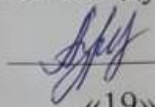


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

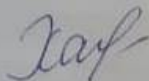
Институт экономики
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учёта и аудита

Допустить к защите
Вр.и.о. заведующего кафедрой
 Закирова А.Р.
«19» мая 2020г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

**Учет и анализ оборотных средств на примере общества с
ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района
Республики Татарстан**

Обучающийся:



Хабибуллина Ралина Ильшатовна

Руководитель:
к.э.н., доцент



Залалтдинов Марат Миннуллович

Рецензент:
к.т.н., доцент



Асадуллин Наиль Марсилович

Казань 2020

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский государственный аграрный университет»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Кафедра бухгалтерского учёта и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Клычова Г.С.
«23» октября 2018г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу
Хабибуллиной Ралины Ильшатовны

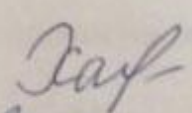
- 1. Тема работы:** Учет и анализ оборотных средств на примере общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан
- 2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы** «27» мая 2020г.
- 3. Исходные данные к работе:** литература по теме исследования – монографии, учебники, методические разработки, аналитические данные государственной статистики РФ, информационные и аналитические материалы Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ, годовая финансовая отчетность организации – объекта исследования за последние 5 лет, законы и нормативно-правовые акты, программа развития сельского хозяйства на 2013–2020 годы, результаты научных разработок студента за период обучения.
- 4. Перечень подлежащих разработке вопросов:** концептуальные основы учета оборотных средств; теоретические основы анализа оборотных средств; основные положения учета оборотных средств; экономическая оценка деятельности ООО «Алан» Тюлячинского района РТ; природно-экономическая характеристика ООО «Алан»; анализ финансового состояния ООО «Алан»; оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Алан»; учет и анализ оборотных средств ООО «Алан»; уровень организации учета оборотных средств в ООО «Алан»; анализ уровня использования оборотных средств в ООО «Алан»; мероприятия по развитию учета и повышению эффективности использования оборотных средств в ООО «Алан».
- 5. Перечень графических материалов:** _____
- 6. Дата выдачи задания** «23» октября 2018г.
Руководитель М.М. Залалтдинов
Задание принял к исполнению Р.И. Хабибуллина

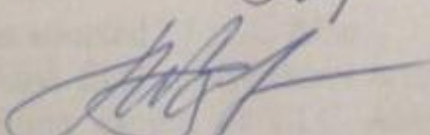
КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Сроки выполнения	Примечание
ВВЕДЕНИЕ	16.04.19	выполнено
1 КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ	16.04.19	выполнено
1.1 Теоретические основы анализа оборотных средств		
1.2 Основные положения учета оборотных средств		
2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	17.09.19	выполнено
2.1 Природно-экономическая характеристика ООО «Алан»		
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Алан»		
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Алан»		
3 УЧЕТ И АНАЛИЗ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ООО «АЛАН»	25.02.20	выполнено
3.1 Уровень организации учета оборотных средств в ООО «Алан»		
3.2 Анализ уровня использования оборотных средств в ООО «Алан»		
3.3 Мероприятия по развитию учета и повышению эффективности использования оборотных средств в ООО «Алан»		
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	14.04.20	выполнено
ПРИЛОЖЕНИЯ	14.04.20	выполнено

Обучающийся

Руководитель

 Р.И. Хабибуллина

 М.М. Залалтдинов

Аннотация

к выпускной квалификационной работе бакалавра на тему «Учет и анализ оборотных средств на примере ООО «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан» студента Хабибуллиной Ралины Ильшатовны.

Целью данной выпускной квалификационной работы была установлена разработка направлений развития учета и анализ оборотных средств в ООО «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- изучены концептуальные основы учета оборотных средств
- дана экономическая оценка деятельности ООО «Алан» Тюлячинского района РТ
- определены направления развития учета и анализа оборотных средств ООО «Алан»

Объектом исследования было принято ООО «Алан».

Предметом представленной выпускной квалификационной работы были приняты учетные процессы и анализ оборотных средств ООО «Алан» за 2014–2019 г.г., регистры аналитического и синтетического учета оборотных средств, а также финансовая отчетность ООО «Алан».

Работа состоит из введения трех глав, выводов и предложений, списка использованных источников и приложений.

The abstract

to the final qualification work of the bachelor on the subject “Accounting and analysis of working capital on the example of Alan LLC of the Tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan” by student Habibullina Ralina Ilshatovna.

The aim of this final qualification work was to establish the development of accounting development and working capital analysis in LLC Alan of the Tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan.

To achieve this goal, the following tasks were solved:

- studied the conceptual basis of working capital accounting
- an economic assessment of the activity of LLC Alan of the Tyulyachinsky district of the Republic of Tatarstan is given
- the directions for the development of accounting and analysis of working capital of LLC Alan were determined

The object of the study was adopted by LLC Alan.

The subject of the presented final qualification work was the accounting processes and analysis of working capital of LLC Alan for 2014–2019, the registers of analytical and synthetic accounting of working capital, as well as the financial statements of LLC Alan.

The work consists of the introduction of three chapters, conclusions and suggestions, a list of sources and applications used.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ	8
1.1 Теоретические основы анализа оборотных средств	8
1.2 Основные положения учета оборотных средств	16
2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ	23
2.1 Природно-экономическая характеристика ООО «Алан»	23
2.2 Анализ финансового состояния ООО «Алан»	31
2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Алан»	35
3 УЧЕТ И АНАЛИЗ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ООО «АЛАН»	41
3.1 Уровень организации учета оборотных средств в ООО «Алан»	41
3.2 Оценка эффективности управления оборотными средствами в ООО «Алан»	46
3.3 Мероприятия по развитию учета и повышению эффективности использования оборотных средств в ООО «Алан»	52
ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ	59
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	63
ПРИЛОЖЕНИЯ	67

ВВЕДЕНИЕ

Очередной финансовый кризис, усиленный пандемией перерос в полномасштабный экономический кризис, что привело к обострению проблемы обеспеченности и усилению требования к качеству управления оборотными средствами сельскохозяйственных предприятий.

Данная проблема во многом обуславливает формирование конечного финансового результата, рентабельности отдельных отраслей сельскохозяйственных предприятий и всего аграрного подкомплекса в силу того, что оборотные активы представляют собой один из главных структурных элементов капитала сельскохозяйственного предприятия.

Важность оборотных средств состоит в механизме формирования стоимости конечного продукта, который заключается в переносе стоимости задействованных оборотных средств на конечный продукт за один производственный цикл. Динамизм этого процесса предъявляет высокие требования к оперативности и качеству управления, которое возможно только при соответствующем уровне построения информационной системы обслуживания менеджмента.

Ключевым моментом в данной системе является построение бухгалтерского учета и уровень ведения учетно-аналитической работы в организации, которая многократно усложняется в условиях сельскохозяйственного производства.

Снижение оперативности предоставления управленческой информации, качества аналитического материала и сведений об оборотных средствах, об их количестве и месте в производственном цикле ведет к росту себестоимости конечного продукта и неоправданным потерям. При этом проблема усугубляется в невозможности исправления ситуации в текущем производственном цикле, что ведет к дополнительным управленческим издержкам по дублирующему контролю недопущения выявленных деструктивных процес-

сов задействования оборотных средств в производстве сельскохозяйственной продукции.

Очевидным, в данном случае, является необходимость построение такой системы управления оборотными средствами, при которой станет маловероятным возникновения критических ошибок в получении управленческой информации, ее обработке и предоставления управленческих решений, а также обеспечение достаточного уровня оперативности представленного процесса.

В рамках законодательства Российской Федерации инструментом получения управленческой информации, ее обработки и предоставления управленческих решений является система бухгалтерского учета. Соответственно решение очерченной проблемы лежит в области постановки и организации бухгалтерского учета оборотных средств, соответствующего требованиям современной ситуации.

Бухгалтерский учет оборотных средств представляет собой как процедуры затрагивающие фиксацию фактов хозяйственной жизни в системе документального обеспечения, так и аналитическую переработку информации с последующем формированием управленческого решения, позволяющего сохранить, поднять или не допустить падения эффективности использования оборотных средств.

Из вышесказанного очевидна важность данного вопроса, который показывает актуальность проблемы учета и аналитического сопровождения оборотных средств в сельскохозяйственных организациях.

В связи с этим нами была выбрана тема, которая определила цель исследования заключающаяся в изучении состояния учета и проведении анализа оборотных средств в ООО «Алан» Тюлячинского района Республики Татарстан.

Достижение поставленной цели стало возможным в результате решения следующих задач:

- изучены концептуальные основы учета оборотных средств;
- дана экономическая оценка деятельности общества с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района РТ;
- предложено развитие учета и проведен анализ оборотных средств в обществе с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района РТ.

Предметом исследования явилось состояние учета оборотных средств. Объектом исследования было принято ООО «Алан» Тюлячинского района РТ.

Методы экономического исследования, использованные в данной работе: монографический, абстрактно-логический, экономико-статистический, балансовый.

1 КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Теоретические основы анализа оборотных средств

Оборотные средства представляют собой динамическую часть современной экономики, что обуславливает необходимость качественного и предельно оперативного управления данным активом. Такая возможность представляется только в системе глубокой научной разработанности вопроса и практической апробированности решений. История экономической науки и практики как раз показывает многоаспектность феномена «оборотные средства». В частности, в анализе определений оборотных средств, оборотных активов, оборотного капитала и оборотных фондов обычно применяются различные категории, такие как «фонды», «активы» и «средства».

«Ряд экономистов, такие как Крутик А.Б., Хайкин М.М, Мамедов О.Ю., Моляков Д.С., Раицкий А.К., Пиличев И.А. в своих работах считают, что оборотные активы являются частью капитала, а так же являются совокупностью денежных средств, которые авансируются для образования и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения. То есть здесь понятие оборотных активов приравнивается к определению оборотного капитала. Причем в литературе, часто понятия оборотных активов, оборотных фондов, оборотного капитала, оборотных активов используются как синонимы» [цит. 27, с. 94].

Формирование точного понятия оборотных активов порождает «... сложность, которая заключается в том, что данные средства существуют не только в материальной форме в виде сырья и продукции, но и в финансовой форме в виде денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, дебиторской задолженности» [14, с. 68].

К оборотным средствам, имеющим производственное назначение можно отнести: «вспомогательные материалы, такие как тара, средства в

производственных запасах, куда обычно включаются сырье и материалы, топливо, запасные части, покупные полуфабрикаты и комплектующие. Так же оборотные активы представляются запасами в незавершенное производство, к которым часто так же добавляют готовую продукцию» [19, с. 115].

Средства обращения, которые заняты в сфере реализации и организации обращения, формируются «... готовой продукцией, дебиторской задолженностью, денежными средствами. Денежные активы представляют собой как остатки денежных средств в валюте различных стран, краткосрочные финансовые вложения в форме инвестиционного использования временно свободных денежных средств» [18, с.98].

Оборотные средства – это часть капитала организации, активы стоимость которых в производственном процессе полностью переносится на готовый продукт за один цикл в отличие от основных средств, стоимость которых переносится на готовый продукт за несколько производственных циклов. Другой составляющей оборотных средств является их материально-вещественная форма – производственная и форма обслуживающая обращение. В этом аспекте оборотные средства представляют собой оборотные фонды и фонды обращения. Оптимальность соотношения данных фондов также позволяет повышать отдачу оборотных средств и максимизировать доходы бизнеса.

Отсюда вытекает тезис о том, что оборотные активы рассматриваются с точки зрения представления их как экономической категории и специфическое предназначение в производственных отношениях. Поэтому «...при помощи этой экономической категории идет движение предметов потребления и средств процесса производства – через производственную стадию к стадии продажи потребителю. Оборотные активы обеспечивают эффективность общественного процесса производства в определении уровня их организации, рационального управления оборотными средствами при их кругообороте» [39, с.69].

Различают классификацию оборотных активов по уровню достаточности объема (нормированию) [40, с. 225]:

1. Избыточные оборотные активы;
2. Оборотные активы в дефиците;
3. Оптимальное количество оборотных средств.

Смысл понятия «оборотные» состоит в их динамичном участии в производственном процессе – они постоянно находятся в обращении меняя свою материально-вещественную форму и свойства. В этом процессе происходит авансирование оборотного капитала, приобретение на его основе сырья и материалов, прочих активов (оборотных), далее, в результате преобразования в процессе производства, выпуск новой продукции, ее продажа, получение выручки с добавочным капиталом, возврат авансированного капитала и формирование прибыли.

