестоимости составляют на сумму 1 641 050 руб., при заключении сотрудничества с ЗАО «Сталепромышленная компания» себестоимость закупаемой партии товара составит 1 601 250 руб., следовательно, исходя из данной информации у организации ООО «Альянспромсталь» показатель себестоимости снизится на сумму 39 800 тыс. руб. с учётом разовой закупки.

Учитывая, что периодичность доставки продукции для целей бесперебойной работы составляет 10 раз, снижение показателя себестоимости в организации составит на сумму 380 000 руб.

Данная экономия денежных средств определена за счёт ценового фактора закупочных цен.

Общий итог эффективности за счёт данного мероприятия составит для коммерческой организации ООО «Альянспромсталь» на сумму 1 180 000 руб.

В рамках управления затратами, следует оптимизировать управленческие расходы в организации ООО «Альянспромсталь», пересмотреть порядок распределения нераспределённой прибыли по итогам года, чиста прибыль

организации в динамике снижается, поэтому сократить премиальные выплаты по результатам работы.

Планирование снижения управленческих расходов даже в пределах 10 % позволит сэкономить в сумме 441,5 тыс. руб.

Данные об эффективности предложенных мероприятий представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Эффективность предложенных мероприятий

Мероприятие	Планируемый эффект
График документооборота	Контроль документооборота движения запасов на складе, оптимальные сроки и партии заказов
Разработка платёжного календаря для дебиторов	Снижение дебиторской задолженности, увеличение денежных средств на сумму 3281,6 тыс. руб.
Выбор оптимального сотрудничества с поставщиками	Снижение себестоимости на 1 180 тыс. руб.
Снижение управленческих расходов	Увеличение денежных средств на 441,5 тыс.

Таким образом, в результате предложенных мероприятий у торговой организации ООО «Альянспромсталь» денежные средства увеличатся на сумму 4903,1 тыс. руб., просроченная дебиторская задолженность снизится на сумму 3281,6 тыс. руб., изменится структура оборотных активов ближе к оптимальному расчётному значению.

Изменение в структуре рассмотрим в таблице 24.

В таблице 24 рассмотрим, как изменится структура оборотных активов организации после внедрённых мероприятий.

Статья оборотных активов	Фактические данные 2017 года		Планируемые значения			
	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	Структура, %	отклонение, (+,-)	
					в тыс. руб.	в %
Денежные средства и финансовые вложения	2000,0	3,3	6903,1	10,8	4903,1	-7,5
НДС	150,0	0,2	150,0	0,2	-	-
Дебиторская задолженность	6584,0	10,6	3302,4	5,2	321,6	5,4
Материальные запасы	53 246,0	85,9	53 246	83,7	-	-2,2
Оборотные средства	61 980,0	100,0	63 601,5	100	1621,5	-

Проведём расчёт эффективности от предложенных мероприятий в организации ООО «Альянспромсталь».

Для того чтобы ускорить процесс оборачиваемости денежных средств необходимо направить высвободившуюся сумму средств на погашение кредиторской задолженности.

При расчёте показателей учтём тот факт, что планируемый объём продаж в организации планируется увеличить на 10 %.

Определим, как изменились после предложенных мероприятий показатели оборачиваемости оборотных активов.

Увеличение скорости оборачиваемости будет свидетельствовать об эффективности разработанных мероприятий.

Данные для анализа представим в таблице 25.

Таблица 25 – Показатели оборачиваемости оборотных активов после мероприятий

Показатель	Факт 2017 года	Планируемые значения	Отклонение (+,-)	Темп роста %
Выручка от продаж, тыс. руб.	169 137	186 050,7	16 913,7	110,0
Среднегодовая сумма оборотных активов ОА, тыс. руб.	57 810	58 621,25	811,25	101,4
Среднегодовая сумма дебиторской задолженности (ДЗ), тыс. руб.	4 120	2479,2	-1640,8	60,2
Коэффициент оборачиваемости ОА	2,93	3,17	0,24	108,2
Продолжительность оборота ОА, дн.	122,9	113,6	-9,3	92,4
Коэффициент оборачиваемости ДЗ	41,0	75,04	34,04	183,0
Продолжительность оборота ДЗ, дн.	8,78	4,8	-3,98	54,7
Денежные средства (ДС), тыс. руб.	1330,0	1330,0	-	-
Коэффициент оборачиваемости ДС	127,1	139,9	12,8	110,1
Продолжительность оборота ДС, дн.	2,8	2,57	-0,23	91,8
Среднегодовая сумма кредиторской задолженности (КЗ), тыс. руб.	50 247,5	47 795,95	-2451,55	95,1
Коэффициент оборачиваемости КЗ	3,37	3,89	0,52	115,4
Продолжительность оборота КЗ, дн.	106,8	92,5	-14,3	86,6