Именно это составляет основу обеспечения непрерывного процесса производства. Поэтому оборотные активы находятся в постоянном движении, обращаются в производственном цикле, совершая замкнутое движение в технологическом цикле [40, с. 225].

Процесс формирования запасов сырья и материалов сопровождается ростом заполненности складских фондов и одновременным наращиванием авансированного оборотного капитала. Оборотный капитал может формироваться как за счет собственных источников, так и за счет заемных источников. Обычно, в текущей деятельности нет возможности резко нарастить собственные источники, поэтому формирование складских запасов сопровождается ростом краткосрочных пассивов.

Запуская производственный процесс, происходит наращивание выпуска готовой продукции, продаж, росту дебиторской задолженности и реальной выручки в наличной и безналичной формах.

Исходя из этого, оборачиваясь, оборотные активы перемещаются по трем стадиям кругооборота: первую стадию – денежную, вторую стадию –

производственную и третью стадию – реализацию. Здесь важным становится обеспечение синхронности процесса трансформации оборотных средств из одной материально-вещественной формы в другую. В таком случае будет обеспечена непрерывность технологического процесса с минимальной себестоимостью и процесса продаж с максимальной выручкой, что обеспечит максимизацию прибыли.

Синхронность процесса движения оборотных средств по стадиям преобразования возможна только при обеспечении обоснованных пропорций между материально-вещественными формами и источниками формирования оборотных средств.

Здесь важным становится тезис о том, что «... обеспеченность организации оборотными средствами должна быть как достаточной по размеру в активе баланса, так и благоприятной по структуре и источникам финансирования» [40, с.133].

Как было отмечено источниками формирования оборотных средств признаются:

1. Собственные источники оборотных средств (взносы учредителей, часть прибыли использованной на формирование тех или иных внутренних фондов предприятия);
2. Заемные ресурсы (облигационные займы, банковские и межхозяйственные кредиты);
3. Привлеченные оборотные средства, формируемые за счет отложенного выполнения обязательств перед поставщиками, подрядчиками, государством (так называемая кредиторская задолженность).

Необходимый уровень потребности хозяйствующего субъекта в оборотных активах может быть покрыт собственными источниками, а при условии возникновения нехватки собственных средств и ресурсов, привлекаются сторонние источники в форме заемных и привлеченных средств.

В организационном плане оборотные активы делятся на производст-

венные оборотные фонды и фонды обращения. В свою очередь данные элементы имеют дальнейшее деление по экономическим и технологическим признакам. Это деление состоит в том, что оборотные активы распределены по сферам в производственном процессе и реализации.

При делении оборотных активов в зависимости от возможности планирования, различают нормируемые оборотные активы, величина которых определяется научно обоснованными или расчетными нормативами стоимости или количества оборотных активов и ненормируемые оборотные активы.

Нормируемые оборотные активы это «... такие ресурсы как производственные (технологические) запасы, незавершенное производство, расходы будущих периодов. Ненормируемыми оборотными средствами считаются денежные активы, готовой продукции, дебиторскую задолженность» [23, с. 89].

Источник формирования оборотных активов определяет деление оборотных активов на собственные оборотные активы, заемные и привлеченные.

В зависимости от назначения в процессе производства оборотных активов, оборотные активы классифицируются на следующие группы [20]:

1. Производственные (технологические) запасы:

- основные материалы и сырье;
- полуфабрикаты;
- вспомогательные материалы или материальные средства, используемые для технологического изменения сырья и основных материалов;
- топливо и горюче-смазочные материалы всех видов;
- запасные изделия или части, предназначение которых состоит в обеспечении своевременного ремонта и замены сломанных или износившихся частей или деталей технологических машин и оборудования;
- специальная (специализированная) оснастка, предметы труда и одежда, которые применяются в процессе труда рабочих хозяйствующего субъекта для осуществления бесперебойного процесса производства продукции.

2. Активы материализованные в затратах на производство продукции:

- незавершенное производство, а также продукция, не прошедшая все стадий технологической и производственной трансформации;
- расходы будущих периодов или расходы, осуществление которых производится в текущем периоде, но имеющие отношение к следующим ближайшим или отдаленным отчетным периодам.

3. Готовая продукция (товары) или полностью произведенная, законченная продукция, которая прошла все испытания и окончательную приемку, целиком укомплектованная в соответствии с договорами с заказчиками и полностью соответствующая выставленным техническим условиям и требованиям государства:

- готовая продукция размещенная на складе хозяйствующего субъекта;
- отгруженная или переданная, но не оплаченная продукция.

4. Денежные активы, средства и расчеты:

- денежные активы, наличные средства или средства на расчетных счетах и в кассе хозяйствующего субъекта;
- расчеты с дебиторами в форме дебиторской задолженности – обязательства в расчетах.

Структурой оборотных активов называется «... соотношение элементов оборотных активов в процентах. Структурой оборотных активов называются пропорции распределения элементов текущих активов. Так же структура оборотных активов выражается в части текущих активов, финансируемых за счет собственных средства или заемных, которые включают краткосрочные кредиты банков» [32, с.203].

Оборотные активы, которые необходимы для организации нормальной производственной деятельности определяется в виде организации разработки норм и нормативов в оборотных активах. «Данные средства обеспечивают потребность организации в разработке норм и нормативов оборотных активов. С их помощью обеспечивается постоянная потребность организации в

использовании производственных запасов, незавершенном производстве, в средствах для расходов в будущих периодах, остатках готовой продукции с учетом условий процесса производства, снабжения и сбыта на предприятии» [33, с.320].

«Установление норм оборотных активов заключается в виде разработки экономически обоснованных нормативов собственных оборотных активов, которые обеспечивают как минимальные средства для бесперебойной работы процесса производства хозяйствующего субъекта, так и реализации продукции, в том числе и произведение расчетов в определенные сроки» [33, с.323].

Наращивание оборотных активов с неизбежностью ведет к потерям от излишка оборотных активов, при этом связь носит прямо пропорциональный характер. Недостаток оборотных активов формирует обратный эффект. Здесь потери от недостижения нормальной обеспеченности оборотными активами заметно сокращает эффективность ведения производственного процесса и всего бизнеса.

Поэтому нормирование является важным инструментом поддержания эффективной производства. Рассмотрим мнения авторов в части нормирования оборотных активов. «Нормой называют установленную меру оборотных активов или величину, которая выражается в днях, процентах или других измерителях» [20, с.374].

«Нормативом называется величина, которая регламентирует сумму денежных средств, которая необходима на определенный плановый период для расчета переходящих минимальных запасов по элементам оборотных активов» [21, с.53].

«Определение оптимальной потребности в оборотных активах производится в виде расчета суммы денежных средств, которая авансируется в создание производственных запасов, незавершенное производство и накопление готовой продукции. При этом в расчете оптимальной потребности

производится расчет тремя методами: аналитический, коэффициентный и метод прямого счета» [16, с.84].

«Аналитический или опытно-статистический метод применяется в анализе материальных активов и корректирует фактически существующие запасы за исключением ненужных и излишних ценностей» [16, с.84].

«Коэффициентный метод состоит в определении норматива предшествующего периода и внесение поправок на плановое уточнение объемов процесса производства на ускорение оборачиваемости» [16, с.84].

«Аналитические и коэффициентные методы применяются на хозяйствующих субъектах, что функционируют больше года, сформировали определенную производственную программу, организовали некий производственный процесс, имеют статистические данные за прошлые периоды и не располагают квалифицированными специалистами для более детальной работы в планировании оборотных активов» [16, с.85].

«Прямой счет, при этом, предусматривает произведение расчета запасов оборотных активов по каждому из их элементов. Данный метод часто используется в организации нового хозяйствующего субъекта и уточнении потребностей в оборотных активах существующего хозяйствующего субъекта» [16, с.85].

Установление и обоснование норм оборотных активов осуществляется в виде расчетных частных нормативов разделенных по отдельным группам оборотных активов. Другими словами общая сумма представляет собой совокупность отдельных нормативов рассчитанных по всем элементам оборотных средств.

Обобщая можно сказать, что анализ оборотных активов позволяет:

- получить оценку эффективности применения и использования задействованных ресурсов в оперативной деятельности хозяйствующего субъекта;
- получить оценку ликвидности баланса хозяйствующего субъекта, т.е. оценку возможности своевременно рассчитываться по краткосрочным обяза-

тельствам;

- получить ответ на вопрос: куда вкладываются собственные оборотные активы хозяйствующего субъекта на протяжении всего финансового цикла.

Оборотные активы должны иметь минимальный объем, но достаточный, который обеспечивает эффективную и бесперебойную работу хозяйствующего субъекта.

1.2 Основные положения учета оборотных средств

Оборотные активы организации включают в себя мобильные активы (в отличие от иммобилизованных) которые представлены статьями: денежные активы, запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения и прочие оборотные активы.

«Запасы» (код 1210 в структуре бухгалтерского баланса). Данная статья отражает остатки топлива, сырья, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, материалов, запасных частей, тары, готовой продукции, товаров и других материальных ценностей.

Следует отметить, что положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01 от 9 июня 2001г. №44н в ред. Приказов Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н) устанавливается, что в качестве материально-производственных запасов к учету принимаются следующие активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации [4].

Готовая продукция является частью предназначенных для продажи материально-производственных запасов, причем такие материально-технологические запасы – это активы, являющиеся конечным результатом производственного цикла, чьи качественные и технические характеристики соответствуют условиям договора или требованиям иных документов.

Товары, в свою очередь, являются частью уже приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

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

Статья «Дебиторская задолженность» (код 1230 в структуре бухгалтерского баланса) представляет собой приведенные в активе (по счетам аналитического учета, по которым имеется дебетовое сальдо) бухгалтерского баланса в развернутом виде данные расчетов организации с другими юридическими и физическими лицами. Дебиторская задолженность условно делится на два типа - нормальную и неоправданную. Нормальная дебиторская задолженность возникает в результате применяемых форм расчетов за товары и услуги (при выдаче средств под отчет на различные нужды и так далее) и не является следствием недочетов в хозяйственной деятельности организации. Неоправданная дебиторская задолженность возникает как раз вследствие недостатков в работе организации (при выявлении недостач, растрат, хищений). Наличие крупной дебиторской задолженности следует расценивать как отрицательно влияющий на финансовое состояние организации фактор.

Для правильной оценки финансового состояния организации следует

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

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

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

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

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

Для организаций в наибольшей мере характеризует имеющиеся денежные активы сальдо счета 51 «Расчетный счет». Причем рост в динамике остатка по этой статье баланса при прочих равных условиях свидетельствует об улучшении финансового состояния организации.

По статье «Прочие оборотные активы» (код 1260 в структуре бухгал-

терского баланса) отражаются суммы оборотных активов, не нашедшие отражения по другим статьям второго раздела баланса.

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

«Оценка материально-производственных запасов при их постановке на учет зависит от формы их поступления (покупка, получение от поставщиков; изготовление в собственном производстве; вклад в уставный капитал организации; безвозмездное получение; получение в обмен на другое имущество; оприходование материалов, полученных от ликвидации основных средств или их ремонта), поступления в собственность или с оставлением права собственности на них у поставщика, порядка учета заготовительно-складских и транспортных расходов и наличия расчетных документов, подтверждающих стоимость запасов» [28, с. 340].

Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется двумя способами:

- по фактической себестоимости с отражением стоимости приобретения на счете 10 «Материалы»;

- по учетным ценам с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

«Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для отражения информации о приобретении запасов, относящихся к средствам в обороте. На счете 15 отражается покупная стоимость заготовления или приобретения запасов, а также учетная стоимость оприходованных запасов. Учетную цену материально-производственных запасов орга-

низация может установить самостоятельно (например, принять цену поставщика, фактическую себестоимость материалов за прошлый месяц и т.д.). Порядок определения учетных цен закрепляется в учетной политике организации» [28, с. 390].

Материалы, выявленные при инвентаризации как неучтенные, показывают в бухгалтерском учете по рыночной стоимости:

Дебет 10 (11, 40, 41), Кредит 91 - отражаются излишки запасов, выявленные при инвентаризации.

За покупаемые запасы организация может перечислить денежные активы авансом. Если же данные запасы на конец отчетного месяца будут отгружены, но не получены (не оприходованы на склад получателя), то их следует учитывать как запасы в пути.

В таком случае в бухгалтерском учете делается следующая проводка:

Дебет 60 (76), Кредит 51 «Расчетный счет» (62).

При отпуске материально-производственных запасов на производство или ином выбытии их оценка осуществляется организацией одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО);
- по себестоимости последних по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ЛИФО, с 01.01.08 не применяется).

Применение одного из этих методов по виду (группе) запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

«При отпуске материалов по себестоимости каждой единицы можно использовать два варианта вычисления себестоимости единицы запаса:

- включая все расходы, связанные с приобретением запаса;

– включая только стоимость запаса по договорной цене (только при невозможности отнесения транспортно-заготовительных и других расходов на себестоимость)» [16, с. 135].

Что касается НДС по приобретенным ценностям, то при приобретении материальных ценностей делается запись по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и кредиту счетов учета обязательств, таких как счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д.

По мере оплаты счетов поставщиков и принятия приобретенных ценностей на учет оплаченные суммы НДС списываются с кредита счета 19 на дебет счета 68, при этом должны быть получены счета-фактуры на приобретенные материальные ценности.

Списание сумм НДС по материальным ценностям, работам и услугам для непроизводственных нужд или по материальным ценностям (работам, услугам), которые были приобретены за счет целевых средств, отражается по кредиту счета 19, дебету субсчета 91.2 «Прочие расходы» в коммерческой организации.

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

Дебиторская задолженность в основном отражается на счетах 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По истечении срока исковой давности дебиторская задолженность подлежит списанию. Общий срок исковой давности установлен в три года (ст. 196 ГК РФ).

Для учета различных расчетных отношений с другими хозяйствующего субъектами, организациями, отдельными лицами используют активно-

пассивный счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

К счету 76 могут быть открыты следующие субсчета:

- 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
- 2 «Расчеты по претензиям»;
- 3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»;
- 4 «Расчеты по депонированным суммам».

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которых составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 76 обособленно.

В статье «Финансовые вложения» показываются краткосрочные займы, которые предоставляются организациям на срок менее 12 месяцев, инвестиции в ценные бумаги других организаций и тому подобное.

Для их учета используется счет 58 «Финансовые вложения». Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету у инвестора по сумме фактических затрат на их приобретение, включающей как номинальную стоимость ценных бумаг, так и затраты по оплате различных услуг, процентов по заемным средствам и вознаграждений посредническим организациям.

При регулярном получении денежных средств от физических лиц организация должна пользоваться контрольно-кассовой техникой (ККТ). Этот порядок определен Федеральным законом от 22.05.2003 № 54-ФЗ (ред. от 27.12.2019) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации». Синтетический учет прихода и расхода денежных средств в кассе ведется с применением счета 50 «Касса».

Из всего сказанного следует, что учет оборотных активов достаточно большой пласт ведения бухгалтерского учета на предприятии. Далее будет проанализирована незначительная часть этого сложного вопроса на примере конкретного хозяйствующего субъекта в целях повышения эффективности ведения бухгалтерского учета оборотных активов.

2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «АЛАН» ТЮЛЯЧИНСКОГО РАЙОНА РТ

2.1 Природно-экономическая характеристика ООО «Алан»

Общество с ограниченной ответственностью «Алан» Тюлячинского района (далее ООО «Алан») географически находится в северо-восточной части Республики Татарстан. Протяженность пути от центральной усадьбы организации до столицы республики г. Казань составляет порядка 65 км, до административного центра Тюлячинского района – 12 км.

Юридический адрес ООО «Алан»: 422085, Республика Татарстан, Тюлячинский район, с. Алан. Для целей налогообложения в системе государственного классификатора видов деятельности ООО «Алан» озаглавлены виды деятельности: «Растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство)», «Разведение крупного рогатого скота».

На сегодняшний день руководителем ООО «Алан» числится Фасхетдинов Хабир Нуретдинович.

Климатическое положение ООО «Алан» формирующее отрасли растениеводства представлено северной частью Предкамской зоны Республики Татарстан. В данных условиях среднегодовая температура воздуха составляет +2,2°C При этом климат умеренно-континентальный. Общий период безморозного безморозных дней составляет 126 дней, количество осадков в среднем за год 446 мм.

Зарегистрированная площадь земель составляет 6963 га., из которых 78% представлены высокопродуктивными угодьями в виде пашни. Общий анализ структуры землепользования представлен в таблице 1.

Как видно из таблицы 1 площадь сельскохозяйственных угодий составляет 6398 и за последние пять лет остается неизменной. Уровень использования сельскохозяйственных угодий определяется уровнем распаханности, ко-

торый составляет 78%. Данный уровень также остается неизменным на протяжении последних пяти лет.

Таблица 1 – Динамика структуры землепользования в ООО «Алан»

Виды угодий	Годы										Среднерес- публикан- ский уро- вень в 2019 году	
	2015		2016		2017		2018		2019			
	Пло- щадь, га	Удель- ный вес уго- дий, %	Пло- щадь, га	Удел- ьный вес уго- дий, %	Пло- щадь, га	Удел- ьный вес уго- дий, %	Пло- щадь, га	Удел- ьный вес уго- дий, %	Пло- щадь, га	Удел- ьный вес уго- дий, %	Пло- щадь, га	Удел- ьный вес уго- дий, %
Общая площадь земель	7036	X	7036	X	6963	X	6963	X	6963	X	6556	X
из них сельско- хозяйст- венные угодия	6398	100	6398	100	6398	100	6398	100	6398	100	6307	100
в том числе: пашня	4992	78,0	4992	78,0	4992	78,0	4992	78,0	4992	78,0	5555	88,1
сенокосы	421	6,6	421	6,6	421	6,6	421	6,6	421	6,6	128	2,0
пастбища	985	15,4	985	15,4	985	15,4	985	15,4	985	15,4	618	9,8
уровень распа- ханности, %	X	78,0	X	78,0	X	78,0	X	78,0	X	78,0	X	88,1

Наличие сенокосов и пастбищ в ООО «Алан» обусловлено развитым молочным скотоводством, которое требует наличия данного вида угодий в рамках технологического процесса выращивания молодняка и содержания молочного стада. Площади данных угодий составляют 421 га – сенокосы и 985 га – пастбища, что соответствует удельному весу в структуре сельскохозяйственных угодий равному 6,6% для сенокосов и 15,4% для пастбищ. Такая структура сельскохозяйственных угодий сохраняется за последние 5 лет до 2019 года.

Следует заметить, что структура землепользования в ООО «Алан» отличается от среднереспубликанских уровней. В среднем по РТ уровень распаханности и соответственно уровень интенсивности использования земли выше, что указывает на направления по развитию структуры землепользования.

Структура землепользования сельскохозяйственного предприятия подчинена структуре производства продукции, которая определяет специализацию аграрного формирования. Уровень специализации влияет на производительность труда и, соответственно, на себестоимость продукции, рентабельность бизнеса. Для ООО «Алан» основанием для определения специализации и ее уровня являются данные представленные в таблице 2.

Из приведенных уровней можно наблюдать, что за последние пять лет в среднем наибольший удельный вес в стоимости товарной продукции занимают мясо КРС и молоко – продукция скотоводства. Удельный вес данного направления составляет 74,8%. Второе место в товарной продукции занимает зернопроизводство с удельным весом 20,%. Далее эфирно-масличное производство (рапс) – 4,6%, лошади – 0,1%, пчеловодство – 0,034%. Такая структура товарной продукции свидетельствует о скотоводческой специализации с развитым зернопроизводством.

Исходя из структуры товарной продукции можно рассчитать уровень специализации на основе формулы предложенной профессором Поповичем И.В.:

$$K_c = 100 / (\sum P_i (2i - 1)) \quad (1)$$

где K_c – коэффициент специализации;

P_i – удельный вес отрасли в структуре товарной продукции;

i – порядковый номер отрасли в ранжированном ряду.

Расчеты показывают, что в изучаемой организации уровень специализации составляет 0,62. Данное значение специализации говорит о ее среднем уровне.

Таблица 2 - Структура товарной продукции ООО «Алан» в 2015 – 2019 гг.

Виды товарной продукции	Структура товарной продукции, %					В среднем за 5 лет	
	Годы					Структура, %	Ранг
	2015	2016	2017	2018	2019		
Зерно	21,2	21,2	21,0	21,5	16,7	20,5	2
Рапс	5,2	5,2	5,2	5,6	0,8	4,6	3
Мясо КРС	18,0	18,0	18,2	18,6	18,9	18,3	1
Молоко	55,5	55,4	55,4	54,2	63,4	56,5	
Лошади	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,1	4
Мёд	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,034	5
Итого реализовано	100	100	100	100	100	100	X

Специализация хозяйства является следствием соответствующего развития материально-технической базы предприятия. Об уровне данного развития можно судить по двум критериям:

- относительному уровню фондовооруженности труда;
- относительному уровню фондооснащенности труда.

Сравнивая данные показатели с уровнями передовых производств, средних данных по району, республике, территории выявляется уровень развитости технического оснащения хозяйства.

Для оценки уровня обеспеченности техническим оснащением приведем расчеты фондовооруженности и фондооснащенности, результаты сведем в таблицу 3.

Анализ динамики фондовооруженности и фондооснащенности за последние 5 лет до 2019 года говорит о постоянном развитии технического обеспечения сельскохозяйственного производства в ООО «Алан». Однако сравнительный анализ с уровнями республиканских данных говорит о недостаточности изучаемого процесса. В частности фондовооруженность ООО «Алан» в 2,2 раза ниже чем в среднем по РТ, а фондооснащенность – в 1,5 раза. Такое положение дел свидетельствует о необходимости усиления работы по наращиванию уровней фондовооруженности и фондооснащенности предприятия.

Таблица 3 – Динамика обеспеченности основными производственными фондами ООО «Алан» за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					Среднереспубликанский уровень в 2019 году
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов сельскохозяйственного назначения, тыс. руб.	141028	188202	240403	241988	274044	342706
Число среднегодовых работников, человек	181	177	154	165	177	96
Площадь сельхозугодий, га	6398	6398	6398	6398	6398	6307
Фондовооружённость одного работника, тыс. руб.	780,2	1063,8	1562,6	1463,2	1548,9	3584,5
Фондооснащённость в расчёте на 100 га, тыс. руб.	2204,3	2941,6	3757,5	3782,2	4283,3	5434,0

Качественной стороной изменения уровней фондовооружённости и фондооснащённости предприятия является развитие такого показателя как энергооснащённость. Для сельскохозяйственного производства данный показатель имеет большое значение, так как технологические этапы производства сельскохозяйственной продукции сопряжены с высоким уровнем энергетических затрат. Особенно это важно для растениеводства при обработке почвы, посеве, уборке и доработке и хранении урожая.

Дать оценку уровня обеспечения энергетическими мощностями можно на основе данных приведенных в таблице 4.

Расчеты показывают наличие положительной динамики роста обеспеченности энергетическими мощностями за последние 5 лет. Однако, как и в случае с фондовооружённостью и фондооснащёностью предприятия относительно средних уровней по республике данный показатель заметно отстает.

В частности энерговооружённость труда в ООО «Алан» в 1,9 раза ниже средних данных по РТ.

Энергооснащённости в хозяйстве сравнима с уровнями средних данных

по Республике Татарстан.

Таблица 4 – Динамика обеспеченности энергетическими мощностями ООО «Алан» за 2015-2019гг.

Показатели	Годы					Среднерес-публиканский уровень в 2019 году
	2015	2016	2017	2018	2019	
Суммарная мощность всех видов энергетических установок, л.с.	6921	6820	7263	7443	7730	8088
Число среднегодовых работников, человек	181	177	154	165	177	96
Площадь пашни, га	4992	4992	4992	4992	4992	5555
Энерговооружённость одного работника, л.с.	38	39	47	45	44	84,6
Энергооснащённость в расчёте на 100 га, л.с.	139	137	145	149	155	145,6

Также средний уровень обеспеченности энергетическим мощностями в расчете на одно хозяйство в РТ выше, чем изучаемой организации на 358 л.с., что представляет собой существенную величину и указывает на направление развития в области энергообеспеченности хозяйства.

Следует заметить, что обеспеченность материально-техническими средствами сама по себе не позволяет запустить хозяйственный механизм, для этого необходим живой труд высокой квалификации. Поэтому для оценки уровня развития бизнеса следует рассмотреть такой показатель как уровень обеспеченности трудовыми ресурсами ООО «Алан».

Для оценки данного критерия рассчитаем показатели:

- среднегодовое число работников хозяйства;
- запас труда;
- фактически отработано;
- уровень использования запаса труда.

Все расчеты сведем в таблицу 5.