Таким образом, в результате расчётных мероприятий можно сделать вывод, что оборачиваемость показателей оборотных активов в планируемом периоде после внедрения мероприятий изменится в сторону улучшения для организации.

Так показатель оборачиваемости дебиторской задолженности ускорится на 34,04 оборота, период высвобождения задолженности в днях также ускорится на 3,98 дня.

Оборачиваемость денежных средств организации ООО «Альянспромсталь» увеличится на 12,8 оборотов, продолжительность оборота в днях ускорится на 0,23 дня.

У организации улучшаться показатели платежеспособности перед контрагентами, показатель оборачиваемости кредиторской задолженности увеличится на 0,52 оборота, скорость погашения долгов перед контрагентами в днях увеличится на 14,3 дня.

Оборачиваемость оборотных активов организации ООО «Альянспромсталь» увеличится на 0,24 оборота, продолжительность оборота в днях данного значения ускорится на 9,3 дней.

Изменение показателей оборачиваемости после предложенных расчётных мероприятий представлены на рисунке 14.

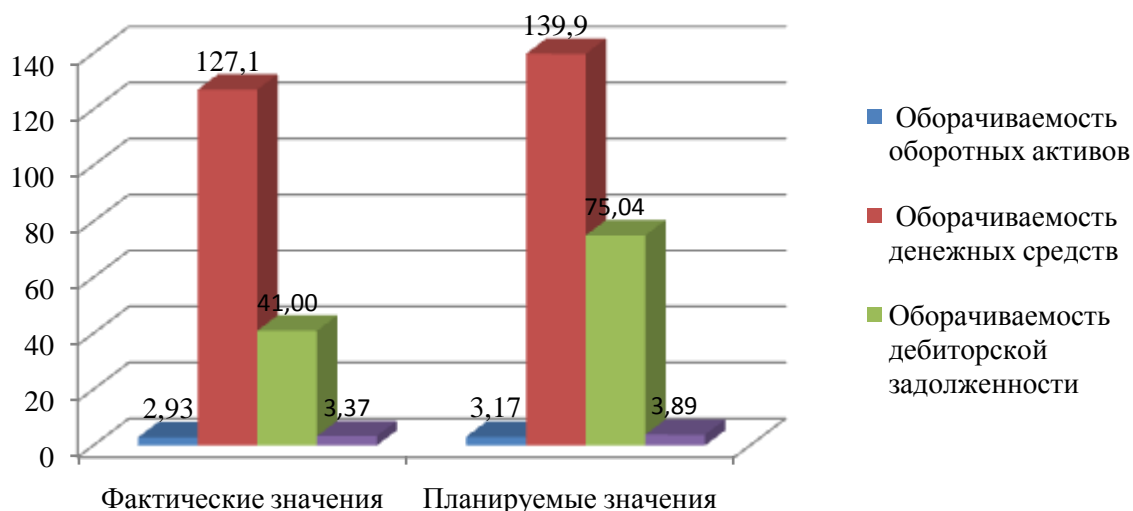


Рисунок 14 – Изменение коэффициентов оборачиваемости после мероприятий. Таким образом, планируемые значения показателей оборачиваемости увеличатся, данные значения характеризуют скорость оборота показателей в процессе финансово-хозяйственной деятельности, это является положительным в работе торговой организации ООО «Альянспромсталь».

На рисунке 15 представлены показатели продолжительности оборота в днях после предложенных мероприятий.

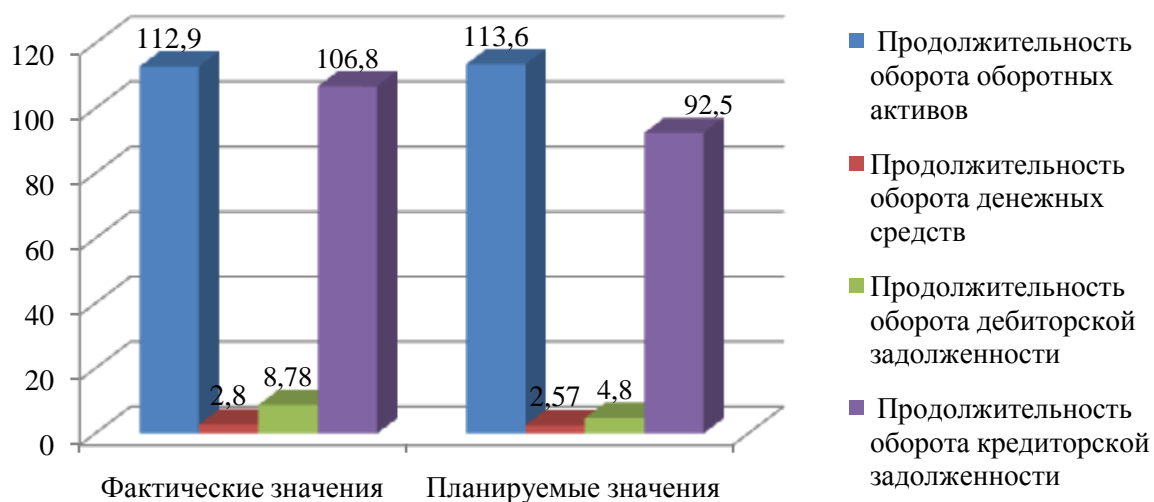


Рисунок 15 – Изменение продолжительности оборота показателей после мероприятий

### **Выводы по разделу 3**

В третьем разделе выпускной квалификационной работы предложены мероприятия по совершенствованию организации бухгалтерского учёта и управления оборотными активами в организации.

В результате предложенных мероприятий в организации показатели оборачиваемости оборотных активов улучшаются, а следовательно, такая динамика будет способствовать формированию оптимальной структуры оборотных активов, улучшению не только показателей платежеспособности организации, но и финансовой устойчивости.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Для того чтобы обеспечить конкурентоспособность организации, необходимым фактором является грамотное управление всеми ресурсами, находящимся в распоряжении хозяйствующего субъекта, в том числе оборотными активами. В настоящее время большинство организаций испытывает нехватку оборотного капитала для более успешного функционирования на конкурентном рынке. Совершенствование управления оборотными активами организации в такой ситуации становится неизбежным фактором для успешного функционирования хозяйствующего субъекта на конкурентном рынке.

В рамках выпускной квалификационной работы проведено исследование организации бухгалтерского учёта и управления оборотными активами на примере торговой организации, основным видом деятельности которой является оптовая торговля топливом, рудами, металлами и химическими веществами. Также организация осуществляет дополнительную деятельность, не запрещённую законом, в том числе розничную торговлю металлическими и неметаллическими конструкциями в специализированных магазинах.

В выпускной квалификационной работе изучена организация бухгалтерского учёта в организации ООО «Альянспромсталь», особенность отражения на счётах бухгалтерского учёта, связанных с розничной продажей товаров, а также с оптовой реализацией. Постановка бухгалтерского учёта строится в организации на основании разработанных и утверждённых нормативных учётных документов, в частности учётной политикой организации для целей бухгалтерского и налогового учёта. В результате исследования основных экономических показателей деятельности организации в динамике было выявлено, показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность организации снижаются, по итогам отчётного налогового периода у организации снижаются показатели выручки, валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли, показатель рентабельности продаж в динамике также имеет тенденцию к снижению.

По результатам проведённого анализа было определено, что у организации преобладают внеоборотные активы в валюте баланса, значение данных показателей составило в структуре 65,2 % и 61,5 %, при этом оборотные активы в составе валюты баланса составили 34,8 % и 38,5 % соответственно за отчётный период 2016 года и 2017 года. При этом в составе оборотных активов в организации наибольший удельный вес занимают запасы, значение данных показателей составило 93,5 % и 85,9 % соответственно за 2016 год и 2017 год. При анализе коэффициентов оборачиваемости определили, что значение данных показателей в динамике ухудшаются, скорость оборота оборотных активов снижается, это отрицательная динамика. При анализе показателей ликвидности было определено, что значения данных показателей ниже нормативных, следовательно, организация не обладает абсолютной, текущей и быстрой ликвидностью.