Данные таблицы 5 показывают наличие горизонтального тренда – количественное развитие не наблюдается. Здесь, косвенно можно судить о ка-

чественном росте обеспеченности кадровым составом по росту количества энергетических мощностей, которые могут обслуживать только высококвалифицированные кадры.

Таблица 5 – Динамика уровень использования запаса труда в ООО «Алан» за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					Средне-республиканский уровень в 2019 году
	2015	2016	2017	2018	2019	
Среднегодовое число работников хозяйства, чел.	150	150	142	152	155	102
Запас труда, тыс. чел.-час	273	273	259	277	282	193,2
Фактически отработано, тыс. чел.-час	329	322	280	301	322	197,4
Уровень использования запаса труда, %	120,5	117,9	108,3	108,8	114,1	102,2

По относительной оценки от уровня обеспеченности трудом и уровня использования запаса труда в среднем по республике можно сказать, что ООО «Алан» показывает достаточно высокие показатели.

Например, уровень использования запаса труда в ООО «Алан» на 12 процентных пункта выше, чем в среднем по РТ.

Оценка уровня обеспеченности факторами производства дополняется оценкой уровня экономической эффективности их применения. Результатом становится комплексное понимание насколько возможности хозяйства позволяют быть устойчивым в условиях жесткой конкуренции и постоянных экономических кризисов.

Для оценки уровня экономической эффективности ведения хозяйства применяется система показателей оценки экономической эффективности, которые приведены в таблице 6.

Пристальное изучение динамики представленных показателей говорит о том, что такая характеристика уровня экономической эффективности как общественная экономическая эффективность снижается небольшим темпом.

В тоже время эффективность трудового коллектива и частная эффективность имеют выраженную тенденцию роста.

Таблица 6 – Динамика экономической эффективности ООО «Алан» за 2015-2019 годы

Показатели	Годы					Среднерес-публикан-ский уро-вень в 2019 году
	2015	2016	2017	2018	2019	
Стоимость валовой продукции в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс.руб.	784,7	795,0	816,6	818,4	825,4	269,6
1 среднегодового работника, руб.	248,5	257,2	303,8	283,2	264,8	45,7
100 руб. основных производственных фондов, руб.	8,8	6,6	5,3	5,3	4,7	1,3
100 руб. издержек производства, руб.	11,0	11,0	6,0	6,0	5,6	1,9
Сумма валового дохода в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	2640,2	3334,6	3450,7	2995,9	4002,8	2683,0
1 среднегодового работника, руб.	836,0	1078,8	1283,8	1036,8	1295,0	454,4
100 руб. основных производственных фондов, руб.	29,5	27,9	22,6	19,5	23,0	12,7
100 руб. издержек производства, руб.	37,1	46,0	25,3	21,9	27,3	18,7
Сумма прибыли (убытка) в расчёте на:						
100 га соизмеримой пашни, тыс. руб.	787,0	1326,1	1173,1	625,2	1429,9	1044,9
1 среднегодового работника, руб.	249,2	429,0	436,4	216,4	462,6	177,0
100 руб. основных производственных фондов, руб.	8,8	11,1	7,7	4,1	8,2	4,9
100 руб. издержек производства, руб.	11,0	18,3	8,6	4,6	9,7	7,3
Уровень рентабельности, убыточности (-) по товарной продукции, %	13,59	18,00	14,55	6,46	15,74	10,8

Давая оценку относительного уровня эффективности ведения хозяйства в ООО «Алан» по сравнению со средними данными по РТ можно констатировать о существенно превосходящей разнице в пользу изучаемой организации, что свидетельствует о достаточно высоком уровне экономической эффективности производства данного хозяйства. Можно отметить рентабель-

ность по товарной продукции в ООО «Алан» – она составляет 15,74%, тогда как в среднем по РТ данный показатель равен 10,8%, что в 1,5 раза ниже.

2.2 Анализ финансового состояния ООО «Алан»

Анализ финансового состояния может быть проведен в разных аспектах. Удобным является начинать такой анализ с исследования ликвидности баланса. Существует несколько подходов к оценке ликвидности баланса: на основе коэффициентов ликвидности или на основе сравнительного сопоставления групп пассивов сгруппированных по срокам погашения и активов, собранных по уровню ликвидности (таблица 7).

Таблица 7 - Оценка ликвидности баланса ООО «Алан» в 2017-2019гг.

тыс. руб.

Актив	Годы			Пассив	Годы			Платежный излишек (+) или недостаток (-)		
	2017	2018	2019		2017	2018	2019	2017	2018	2019
Наиболее ликвидные активы (А1)	885	5123	1104	Наиболее срочные обязательства (П1)	32 743	33610	17524	-31858	-28487	-16420
Быстро реализуемые активы (А2)	1967	914	6928	Краткосрочные обязательства (П2)	7650	5300	3900	-5683	-4386	3028
Медленно реализуемые активы (А3)	141641	165465	182138	Долгосрочные обязательства (П3)	24044	17827	25280	117597	147638	156858
Трудно реализуемые активы (А4)	117449	107921	112912	Постоянные пассивы (П4)	197505	222686	256378	80056	114765	143466
Баланс	261942	279423	303082	Баланс	261942	279423	303082	0	0	0

При этом баланс считается ликвидным, если выполняются стандартные условия соотношений уровней значений групп актив и пассивов. В частности должны выполняться неравенства:

$$1) A1 > P1 \quad 2) A2 > P2 \quad 3) A3 > P3 \quad 4) A4 < P4$$

Расшифровка приведенных символов представлена в таблице 7. Также в данной таблице отражены значения групп активов и пассивов баланса ООО «Алан».

Из таблицы 7 видно, что не выполняется первое и четвертое неравенство. Данное положение говорит о недостаточной ликвидности баланса. Также очевидно, что наиболее ликвидные активы, в основном, сформированы за счет привлеченных средств. Последнее свидетельствует о недостаточной платежеспособности ООО «Алан» в краткосрочном плане. Данный вывод более детально можно подтвердить путем комплексной оценки платежеспособности.

Система коэффициентов оценки платежеспособности ООО «Алан» представлена в таблице 8.

Таблица 8 - Оценка платежеспособности в ООО «Алан» в 2019 году

Показатели	Ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение, +/-
1. Общий показатель платежеспособности (L1)	$L1 > 1$	0,16	0,37	0,22
2. Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)	$0,2 < L2 < 0,5$	0,13	0,05	-0,08
3. Коэффициент «критической оценки» (L3)	$0,7 < L3 < 0,8$	0,16	0,37	0,22
4. Коэффициент текущей ликвидности (L4)	$1,5 < L4 < 2$	4,41	8,88	4,47
5. Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5)	$L5 \geq 0,5$	0,60	0,66	0,06
6. Доля оборотных средств в активах (L6)	$L6 > 0,5$	0,61	0,63	0,01
7. Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7)	$L7 > 0,1$	0,77	0,89	0,11

Давая оценка показателям платежеспособности, представленным в таблице 8, обращает на себя внимание следующее.

Общий показатель платежеспособности на конец 2019 года заметно вырос, что является положительным, однако его уровень не достиг оптимального значения более единицы и составил 0,37.

Коэффициент абсолютной ликвидности, напротив, снизился на конец 2019 года, также оставаясь вне пределов нормативного значения, что указывает на необходимость усиления рабаты в данном направлении.

Коэффициент «критической оценки» на конец 2019 года заметно вырос, что является положительным, однако его уровень не достиг оптимального значения в пределах от 0,7 до 0,8 и составил 0,37, что указывает на необходимость усиления рабаты в данном направлении.

Коэффициент текущей ликвидности на конец 2019 года заметно вырос. Однако рост представляется избыточным, а его уровень существенно превысил оптимальное значение, которое находится в пределах от 1,5 до 2 и составил 8,88, что указывает на необходимость усиления рабаты в данном направлении.

Коэффициент маневренности функционирующего капитала на конец 2019 года вырос, что является положительным, его уровень достиг оптимального значения более 0,5 и составил 0,66. Значение данного показателя оптимально.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами на конец 2019 года вырос, что является положительным, его уровень достиг оптимального значения более 0,1 и составил 0,89. Значение данного показателя оптимально.

Анализ рассчитанных коэффициентов показывает, что по наиболее срочным обязательствам, как и утверждалось выше, наблюдается отсутствие платежеспособности. Тем не менее присутствует рост показателей, который следует сохранить в следующем бизнес цикле для выхода из критического положения.

При сохранении наметившейся положительной тенденции усилиться финансовая устойчивость ООО «Алан», что является крайне важным с современной кризисной экономике страны. Финансовая устойчивость позволяет сохранять финансовую свободу предприятия в течение длительного времени, избегая развала бизнеса. Оценить финансовую устойчивость ООО

«Алан» можно на основе соответствующих показателей приведенных в таблице 9.

Таблица 9 – Оценка финансовой устойчивости ООО «Алан» в 2019 году

Наименование показателя	Ограничения	На начало года	На конец года	Отклонение, (+,-)
1. Коэффициент капитализации (U1)	$U1 < 1,5$	0,255	0,182	-0,073
2. Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования (U2)	нижняя граница $0,1; opt U2 > 0,5$	0,773	0,887	0,114
3. Коэффициент финансовой независимости (U3)	$0,4 < U3 < 0,5$	0,797	0,846	0,049
4. Коэффициент финансирования (U4)	$U4 > 0,7; opt = 1,5$	3,925	5,489	1,565
5. Коэффициент финансовой устойчивости (U5)	$U5 > 0,6$	0,861	0,929	0,069

Коэффициент капитализации на конец 2019 года снизился (таблица 9). Однако его уровень имеет оптимальное значение, которое находится ниже 1,5 и составил 0,182. Другими словами на один рубль собственных средств приходится 18 копеек заемных, что совсем не критично.

Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования капитала на конец 2019 года вырос, что является положительным, его уровень достиг оптимального значения более 0,5 и составил 0,887. Значение данного показателя оптимально и соответствует условию полного обеспечения собственными источниками финансовых ресурсов.

Коэффициент финансовой независимости на конец 2019 года вырос, что является положительным, его уровень превысил оптимальное значение более 0,5 и составил 0,846. Значение данного показателя избыточно и соответствует условию избыточного обеспечения финансовой независимости. С другой стороны подготовлена «почва» для возможного задействования финансового рычага.

Коэффициент финансирования на конец 2019 года вырос, что является положительным, его уровень превысил оптимальное значение более 0,7 и со-

ставил 5,489. Значение данного показателя избыточно и соответствует условию избыточного обеспечения финансовой независимости. С другой стороны подготовлена «почва» для возможного задействования финансового рычага.

Коэффициент финансовой устойчивости на конец 2019 года вырос, что является положительным, его уровень превысил оптимальное значение более 0,6 и составил 0,929. Значение данного показателя оптимально и соответствует условию обеспечения финансовой устойчивости.

Обобщая проведенный анализ можно заключить, что ООО «Алан» на конец 2019 года является достаточно устойчивым в финансовом плане предприятия для среднесрочных потрясений полностью и с хорошим запасом для возможных долгосрочных проблем. Однако в краткосрочном плане наблюдаются риски неплатежеспособности в силу небольшого объема ликвидных активов и относительно избыточного уровня краткосрочных обязательств.

Возможным решением данной проблемы будет усиление работы по повышению качества управления оборотными средствами в изучаемой организации.

2.3 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ООО «Алан»

Система бухгалтерского учета в ООО «Алан» построена на основе утвержденной учетной политике исходя из требований законодательства Российской Федерации, а именно:

- Федерального закона №402 ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Налогового кодекса РФ;
- Положений по бухгалтерскому учету;
- Методических рекомендаций в области бухгалтерского учета и анализа;
- Гражданского кодекса РФ и пр.

Построенная система бухгалтерского учета позволяет осуществлять качественный контроль за расходованием ресурсов предприятия, обрабатывать и своевременно предоставлять информацию для системы управления, статистических органов, налоговой инспекции и прочих заинтересованных лиц имеющих право получения такой информации.

Согласно закону о бухгалтерском учете ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета является руководитель ООО «Алан», а также старший (главный) бухгалтер. Данные лица осуществляют свои полномочия в части бухгалтерского учета также на основе трудового договора, должностных инструкций, устава предприятия и распоряжений учредителей.

Техническая сторона бухгалтерского учета отражена в учетной политике ООО «Алан», которая утверждается руководителем предприятия ежегодно с учетом всех изменений касающихся бухгалтерского и налогового учета вступающих в силу в наступающем отчетном периоде.

Построение бухгалтерского учета носит классический характер. Информацию формируется в рамках аналитического и синтетического учета. Выстроен график предоставления документов для регистрации в регистрах бухгалтерского учета, ежемесячно контролируется полнота предоставленных документов в бухгалтерию ответственными лицами – бригадирами, кладовщиками, кассиром, главным инженером и др.

Поступившие документы использует для формирования первичного учета в форме ведомостей и журналов, с последующим занесением данных в автоматизированную систему обработки информации – бухгалтерскую программу.

По итогам месяца производится «закрытие» счетов с формированием остатков на счетах учета. Формируются данные «главной книги» в бухгалтерской программе.

Информацию по затратам накапливается в течение года в разрезе отраслей и видов продукции, также фиксируется кредиторская и дебиторская

задолженность, рассчитываются итоговые суммы за год.

По окончании отчетного периода (финансового года) закрывают счета согласно определенному порядку (последовательности):

- 1) вспомогательные производства;
- 2) промышленные производства;
- 3) автопарк и тракторный парк;
- 4) общехозяйственные расходы.

Если остаются нераспределенные затраты, то их разнося по статьям затрат не закрываемых счетов.

Важным является формирование ритмичного документооборота. Документооборот разрабатывается старшим бухгалтером и утверждается руководителем предприятия. В нем отражается порядок появления, движения и передача в архив учтенных документов.

Документооборот является важным инструментом работы предприятия в правовом поле, позволяет формировать качественную управленческую информацию.

Технически порядок документооборота оформлен в виде таблицы, в которой представлен график в датах, а также перечень работ по созданию, перемещению, обработке, сортировке и группировке документов. Также в графике отражены места выписки документов, маршруты движения и ответственные лица.

График документооборота позволяет синхронизировать движение информации по разным каналам и своевременно обобщать управленческую информацию, оперативно формируя отчетность и предоставляя данные руководству.

Форма учета на предприятии – автоматизированная на основе учетно-программного комплекса «1С: Предприятие 8.3». Наличие автоматизированной системы учета не отменяет формирование бумажных документов первичного учета, которые ежемесячно в третьей декаде собираются в бухгалте-

рии. В бухгалтерии проверяют документы на арифметические ошибки, выполнение требуемых реквизитов, наличие подписей, группируют по однородным группам и затем заносят в учетную программу.

Далее, уже в программе по бухгалтерскому учету проверяют корреспонденцию счетов, проводят встречную сверку и анализ итогов. По мере необходимости формируют распечатки ведомостей и регистров синтетического учета, главной книги и прочих отчетных форм.

Бухгалтерская служба ООО «Алан» представлена несколькими учетными работниками:

- старший (главный) бухгалтер;
- бухгалтер по расчету заработной платы по совместительству заместитель старший бухгалтера и кассир;
- бухгалтер по материалам и растениеводству;
- бухгалтер по животноводству и по основным средствам.

Главный бухгалтер кроме общего руководящего положения осуществляет контроль и следит за формированием информации о:

- издержек связанных с производством продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- движения денежных средств;
- движении основных производственных фондов;
- движении материально-производственных запасов;
- реализации продукции;
- исчисленной себестоимости продукции;
- достоверной калькуляции затрат;
- соблюдение сроков предоставления всех документов и отчетных форм в соответствующие органы;
- формирование финансовых результатов;
- ведении учета согласно требованиям РСБУ и Налогового кодекса РФ;
- соответствии бухгалтерской отчетности требованиям РСБУ;

– обеспечение правильной архивной работы по имеющимся учтенным документам.

Бухгалтер по расчету заработной платы (по совместительству заместитель старший бухгалтера) и кассир. Занимается расчетом заработной платы, ведет кадровую работу, начисляет налоги и социальные и пенсионные платежи, ведет больничные листы. В случае отсутствия старшего бухгалтера подписывает соответствующие документы, ведет кассу.

Бухгалтер по материалам и растениеводству формирует информацию в учетных регистрах о ГСМ, семенах, запасных частях, прочих товарно-материальных ценностях, выделяет НДС, выписывает и регистрирует первичные документы для растениеводческих бригад, занимается калькуляцией, собирает и анализирует затраты по видам работ и продукции, составляет отчеты по затратам и получению продукции в растениеводстве.

Бухгалтер по животноводству и по основным средствам занимается приемом первичной документации от животноводства, калькуляцией себестоимости, регистрацией полученной продукции в животноводстве, принимает отчеты о полученной продукции (привесе, надое, забое, падеже и пр.), ведет контроль движения основных средств, их износу, ремонту, приобретению.

Обобщая информацию об уровне организации бухгалтерского учета, его ведении в ООО «Алан» можно отметить, что система бухгалтерского учета поставлено достаточно хорошо. Документооборот и информацию достаточно ритмичны, кадровый состав имеют хорошую квалификацию и поты работы. Штрафные санкции со стороны контролирующих органов нося случайный характер и не системны.

Инвентаризация материальных ценностей и кассы проводятся постоянно, уровень контроля со стороны старшего бухгалтера и руководителя предприятия высокий и беспристрастный. Финансовая бухгалтерская отчетность формируется своевременно и в полном объеме, данные представляются дос-

товерные.

Следует заметить, что ООО «Алан» в рамках требований Федерального закона от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 26.11.2019) подлежит обязательному аудиту. Однако таковой не проводится в силу незаинтересованности собственников общества.

В качестве основного режима налогообложения выбран Единый сельскохозяйственный налог, который заменяет налог на прибыль, налог на имущество организаций и НДС.

Учетной единицей выбран российский рубль в силу требований Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Учет ведется по основному методу бухгалтерского учета методом двойной записи. В учетной политике отражен полный перечень счетов бухгалтерского учета и корреспонденции счетов согласно методическим рекомендациям Министерством сельского хозяйства Российской Федерации. Исходя из данных рекомендаций и учетной политики осуществляется записи по дебету и кредиту счетов. Двойная запись позволяет оперативно получать сведения о финансовом результате деятельности предприятия, что является удобным для системы управления коммерческим предприятием и поэтому принята в ООО «Алан».

Вся работа бухгалтерии предприятия подчинена требованиям техники безопасности, положение которой приведены в приложении В. Для эффективной работы, повышения стрессоустойчивости и сохранения здоровья работники проводят перерывы с выполнением гимнастических упражнений согласно положению о «Физической культуре на производстве» (приложение Г). Благоприятный деловой климат в коллективе построен на принципах «Культуры делового общения на предприятии» (приложение Д), положения которого также утверждены в изучаемом предприятии.

3 УЧЕТ И АНАЛИЗ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ ООО «АЛАН»

3.1 Уровень организации учета оборотных средств в ООО «Алан»

Ключевым активом в структуре оборотных средств являются денежные средства. Поэтому логичным будет начать анализ оборотных средств с изучения уровня организации учета данного актива.

Изучаемое предприятие, в частности, установило лимит остатка в кассе наличных денежных средств в сумме 100 тыс. руб. Основанием для установления такого лимита явилось решение руководства ООО «Алан» с учетом требований Указания Банка России от 11.03.14 № 3210-У. Вопрос округления сумм в рамках лимита наличных денег до одного рубля решается использованием обычных правил округления математики. Расчетный период ограничен 92 рабочими днями.

Система учетных регистров фиксации операций с наличностью в ООО «Алан» представлена такими документами как кассовые ордера и кассовая книга. Также в изучаемой организации утвержден круг лиц, которым разрешена выдача наличных на оперативные цели связанные с хозяйственной деятельностью. К ним относятся: руководитель организации, главный бухгалтер начальник АХО. Отчетным периодом по использованию наличных принят один месяц, по истечению которого данные лица предоставляют авансовый отчет в бухгалтерию.

Система фиксации учетной информации по принятию наличных сумм от заказчиков, покупателей продукции ООО «Алан» начинается с оформления приходного кассового ордера установленной формы (форма № КО-1), подписывается кассиром и главным бухгалтером.

Информация о получении наличных сумм от покупателей (заказчиков) для последних подтверждается выписанным «корешком», который является частью приходного кассового ордера. На корешке ставиться подпись старше-

го (главного) бухгалтера или директора хозяйства, заверяется печатью.

Далее, информация из приходного кассового ордера заносится в журнал регистрации приходных (расходных) кассовых ордеров. Форма кассового ордера № КО-3.

Документальное оформление выдачи наличных в ООО «Алан» осуществляется в приходном кассовом ордере формы № КО-2. В случае массовой выдачи наличных оформление выдачи производится в расчетно-платежной ведомости. Также выдача наличных денег может быть по заявлению на выдачу наличных денег, счету с обязательным оформлением к ним расходного кассового ордера. Данные документы также подписываются кассиром и главным бухгалтером.

Крупные приобретения, осуществление расчетов и платежей за полученные товары, произведенные работы и оказанные услуги осуществляются в безналичном порядке с использованием договоров поставки, подряда и прочие. В этом случае, для достижения соответствующей аналитичности управленческой информации задействуется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Данный счет является активно-пассивным – сальдо может быть как по дебету счета, так и по кредиту. В части учета движения денежных средств информация о данных процессах проходит через кредит счета 62.

Для достижения более высокого качества управленческой информации авансовые платежи отражаются отдельно от платежей за уже поставленные товары (работы, услуги).

Корреспонденция счетов в части учета расчетов за отгруженную продукцию оформляется следующими записями на счетах:

Дебет счета 62 Кредит счета 90 (отгрузка продукции);

Дебет счета 51 Кредит счета 62 (получение средств от покупателя).

Детализация информации о поступающих суммах в рамках счета 62 в изучаемой организации осуществляется в разрезе счетов предоставленных для оплаты покупателями и отдельно по каждому покупателю и заказчику.

Здесь следует отметить, что происходит трансформация денежной формы оборотных средств в товарную, которая уже оформляется товарными накладными и счетами-фактур.

Другими счетом трансформации денежной формы оборотных средств в товарную является счет 71 «Расчет с подотчетными лицами». По данному счету, в данном случае, корреспонденция выглядит так:

- дебет счета 71, кредит счета 50 – выданы денежные суммы под отчет;
- дебет счета 10, кредит счета 71 – передача и оприходование на склад товарно-материальных ценностей от подотчетного лица;
- дебет счета 50, кредит счет 71 – возврат не использованных сумм денег подотчетным лицом в кассу.

Следующей формой оборотных средств является так называемая дебиторская задолженность. Сумма дебиторской задолженности на конец 2019 года составила около 7 млн. рублей. В целом это незначительная сумма в рамках суммы всех оборотных средств. Тем не менее это иммобилизованные ресурсы, которыми следует эффективно управлять. В связи с этим дебиторская задолженность в ООО «Алан» продолжается учитываться до момента полного погашения со стороны покупателя (заказчика) или в течение времени до момента признания в качестве безнадежной задолженности.

В случае признания дебиторской задолженности в качестве безнадежной сумму задолженности относят на внереализационные расходы. Такая процедура предусмотрена в части управления налогооблагаемой прибыли в рамках налогового учета. Дата принятия безнадежной сумму задолженности, в рамках налогового учета, к учету в качестве внереализационных расходов установлена п. 7 ст. 272 НК РФ.

Моментом принятия безнадежной суммы задолженности, по которой истек срок исковой давности, к учету в качестве внереализационных расходов, признается, в рамках налогового учета, последний день отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности, что регулируется Письмом

Минфина России от 28.01.2013 № 03-03-06/1/38.

В целом, к учету погашения дебиторской задолженности принимается следующие условия:

- условиями договора с покупателями и заказчиками определена возможность зачета взаимных требований;
- взаимные требования по составу и качеству одинаковы;
- дебиторская задолженность считается не просроченной и имеются возможности в будущем предъявления иска на ее погашение;
- дата, согласно договору поставки и оплаты за поставленные товары, наступила.

Особым условием является случай, когда срок исковой давности истек, долг не погашен, является, соответственно, безнадежным. В этом случае, даже если не были приняты меры по взысканию, дебиторская задолженность списывается в расходы.

Следует заметить, что в рамках закона списать дебиторскую задолженность по собственному желанию невозможно.

Руководство может лишь признать дебиторскую задолженность как безнадежный долг, при этом учитывая требования законодательства. В частности безнадежным признается долг:

- по которому, согласно гражданскому законодательству, обязательство прекращено:
- в связи с ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ);
- вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ);
- на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ);
- по которым истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ).

Следующей формой оборотных средств является материальная форма, которая представлена в системе учета такой классификационной группой как материалы.

В изучаемой организации материалы, согласно учетной политике, учитываются по фактической себестоимости и приобретения. В качестве счета учета материалов используется счет 10 «Материалы».