Анализ показателей финансовой устойчивости показал, что организация относится к третьему типу финансовой устойчивости. Это означает, что в

организации не хватает собственных средств для покрытия запасов. Для их обеспечения используются привлеченные средства.

В рамках исследования в выпускной квалификационной работе было выявлено, что в организации неправильно организовано размещение капитала в составе имущества организации ООО «Альянспромсталь»: весь период ощущается нехватка денежных средств и финансовых вложений, зато в значительных излишках, перекрывающих эту нехватку, имеется в составе оборотных активов организации дебиторская задолженность. Также были выявлены недостатки, а именно то, что в организации бухгалтерского учёта отсутствует постоянный систематический контроль за состоянием учёта и движения товарно-материальных запасов на складах.

Являясь частью оборотных средств, а именно частью фондов обращения, дебиторская задолженность, а особенно неоправданная резко сокращает оборачиваемость оборотных средств, а, следовательно, тем самым уменьшает поступления в виде денежных средств в организацию. В условиях острого недостатка оборотных средств в организации, завышенные размеры дебиторской задолженности снижают мобильность и оборачиваемость оборотных активов, что приводит к неоправданному росту продолжительности финансового цикла.

В рамках совершенствования организации бухгалтерского учёта и управления оборотными активами руководству ООО «Альянспромсталь» предложены следующие рекомендации:

1. Разработать более совершенствованную систему внутреннего контроля в организации за учётными документами.
2. Усилить контроль за формированием товаров на складе, определяя строгую периодичность оборачиваемости товаров по ассортиментным и номенклатурным группам.
3. Снижать затраты, связанных с формированием и хранением запасов.
4. Заработать график документооборота, в котором усилить контроль и ответственность за выполнением расчётных операций в организации, а также за ведением учёта по формированию и выбытию товарно-материальных запасов в организации.
5. Создать резервы для целей налогового учёта с целью оптимизации налоговой нагрузки.
6. Структурировать дебиторскую задолженность по срокам возникновения и по перечню дебиторов.
7. Необходимо, чтобы в организации был более широкий круг поставщиков материальных ценностей, а заключать контракты и договора на оплату с наиболее выгодными для организации сроками оплаты.

В работе предложены практические рекомендации, в результате которых динамика изменения оборачиваемости оборотных активов улучшается. Считаем, что разработанные и предложенные рекомендации представляют практическую значимость для руководства организации.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 г. № 197–ФЗ – СПС «Консультант плюс».
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 г. № 146–ФЗ – СПС «Консультант плюс».
3. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145–ФЗ – <http://budkod.ru>.
4. «Гражданский кодекс Российской Федерации» от 30.11.1994 г. № 51–ФЗ – СПС «Консультант плюс».
5. Федеральный закон от 02.10.2007 г. № 229–ФЗ «Об исполнительном производстве» – <http://fssprus.ru/2032946>.
6. Федеральный закон от 24.07.1998 г. № 125–ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» – СПС «Консультант плюс».
7. Федеральный закон от 12.01.1996 г. № 10–ФЗ «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности» – <https://www.glavbukh.ru>
8. Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 255–ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» – <http://legalacts.ru/doc/FZ-ob-objazatelnom-socialnom-strahovanii-na-sluchaj-vremennoj-netrudospobnosti/>.
9. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402–ФЗ «О бухгалтерском учёте» – СПС «Консультант плюс».
10. Федеральный Закон от 19.06.2000 г. № 82–ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» – СПС «Консультант плюс».
11. Постановление правительства РФ от 29.11.2016 г. № 1255 «О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2017 г.». – <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201611300006>.
12. Постановление правительства РФ от 5 августа 2008 г. № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых осуществляется на основе единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений» – СПС «Гарант».
13. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы». – СПС «Гарант».
14. Постановление Правительства Российской Федерации от 22.07.2008 г. № 554 «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время». – [https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99\\_902111646](https://www.glavbukh.ru/npd/edoc/99_902111646).
15. Распоряжение Правительства РФ от 26 ноября 2012 г. № 2190-р «О программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных



- (муниципальных) учреждениях на 2012–2018 гг.». – СПС «Гарант».
16. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету». – СПС «Консультант плюс».
  17. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». – [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=22805](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=22805).
  18. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности Российской Федерации». – [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_20081/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/).
  19. Приказ Минфина России от 07.09.2016 г. № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля». – [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=115961](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=115961).
  20. Приказ Минфина России от 27.09.2017 г. № 148н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». – [https://www.minfin.ru/ru/document/?id\\_4=119733](https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=119733).
  21. Постановление Правительства Челябинской области от 31.08.2010 г. № 131–П «О Положении об оплате труда работников областных государственных бюджетных учреждений, в отношении которых Министерство социальных отношений Челябинской области выполняет функции и полномочия учредителя, и подведомственных областных государственных казенных учреждений». – <http://zakon-region.ru/1/92827/>.
  22. Баткаева, И.А. Управление персоналом: теория и практика. Организация оплаты труда персонала. / И.А. Баткаева, Е.А. Митрофанова – М.: Проспект, 2014. – 116с.
  23. Беликова, Т.Н. Все о заработной плате и кадрах / Т.Н. Беликова, Л.Н. Минаева – СПб.: Питер, 2010 – 272 с.
  24. Белов, А.А. Бухгалтерский учет: Теория и практика: учебник / А.А. Белов, А.Н. Белов – М.: ЭКСМО, 2005. – 620 с.
  25. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет / Н.Л. Вещунова – М.: Проспект, 2016. – 848 с.
  26. Ендовицкий, Д.А. Вознаграждение персонала: регулирование, учет и отчетность, экономический анализ: учебное пособие./ Д.А. Ендовицкий, Л.А. Вострикова – М.: Юнити-Дана, 2015. – 303 с.
  27. Заложнев, Д.А. Модели системы оплаты труда / Д.А. Заложнев, Д.А. Новиков. – М.: ПМСОФТ, 2010. – 124 с.
  28. Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет: учебное пособие /

- Г.Ю. Касьянова. – М.: Абак, 2016. – 190 с.
- 29.Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2014 – 448 с.
  - 30.Кузина, Е.Л. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях / Е.Л. Кузина. – М.: ПРИОР, 2010. – 215 с.
  - 31.Лазарева, Н.В. Налоги и налогообложение / Н.В. Лазарева. – М.: Феникс, 2010. – 471 с.
  - 32.Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия/ Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова – М.: ЮНИТИ, 2014 – 254 с.
  - 33.Мерзликина, Е.М. Аудит: учебник / Е.М. Мерзликина, Ю.П. Никольская. – М.: Инфра-М, 2014. – 368 с.
  - 34.Нестеров, В.И. Бюджетный учет расчетов с физическими лицами / В.И. Нестеров. – М.: Дело и Сервис, 2010. – 145 с.
  - 35.Пучкова, С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / С.И. Пучкова. – М.: ФБК ПРЕСС, 2008. – 512 с.
  - 36.Пястолов, С.М. Анализ финансово хозяйственной деятельности предприятия: учебник / С.М. Пястолов. – М.: Инфра-М, 2015. – 336 с.
  - 37.Раицкий, К.А. Экономика предприятия: учебник / К.А. Раицкий. – М.: Дашко и К, 2016 – 145 с.
  - 38.Сабилова, Л.Т. Внутрифирменная политика оплаты труда: теория и современная практика./ Л.Т. Сабилова, Т.Ю. Стукен – М.: ОмГУ, 2015. – 229 с.
  - 39.Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Г.В. Савицкая. – М.: Экоперспектива, 2014. – 415 с.
  - 40.Семенихина, В.В. Оплата труда: учебное пособие / В.В. Семенихина – М.: ЭКСМО, 2009. – 192 с.
  - 41.Терехов, А.А. Аудит: учебник / А.А. Терехов. – М.: Финансы и статистика, 2015 – 532 с.
  - 42.Токарев, И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях / И.Н. Токарев. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2011. – 214 с.
  - 43.Турсина, Е.А. Заработная плата: учебное пособие / Е.А. Турсина. – М.: Омега – Л, 2012. – 115 с.
  - 44.Федченко, А.В. Оплата труда и доходы работников: учебник / А.В. Федченко. – М.: Дашко и К, 2011. – 542 с.
  - 45.Шишкеедова, Н.Н. Учет расчетов с персоналом. Расчеты по оплате труда: учебное пособие / Н.Н. Шишкеедова. – М.: Вершина ООО, 2008. – 564 с.
  - 46.Журнал кадровое дело. – <https://www.kdelo.ru>
  - 47.Журнал главбух. – <https://www.glavbukh.ru>
  - 48.Журнал практическая бухгалтерия. – <http://www.buhgalteria.ru>
  - 49.Журнал зарплата. – <https://www.zarplata-online.ru>
  - 50.Информационно-правовой портал Госфинансы. - <http://www.gosfinansy.ru>
  - 51.Информационно-правовой портал Гарант – <http://www.garant.ru/>