Согласно существующему плану счетов к счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета [9]:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Удобрения, средства защиты растений и животных»;
- 10-3 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-4 «Топливо»;
- 10-5 «Тара и тарные материалы»;
- 10-6 «Запасные части»;
- 10-7 «Корма»;
- 10-8 «Семена и посадочный материал»;
- 10-9 «Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону»;
- 10-10 «Строительные материалы»;
- 10-11 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности (сроком полезного использования до 12 месяцев)»;
- 10-12 «Прочие материалы».

Корреспонденция счетов учета материалов в ООО «Алан» имеет общепринятую (типовую) форму и содержит следующие проводки, раскрывающие сущность экономических процессов в управлении вещественной формой оборотных средств:

- дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – принятие материалов к бухгалтерскому учету;
- дебет счета 20 «Основное производство», и кредит счета 23 «Вспомогательные производства» – передача продукции вспомогательного производства в основное производство;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными деби-

торами и кредиторами» – в части управления подотчетными суммами и прочее.

Заметим, что стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Логика выбора корреспондирующего счета заключается в источнике материалов поступавших в организацию, сущности расходов связанных с их доставкой, хранением, переработкой.

Важным является принятие к учету материалов, даже если по ним не было произведено расчетно-платежных процедур и оформлены соответствующие документы. В этом заключается контрольная функция управления за оборотными средствами.

В силу того, что материалы могут храниться на разных складах и в технически разных условиях, а также им присущи совершенно разные материально-вещественные свойства по счету учета ТМЦ аналитический учет ведется отдельно по складам и классификационным номенклатурам.

Общая характеристика состояния учета оборотных средств в ООО «Алан» показывает его соответствие все требованиям правового поля установленного в Российской Федерации.

3.2 Оценка эффективности управления оборотными средствами в ООО «Алан»

Аналитическая оценка оборотных средств начинается с рассмотрения удельного веса каждого элемента структуры данного актива. При этом анализ структуры проводится в динамике, дабы получить четкое представление о развитии данной характеристика оборотных средств во времени, увидеть положительные и отрицательные процессы.

Для этого рассчитаем удельные веса статей оборотных средств в ООО «Алан» в динамике за два последние года исследования. Все расчеты сведем в следующую таблицу.

Таблица 10 – Состав и структура оборотных средств ООО «Алан» за 2016 – 2017 года

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.		Структура, %		Динамика	
	2018	2019	2018	2019	Состава, тыс. руб.	Структуры, %
Запасы	620 412	797 564	73,17	73,22	177 152	0,05
НДС по приобретенным ценностям	24 475	24 284	2,89	2,23	-191	-0,66
Дебиторская задолженность	153 992	219 514	18,16	20,15	65 522	1,99
Денежные активы	30	119	0,00	0,01	89	0,01
Финансовые вложения	10 148	238	1,20	0,02	-9 910	-1,17
Прочие оборотные активы	38 847	47 495	4,58	4,36	8 648	-0,22
Итого оборотных средств	847 904	1089 214	100	100	241 310	0,00

Исходя расчетов отраженных в таблице 10 можно сделать следующие выводы.

К окончанию исследуемого периода масштабных изменений в составе оборотных средств не произошло. Заметим, что достаточно сильно выросла дебиторская задолженность, что указывает на слабую работы с контрагентами, которая с необходимостью приведет к нарастанию деструктивных процессов в обеспеченности мобильными оборотными средствами. Такое положение дел связано с общей кризисной ситуацией в экономике сопряженной с нехваткой ликвидности у хозяйствующих субъектов.

Далее, нарастание кризисных процессов привел росту запасов на 177 млн. рублей, что логично, так как позволяет застраховать производственный цикл от возможных провалов в обеспеченности сырьем и материалами.

Также наблюдается рост оборотных средств по остальным структур-

ным элементам за исключением финансовых вложений, сумма которых в 2019 года была заметно сокращена. Общая структура оборотных средств не претерпела существенных изменений.

Рассматривая трансформацию оборотных средств из одной материально-вещественной формы в другую в процессе хозяйственной и производственной деятельности можно заметить, что часть оборотных средств постоянно находится в движении, другая омертвлена в неиспользуемых запасах и резервах, дебиторской задолженности краткосрочной, долгосрочной или просроченной. При этом такое положение дел обусловлено существующей политикой бизнеса предприятия в производстве и сбыте и оно в некоторой степени является объективным. Тем не менее следует оценивать объективную потребность в количестве оборотных средств для целей оптимизации затрат связанных с обслуживанием источников формирования оборотных средств.

Процедура оценивания объективной потребности в оборотных средствах возможна с использованием известных методов, в частности коэффициенного метода, метода прямого счета и аналитического метода.

Аналитический метод (также известный как статистический) заключается в том, что исходя из результатов производственной программы определяется потребность в оборотных средствах за 3-5 лет и данные переводятся в средние значения. Расчеты ведутся на основе отношения (2):

$$\text{ФЭП} = З + \text{Дб} - \text{Кп} \quad (2)$$

где З - запасы и прочие оборотные активы из раздела II актива баланса;

Дб - дебиторская задолженность;

Кп - краткосрочные пассивы (итоги раздела V баланса);

ФЭП – нормативная потребность в оборотных средствах (финансово-эксплуатационные потребности).

Таблица 11 – Оценка потребности в оборотных средствах аналитическим методом в ООО «Алан»

Показатели	Годы		
	2017	2018	2019
Запасы и прочие оборотные активы, тыс. руб.	142 526	170 588	183 242
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1 967	914	6 928
Краткосрочные пассивы, тыс. руб.	40 393	38 910	21 424
ФЭП, тыс. руб.	104 100	132 592	168 746

Приведенный анализ показывает, что финансово-эксплуатационные потребности ООО «Алан» падают и большая часть оборотных средств омертвляется в запасах и дебиторской задолженности. И данная недостаточность растет, что характеризует работу хозяйства с отрицательной стороны, так как относительно небольшие потребности в оборотных активах для целей производственного процесса перекрыты огромным избытком запасов и замороженными в дебиторской задолженности средствами.

Данный факт нацеливает нас на изыскание путей приведения данного показателя к слабо отрицательному значению, которое с точки зрения теории считается благоприятным. Однако следует заметить, что баланс изучаемого предприятия перегружен долгосрочными обязательствами относительно внеоборотных средств и наличие большой стоимости запасов частично решает вопрос обеспечения ликвидности данных обязательств.

Поэтому изменение структуры оборотных средств за счет наращивания денежных притоков от продажи неиспользуемых запасов и «выбивания» дебиторской задолженности в пользу сокращения долгосрочных обязательств должно стать решением вопроса оптимизации финансово-эксплуатационной потребности ООО «Алан».

Для ясности картины динамики оборотных средств проанализируем их оборачиваемость.

Комплексный анализ оборачиваемости оборотных средств в изучаемом хозяйстве представлен в таблицах 12 и 13.

Таблица 12 – Изменение оборачиваемости дебиторской задолженности
ООО «Алан» в 2018 – 2019 годах

Наименование показателя	2018	2019	Изменение за год (+,-)
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	381 935	580 588	198 653
Средние остатки дебиторской задолженности, тыс. руб.	133 095	186 753	53 659
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	2,87	3,11	0,24
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	127,2	117,4	-9,79

Данные таблицы 12 свидетельствуют о росте оборачиваемости дебиторской задолженности, что положительно сказывается на реальном денежном потоке и показывает рост эффективности работы с дебиторами.

Однако такая эффективность относительна, так как рост ее уровня во многом обусловлен существенным ростом выручки. В то же самое время наблюдается абсолютный и существенный рост дебиторской задолженности, что неблагоприятно сказывается на финансовых возможностях хозяйства и требует усиления работы с дебиторами.

Таблица 13 – Экономический эффект от изменения оборачиваемости оборотных средств ООО «Алан» в 2018 – 2019 годах

Показатели	2018	2019	Динамика
Выручка (нетто) от продаж, тыс. руб.	381 935	580 588	198 653
Число дней в отчетном периоде, дней	365	366	1
Однодневный оборот по продажам (п.01/п.02), тыс. руб.	1046,4	1586,3	540
Средняя стоимость оборотных средств, тыс. руб.	381 728	514 305	132 577
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (п.01/п.04)	1,00	1,13	0,13
Коэффициент закрепления оборотных средств (п.04/п.01)	1,00	0,89	-0,11
Длительность одного оборота оборотных средств (п.04/п.03), дней	365	324	-41
Сумма высвобожденных (-) или дополнительно привлечённых (+) всех оборотных средств по сравнению с предыдущим годом, тыс. руб. (п.07, гр.4 * п.03, гр.3)	X	X	-64 383

Анализируя даны таблицы 13, можно сделать вывод, что в 2019 году

управление оборотными средствами осуществлялось более качественно, чем в предыдущий период. Данный вывод делается из того, что длительность одного оборота сократилась на 41 день. Результатом такого сокращения продолжительности оборота оборотных средств стало высвобождение 64 383 тыс. руб. денежных активов, которые повышают потенциал роста расширенного воспроизводства в хозяйстве.

В следующей таблице раскрываются источники формирования оборотных средств изучаемого хозяйства.

Данные таблицы 14 показывают, что собственные оборотные активы в хозяйстве главным образом сформированы за счет долгосрочных заемных источников и краткосрочных обязательств. При этом основным источником формирования, имеющий наибольший удельный вес, оборотных средств являются долгосрочные обязательства.

Таблица 14 – Обеспеченность источниками формирования оборотных средств ООО «Алан» за 2017 – 2019 годы

Показатели	Годы			Прирост	
	2017	2018	2019	в 2018 году	в 2019 году
Источники формирования собственных оборотных средств	104100	132592	168746	28492	36154
Внеоборотные активы	117449	107921	112912	-9528	4991
Наличие собственных оборотных средств	104100	132592	168746	28492	36154
Долгосрочные обязательства	24044	17827	25280	-6217	7453
Наличие собственных и заемных средств	221 549	240513	281658	18964	41145
Краткосрочные обязательства	40393	38910	21424	-1483	-17486
Общая величина основных источников формирования запасов	168537	189329	215450	20792	26121
Общая величина запасов	141641	165465	182138	23824	16673
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	-37541	-32873	-13392	4668	19481
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов	-13497	-15046	11888	-1549	26934
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	26896	23864	33312	-3032	9448

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о наличии резервов роста эффективности управления оборотными средствами в ООО «Алан». Изменяя стоимостные параметры баланса изучаемого предприятия путем физического изменения количества запасов, усиления работы с дебиторами в том числе претензионной и на этой основе сокращения краткосрочных пассивов, можно существенно повысить оборачиваемость оборотных средств и привести ООО «Алан» к более устойчивому финансовому положению. Детали данных мероприятий рассмотрены далее.

3.3 Мероприятия по развитию учета и повышению эффективности использования оборотных средств в ООО «Алан»

Изменяя физический объем запасов и усиливая работу с дебиторами, можно существенно повысить оборачиваемость оборотных средств. Данное предложение основано на том, что анализ финансово-эксплуатационной потребности показал избыточное количество запасов. Данный показатель имеет большое «положительное» значение, тогда как считается оптимальным слабо-отрицательное значение.

Для решения данной проблемы следует проводить мониторинг соответствия уровня запасов их обоснованному минимуму. В случае выявления отклонений при мониторинге появляется возможность оперативного реагирования на данное отклонение и принятие соответствующего комплекса мер по устранению нежелательных излишков или недостатков оборотных средств.

Мониторинг является только частью мероприятий в рамках повышения эффективности управления оборотными средствами, здесь также следует усилить работу бухгалтерии в части проведения инвентаризации запасов на складах. Не проведение, некачественные процедуры или не систематическая инвентаризация ведет к злоупотреблениям и потерям товарно-материальных ценностей, скрывается объективная информация о движении оборотных

средств по этапам производственного процесса и реализации, ведет к росту себестоимости и убытков.

Особого внимания заслуживает управление денежными средствами в рамках предлагаемого комплекса мер по повышению эффективности управления оборотными средствами. Денежные средства являются крайне мобильным инструментом в решении производственных и финансовых задач предприятия. Однако является не эффективным простое содержание денежных средств на расчетном счете и в кассе. Деньги должны работать. Поэтому должен быть оптимизирован остаток денежных средств, а любые излишки направляться во вложения в различные финансовые инструменты с разным уровнем ликвидности исходя из финансового плана ООО «Алан».

Технически контроль за остатками денежных средств должен быть реализован посредством составления еженедельного отчета об объемах денежных средств на расчетном счете и в кассе.