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### ПРИЛОЖЕНИЕ А БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 20 17 г.

			Коды
Дата (число, месяц, год)	31	12	2017
Форма по ОКУД	0710001		
по ОКПО	5251327		
ИНН	2277009952		
Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами	46.12		
по ОКВЭД	16		
по ОКОПФ/ОКФС	384(385)		
по ОКЕИ			

Местонахождение (адрес) Челябинск 454053, Троицкий Тракт, 9, ОФИС 42

Наименование показателя <sup>2)</sup>	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г. <sup>3)</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>20 16</u> г. <sup>4)</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>20 15</u> г. <sup>5)</sup>
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	546	341	120
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	88 550	92 911	90 210
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	1 500	1 356	1 200
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190	8 500	5 644	3 890
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>99 096</b>	<b>100 252</b>	<b>95 330</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы, в том числе:	1210	53 246	50 158	48 900
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	150	132	190
Дебиторская задолженность	1230	6 584	1 656	2 569
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	670	498	268
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1330	1 197	2 800
Прочие оборотные активы	1260			
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>61 980</b>	<b>53 641</b>	<b>54 727</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>161 086</b>	<b>153 893</b>	<b>150 057</b>

Продолжение приложения А

Наименование показателя <sup>2)</sup>	Код	На 31 декабря 20 17 г. <sup>3)</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>4)</sup>	На 31 декабря 20 15 г. <sup>5)</sup>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6)</sup></b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	66 313	74 116	71 433
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>66 413</b>	<b>74 216</b>	<b>71 533</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	10 200	1 855	1 500
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>10 200</b>	<b>1 855</b>	<b>1 500</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	30 200	31 600	25 700
Кредиторская задолженность	1520	54 273	46 222	51 324
Доходы будущих периодов	1530			
Оценочные обязательства	1540			
Прочие обязательства	1550			
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>84 473</b>	<b>77 822</b>	<b>77 024</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>161 086</b>	<b>153 893</b>	<b>150 057</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)  
 “ 31 ” декабря 20 17 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 года указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

на 31 декабря 20 117 г.

	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды	
Организация <u>ООО «Альянспромсталь»</u>			0710002	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31	12
Деятельность <u>агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами</u>		ИНН	2017	
Вид экономической деятельности <u>веществами</u>		по ОКВЭД	00615670	
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью</u>		по ОКФС	3614000294	
Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)		по ОКЕИ	46.12	
			52	16
			384(385)	

Местонахождение (адрес) Челябинск 454053, Троицкий Тракт, 9, ОФИС 42

Показатель		На 31. 2017 г.	На 31. 2016 г.
наименование	Код		
1	2	3	4
Выручка	2110	169 137	188 904
Себестоимость продаж	2120	(155 431)	(170 875)
Валовая прибыль(убыток)	2100	13 706	18 029
Коммерческие расходы	2210	(2 970)	(2 497)
Управленческие расходы	2220	(4 415)	(3 900)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 321	11 632
Доходы от участия в других организациях	2310	754	800
Проценты к получению	2320	1 400	1 287
Проценты к уплате	2330	(587)	(465)
Прочие доходы	2340	2 559	1 549
Прочие расходы	2350	(2 699)	(4 854)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 748	19 657
Текущий налог на прибыль	2410	(1 550)	(3 931)
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
Изменение отложенных налоговых активов	2450		
Прочее	2460		
Чистая прибыль (убыток)	2400	6 198	15 726
<b>СПРАВОЧНО</b>			
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
Совокупный финансовый результат периода	2500	6 198	15 726
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		