Задействуя предложенные мероприятия по повышению эффективности управления оборотными средствами можно существенно изменить уровень оборачиваемости оборотных средств. Подсчет возможных изменений от предложенных мероприятий приведен в таблице 15.

Таблица 15 – Прогнозные показатели оборачиваемости оборотных средств ООО «Алан» на 2020 год

Наименование показателя	2019 год	Прогноз на 2020 год	Изменение за год (+,-)
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	580 588	750 200	169 612
Средние остатки всех оборотных средств, тыс. руб.	514 305	620 900	106 595
Оборачиваемость всех оборотных средств, дни	324	302	-21
Коэффициент оборачиваемости всех оборотных средств, раз	1,129	1,208	0,079

Как видно из таблицы 15 при сохранении тренда роста выручки и относительно меньшего темпа роста запасов за счет реализации залежавшихся

объемов (продажа излишних запасов удобрений и средств химизации, сокращение семенного фонда до уровня трехлетней потребности) произойдет ускорение оборачиваемости оборотных средств с 324 до 302 дней. Сокращение оборота оборотных средств на 22 дня приведет к дополнительному высвобождению 45 474 тыс. рублей (табл. 16).

Таблица 16 – Количественные показатели оборачиваемости оборотных средств ООО «Алан» в 2018 – 2019 годах

Показатели	2019 год	Прогноз на 2020 год	Динамика
Выручка (нетто) от продаж, тыс. руб.	580 588	750 200	169 612
Число дней в отчетном периоде, дней	366	365	-1
Однодневный оборот по продажам, тыс. руб.	1 586	2055,3	469
Длительность одного оборота оборотных средств, дней	324	302	-22
Сумма высвобожденных (-) или дополнительно привлечённых (+) всех оборотных средств по сравнению с предыдущим годом, тыс. руб.	X	X	-45 474

Наряду с изменениями запасов в структуре оборотных средств ООО «Алан» большой удельный вес занимает дебиторская задолженность, изменение которой носит положительный характер относительно ускорения ее оборачиваемости. Тем не менее, в общей совокупности дебиторской задолженности присутствует заметный объем просроченной задолженности, что отрицательно сказывается на денежном потоке изучаемого хозяйства. Для решения этой проблемы необходимо ужесточить отслеживание динамики дебиторской задолженности.

Мероприятия в учете по повышению качества работы с дебиторами представлены ниже. В частности необходимо:

- оперативное определение факторов и ответственных лиц которые привели к росту дебиторской задолженности, в том числе просроченной;
- сроки ее возникновения и практические возможности по ее получе-

нию;

- выявление пропущенных сроков давности и возможности исковой работы юристов;

- выявление мер предпринятых для погашения имеющейся задолженности;

- инвентаризация встречных проверок (проводились или нет);

- выявление наличия актов взаиморасчетов (составлялись или нет);

- выявление наличия графиков погашения дебиторской задолженности, при их отсутствии составление, наличия писем от дебиторов с признанием задолженности;

- инвентаризация претензионно-исковая деятельности;

- мониторинг состояния выполнения договоров со стороны покупателей и заказчиков.

Сильным инструментом снижения уровня просроченной дебиторской задолженности, который с неизбежностью приведет к росту ее оборачиваемости является интенсивная претензионная работа. Результатом стане сокращение операционного цикла и рост свободной денежной наличности.

Другой стороной управления дебиторской задолженностью является недопущение ее роста и появлению просроченной задолженности через усиление работы по предварительной оценке уровня платежеспособности потенциальных покупателей и заказчиков.

В целом анализ показывает, что за 2019 год дебиторская задолженность ООО «Алан» значительно увеличилась – рост составил порядка 6 млн. рублей.

Поэтому трансформация структуры оборотных средств в сторону общего уменьшения и внутреннего роста денежных средств позволит получить дополнительные резервы в форме ликвидных активов, на этой основе поднять финансовую устойчивость, сократить заемные ресурсы и поднять ликвидность баланса.

Технически, в рамках мониторинга дебиторской задолженности, анализа потенциальных покупателей и заказчиков, необходимо изменить учетную работу и вести фиксацию данных о покупателях в разрезе контрагентов с выписыванием сопроводительного аналитического отчета от бухгалтерии, который будет обоснованием заключать далее контракт с данным покупателем или нет.

Кроме этого наличие дополнительного обоснования является хорошим юридическим подспорьем для обращения к коллекторам для «выбивания» долгов.

Проведенный нами опрос коллекторских фирм, работающих в Республике Татарстан, показал, что легче «выбивать» долги из контр-агентов «местного бизнес-региона». Поэтому нами предложено сосредоточить все усилия в первую очередь в направлении погашения просроченной задолженности дебиторами, относящимися к «местному бизнес-региону» и только потом сосредоточиться на прочих дебиторах из других, более отдаленных регионов.

Для повышения эффективности работы бухгалтерии по оперативному предоставлению данных о «местной» просроченной задолженности следует добавить в системе аналитического ведения учета пункт «Местный бизнес-регион» и деление контр-агентов, соответственно, на местных и прочих. Такая аналитичность представления данных позволит облегчить работу с дебиторами, имеющими просроченную задолженность.

Для этого необходимо в системе автоматизированного учета, которая в ООО «Алан» реализована на базе программного комплекса 1С-Бухгалтерия версии 8.0, добавить модуль, реализованный в версии 8.3 позволяющий вносить в справочник данные о контрагенте к какому «бизнес-региону» он относится. Пример данного модуля приведен в приложении Б.

На основе данного модуля легко формируется список просроченной дебиторской задолженности по форме представленной в таблице 17.

Таблица 17 – Список дебиторов ООО «Алан» с просроченной задолженностью региональной доступности

Дебитор	Основание долга	Бизнес-регион	Сумма долга, руб.
1	2	3	4
ООО «Крупо-центр»	Договор поставки № КЦ000032 от 20.01.2018г., УПД №10,11,12,14 от 20.01.2018, № 15 от 23.01.2018, № 20 от 30.01.2018, № 21 от 31.01.2018, № 22 от 02.02.2018, № 24 от 06.02.2018 Дата просрочки оплаты долга: 26.02.2018	Местный	20700
ООО «АГРО-Кама»	Договор № 70 от 07.03.2018, заявка № 1 от 07.03.2018 к указанному договору, акт № 003-09-11 от 09.03.2018, акт № Т003-13-01 от 13.03.2018, счет № 255 от 09.03.2018, счет № 273 от 13.03.2018 Дата просрочки оплаты долга: 31.03.2018	Местный	20470
ООО «Золотая Нива»	Договр №26/10 от 26 октября 2016 года Дата просрочки оплаты долга: 24.11.2016	Местный	7352796
ООО «Агро-Снаб»	Ддоговор купли-продажи № 25 от 01.07.2017г Дата просрочки оплаты долга: 08.07.2017	Местный	183400
ООО «Русское зерно»	Договор №438 от 20.06.2017 пл.пор.37 от 21.06.2017 Дата просрочки оплаты долга: 27.06.2017	Местный	337500
ООО «Пром-строй»	Услуги по перевозке зерновых Дата просрочки оплаты долга: 01.02.2017	Местный	695380
ООО «Золотая Нива»	Договор №26/10 от 26 октября 2016 года Дата просрочки оплаты долга: 24.11.2016	Местный	7352796
...	...	...	...
Всего задолженность			22086496

Весь список просроченной дебиторской задолженности, который мы составили из «местных» контр-агентов, приведен в приложении А. Вся сумма просроченной дебиторской задолженности к 31 января 2019 года составила порядка 22 млн. рублей (табл. 18).

Усиление претензионной работы по данным дебиторам с высокой долей вероятности позволит к концу года закрыть просроченную задолженность по «местным» дебиторам. При этом период обращения дебиторской задолженности сократиться на 14 дней (табл. 17) в расчете на объем выручки 2017 года.

Таблица 18 – Прогнозные показатели изменения оборачиваемости дебиторской задолженности ООО «Алан» на 2020 год

Наименование показателя	2019 год	Прогноз на 2020 год при неизменной выручке	Изменение за год (+,-)
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	580 588	580 588	0
Средние остатки дебиторской задолженности, тыс. руб.	186 753	164 666	-22 087
Оборачиваемость дебиторской задолженности, дни	117,7	103,8	-14
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз	3,11	3,53	0,42

Реализуя весь комплекс предложенных мероприятий, считаем, что к концу 2020 года объем запасов снизиться до нормируемого уровня, объем дебиторской задолженности снизиться на величину просроченной задолженности от «местных» дебиторов, а объем денежных средств предприятия повысится. Все это приведет к росту положительного денежного потока, положительного финансового результата и в целом к росту эффективности бизнеса ООО «Алан».

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Анализ показал, что зарегистрированная площадь земель ООО «Алан» составляет 6963 га., из которых 78% представлены высокопродуктивными угодьями в виде пашни. Структура землепользования сельскохозяйственных угодий составляет 6398 и за последние пять лет остается неизменной. Уровень использования сельскохозяйственных угодий определяется уровнем распаханности, который составляет 78%. Данный уровень также остается неизменным на протяжении последних пяти лет. Специализация изучаемого предприятия скотоводческая с развитым зернопроизводством, уровень специализации 0,62 – средний.

Давая оценку относительного уровня эффективности ведения хозяйства в ООО «Алан» по сравнению со средними данными по РТ можно констатировать о существенно превосходящей разнице в пользу изучаемой организации, что свидетельствует о достаточно высоком уровне экономической эффективности производства данного хозяйства. Можно отметить рентабельность по товарной продукции в ООО «Алан» – она составляет 15,74%, тогда как в среднем по РТ данный показатель равен 10,8%, что в 1,5 раза ниже.

Бухгалтерский учет в ООО «Алан» автоматизирован. Изучение уровня организации бухгалтерского учета показало, что работа в анализируемом участке учетных процедур осуществляется согласно утвержденной учетной политике ООО «Алан» и соответствует законодательству РФ.

К окончанию исследуемого периода масштабных изменений в составе оборотных средств не произошло. Заметим, что достаточно сильно выросла дебиторская задолженность, что указывает на слабую работы с контрагентами, которая с необходимостью приведет к нарастанию деструктивных процессов в обеспеченности мобильными оборотными средствами. Такое положение дел связано с общей кризисной ситуацией в экономике сопряженной с нехваткой ликвидности у хозяйствующих субъектов.

Данные о росте оборачиваемости дебиторской задолженности, что положительно сказывается на реальном денежном потоке и показывает рост эффективности работы с дебиторами. Однако такая эффективность относительна, так как рост ее уровня во многом обусловлен существенным ростом выручки. В то же самое время наблюдается абсолютный и существенный рост дебиторской задолженности, что неблагоприятно сказывается на финансовых возможностях хозяйства и требует усиления работы с дебиторами.

Длительность одного оборота оборотных средств в 2019 году снизилась в среднем с 365 до 324 дней. Благодаря этому произошло высвобождение 64 383 тыс. руб. оборотных средств, которые повышают потенциал роста расширенного воспроизводства в хозяйстве.

Собственные оборотные активы в хозяйстве главным образом сформированы за счет долгосрочных заемных источников и краткосрочных обязательств. При этом основным источником формирования, имеющий наибольший удельный вес, оборотных средств являются долгосрочные обязательства.

Для улучшения использования оборотных средств ООО «Алан» необходимо повысить информативность учета и глубину предоставляемых системе управления аналитических данных по оборотным активам на предприятии.

Данное предложение основано на том, что анализ финансово-эксплуатационной потребности показал избыточное количество запасов. Данный показатель имеет большое положительное значение, тогда как считается оптимальным – слабо-отрицательное значение. В связи с этим необходимо регулярное отслеживание отклонение запасов на предприятии от нормативных уровней. Систематическое сравнение текущих запасов с нормируемыми, приводит к тому, что не будет формироваться излишних запасов сырья и материалов.

При сохранении тренда роста выручки и относительно меньшего темпа

роста запасов за счет реализации залежавшихся объемов (продажа излишних запасов удобрений и средств химизации, сокращение семенного фонда до уровня трехлетней потребности) произойдет ускорение оборачиваемости оборотных средств с 324 до 302 дней. Сокращение оборота оборотных средств на 22 дня приведет к дополнительному высвобождению 45 474 тыс. рублей.

Одним из способов снижения дебиторской задолженности и рост ее оборачиваемости является более эффективная работа с дебиторами. Данные мероприятия должны снизить длительность операционного цикла на предприятии.

Проведенной нами опрос коллекторских фирм, работающих в Республике Татарстан, показал, что легче «выбивать» долги из контр-агентов «местного бизнес-региона». Поэтому нами предложено сосредоточить все усилия в первую очередь в направлении погашения просроченной задолженности дебиторами, относящимися к «местному бизнес-региону» и только потом сосредоточиться на прочих дебиторах из других, более отдаленных регионов.

Для повышения эффективности работы бухгалтерии по оперативному предоставлению данных о «местной» просроченной задолженности следует добавить в системе аналитического ведения учета пункт «Местный бизнес-регион» и деление контр-агентов, соответственно, на местных и прочих. Такая аналитичность представления данных позволит облегчить работу с дебиторами, имеющими просроченную задолженность.

Для этого необходимо в системе автоматизированного учета, которая в ООО «Алан» реализована на базе программного комплекса 1С-Бухгалтерия версии 8.0, добавить модуль, реализованный в версии 8.3 позволяющий вносить в справочник данные об контрагенте к какому «бизнес-региону» он относится.

Усиление претензионной работы по данным дебиторам с высокой долей вероятности позволит к концу года закрыть просроченную задолжен-

ность по «местным» дебиторам. При этом период обращения дебиторской задолженности сократится на 14 дней в расчете на объем выручки 2019 года.

Сохранение предложенных направлений по работе с запасами и дебиторами в дальнейшем также позволит в ООО «Алан» сохранить высокую эффективность управления оборотными активами.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (с изм. и доп., вступающими в силу с 28 ноября 2016 г. № 328-ФЗ). Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ с изм. и доп., вступающими в силу с 28 ноября 2016 г. № 358-ФЗ). Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, № 50, ст. 7344. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
4. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2017) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 N 2806)// Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2016) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023) // Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организа-

ции» ПБУ 9/99» // Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/

8. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»// Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/

9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»// Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа:
http://www.consultant.ru /document /cons_doc_LAW_29165/

10. Указание Банка России от 11.03.2015 № 3210-У (ред. от 03.02.2016) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»// Консультант [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/

11. Андросов А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие для вузов/ А.М. Андросов, Е.В. Викулова. – М.: Андросов, 2015. – 1020с.

12. Билялова Л. Анализ эффективности использования оборотных средств на коммерческом предприятии/ Л. Билялова // Расчет. - №2. – 2013.

13. Бородина В.В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие для вузов/ В.В. Бородина. – М.: Книжный мир, 2015. – 298с.

14. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет/ Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М.: Рид Групп, 2017. – 608 с.

15. Гаврилов Н.С. Управление оборотными средствами предприятия/ Н.С. Гаврилов // Банки и биржи. – №7. - 2013.

16. Гинзбург А.И. Экономический анализ/ А.И. Гинзбург. – СПб.: Питер, 2011. – 442с.

17. Гомола А.И. Бухгалтерский учет/ А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – М.: Академия, 2011. – 432 с.
18. Даллакян А. Оборотные активы предприятия: источники формирования, эффективность использования/ А. Даллакян // Бухгалтерия и банки. - №12. – 2013.
19. Другов М.Г. Особенности анализа оборотных активов предприятия/ М.Г. Другов // Международный бухгалтерский учет. - №3. – 2013.
20. Евсеев В.М. Оборотные активы предприятия: состав и источники финансирования/ В.М. Евсеев // Главбух. - №1. – 2013.
21. Каньковская А.Р. Экономический анализ/ А.Р. Каньковская, А.Б. Тарушкин. – СПб.: «Издательский дом Герда», 2012. – 320с.
22. Каратуев А.Г. Финансовый менеджмент/ А.Г. Каратуев. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2012. – 276с.
23. Климова Н.В. Экономический анализ/ Н.В. Климова. – СПб.: Питер, 2011. – 236с.
24. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент/ В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 768 с.
25. Коваленко Ю.А. Методы управления оборотными активами предприятия/ Ю.А. Коваленко // Финансовый менеджмент. – №6. - 2013.
26. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях/ Е.П. Козлова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 798с.
27. Коммерческая деятельность: Учебник для вузов / Под общ. ред. Г.Л. Багиева. – М.: Экономика, 2015. – 703 с.
28. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет/ Н.П. Кондраков.- М: ИН-ФРА-М, 2017. – 634с.
29. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах/ Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2013. – 280 с.
30. Корнеев Д.А. Оценка эффективности управления оборотными средствами предприятия/ Д.А. Корнеев // Финансовый менеджер. - №4. –

2013.

31. Крейнина М.Н. Финансовый менеджмент: теория и практика/ М.Н. Крейнина. – М.: Издательство Перспектива. 2013.
32. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет/ Е.М. Лебедева. – М.: Академия, 2012. – 304 с.
33. Любушин Н.П. Финансовый анализ/ Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. – М.: Издательство: Эксмо, 2017. – 350с.
34. Нестеркина О.Н. Анализируем оборотные активы/ О.Н. Нестеркина // Российский налоговый курьер. - №5. – 2013.
35. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие/ Т.А. Пожидаева. – М.: КНОРУС, 2012. – 240с.
36. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии/ Н.В. Пошерстник. – М.: Проспект, 2016. – 560 с.
37. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия/ Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 336 с.
38. Садвакасов К. Основы управления оборотными активами предприятия/ К. Садвакасов // Консультант директора. - №1. – 2013.
39. Соколова Г.Н. Анализ оборотных средств предприятия: методика расчетов/ Г.Н. Соколова // Аудиторские ведомости. – №8. – 2013.
40. Чечевицына Л.Н. Экономический анализ/ Л.Н. Чечевицына. – Ростов н/Д: «Феникс», 2016.
41. MANAGEMENT REPORTING AND ITS USE FOR INFORMATION ENSURING OF AGRICULTURE ORGANIZATION MANAGEMENT / Klychova G.S., Zakirova A.R., Mukhamedzyanov K.Z., Faskhutdinova M.S. / Mediterranean Journal of Social Sciences. 2014. T. 5. № 24. С. 104-110.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А.1 - Список дебиторов ООО «Алан» с просроченными сроками платежа «местного бизнес-региона»

Дебитор	Основание долга	Бизнес-регион	Сумма долга, руб.
1	2	3	4
ООО «Крупно-центр»	Договор поставки № КЦ000032 от 20.01.2018г., УПД №10,11,12,14 от 20.01.2018, № 15 от 23.01.2018, № 20 от 30.01.2018, № 21 от 31.01.2018, № 22 от 02.02.2018, № 24 от 06.02.2018 Дата просрочки оплаты долга 26.02.2018	Местный	20700
ООО «АГРО-Кама»	Договор № 70 от 07.03.2018, заявка № 1 от 07.03.2018 к указанному договору, акт № 003-09-11 от 09.03.2018, акт № Т003-13-01 от 13.03.2018, счет № 255 от 09.03.2018, счет № 273 от 13.03.2018 Дата просрочки оплаты долга 31.03.2018	Местный	20470
ООО «Глобал - Агро»	Договор № 57 от 22.02.2018, акт № Т005-02-07 от 02.05.2018, счет № 550 от 02.05.2018 Дата просрочки оплаты долга 08.05.2018	Местный	47685
ООО «Альянс - Агро»	27.04.2018г. и 28.04.2018г. от ООО «Альянс - Агро» поступили Заявки № 20 и № 21 на перевозку пшеницы в соответствие с Договором № 137 от 26.04.2018 г. было перевезено 158,3 тонн. 04.05.2018г. Заказчику (ООО «Альянс - Агро») выставлен счет № Т005-0	Местный	300770
ООО «Плем-репродуктор Сабинский»	12.05.17г Дата просрочки оплаты долга 23.05.2018	Местный	1103720
ООО «Торговый дом Гарипова»	Договор № 16/01-2018 Дата просрочки оплаты долга 21.03.2018	Местный	575645
АО «Залесный»	Договор №146 от 26.11.14г, приложение № 10 от 01.03.16г. Дата просрочки оплаты долга 27.03.2017 ...	Местный	53750
ООО «ТД «Чувашская свинина»	Дата просрочки оплаты долга 26.01.2017	Местный	1607340
ООО «Командор»	Приложение № 5, 10 к договору № 11 от 24 марта 2018 г. об оплате аванса Дата просрочки оплаты долга 28.03.2018	Местный	88000

1	2	3	4
АО «Тат-корм»	договор поставки №14-02/2018 от 14.02.2018г. Дата просрочки оплаты долга: 28.02.2018	Местный	636000
ИП Харисов Гумар Каюмович	Дата просрочки оплаты долга: 20.11.2015 : Договор поставки удобрений № 014-2011 от 16.08.2011 г.	Местный	4672429
ООО «ЖИТО»	Договор № 139з от 02.08.2017 года. Дата просрочки оплаты долга: 01.11.2017	Местный	2927676
ООО Агрофирма «Волжанка»	Договор купли-продажи № 989 от 10.08.2017; с/ф 653 от 18.08.2017 Дата просрочки оплаты долга: 23.08.2017	Местный	179000
ООО «Агро-Снаб»	Договор купли-продажи № 25 от 01.07.2017г Дата просрочки оплаты долга: 08.07.2017	Местный	183400
ООО «Агро-фирма корма и сельхоз-продукция»	Договор № 695 от 27.05.2017 Дата просрочки оплаты долга: 09.09.2017	Местный	844180
ООО «Русское зерно»	Договор №438 от 20.06.2017 пл.пор.37 от 21.06.2017 Дата просрочки оплаты долга: 27.06.2017	Местный	337500
ООО «Пром-строй»	Услуги по перевозке зерновых Дата просрочки оплаты долга: 01.02.2017	Местный	695380
ООО «Золотая Нива»	Договор №26/10 от 26 октября 2016 года Дата просрочки оплаты долга: 24.11.2016	Местный	7352796
ООО «Мельница»	Недоставка предварительно оплаченного товара Дата просрочки оплаты долга: 11.12.2016	Местный	440055
Всего задолженность			22086496

000 "Алан" - модель "местные дебиторы"

ЛаишЗерно

ЛаишЗерно (Партнер - дебитор)

Save and close

Сегменты

Взаимодействия

Взаимосвязи

Договоры

Документы

История классификации

Карты лояльности

Контактные лица

Контрагенты

Настройки ЗДО

Подписки

Трафик-лист

Претензии клиентов

Сотрудники с клиентами

Участие в сделках

Файлы

See also

Задачи

Мои заметки

Сегменты

Общая информация

Юр. физ. лицо:

Код: ЦУ-00000014

Дата регистрации: 6/3/2013

Публичное наименование:

Рабочее наименование:

ЛаишЗерно

Клиент

Поставщик

Конкурент

Прочие отношения

Обслуживается торговыми представителями

Перевозчик

Дата рождения:

Пол:

Головное предприятие:

Группа доступа:

Основной менеджер:

Калимуллин Рафгат

Шаблон этикетки:

Первичный интерес:

Канал:

Источник:

Местный партнер (дебитор)

Оптовые покупатели

Местный

Бизнес-регион:

Клиенту разрешена отгрузка

Комментарий:

Рисунок Б.1 – Организация данных по местным контрагентам для ООО «Алан» в системе 1С-Бухгалтерия версии 8.3

ИНСТРУКЦИЯ по охране и безопасности труда

Настоящая инструкция разработана в соответствии с действующим законодательством и нормативно-правовыми актами в области охраны труда и может быть дополнена иными дополнительными требованиями применительно к конкретной должности или виду выполняемой работы с учетом специфики трудовой деятельности в конкретной организации и используемых оборудования, инструментов и материалов. Проверку и пересмотр инструкций по охране труда для работников организует работодатель. Пересмотр инструкций должен производиться не реже одного раза в 5 лет.

1. Общие требования безопасности.

1.1. К самостоятельной работе в качестве бухгалтера допускаются лица, имеющие соответствующее образование и подготовку по специальности, обладающие теоретическими знаниями и профессиональными навыками в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, не имеющие противопоказаний к работе по данной профессии (специальности) по состоянию здоровья, прошедшие в установленном порядке предварительный (при поступлении на работу) и периодический (во время трудовой деятельности) медицинские осмотры, прошедшие обучение безопасным методам и приемам выполнения работ, вводный инструктаж по охране труда и инструктаж по охране труда на рабочем месте, проверку знаний требований охраны труда, при необходимости стажировку на рабочем месте. Проведение всех видов инструктажей должно регистрироваться в Журнале инструктажей с обязательными подписями получившего и проводившего инструктаж. Повторные инструктажи по охране труда должны проводиться не реже одного раза в год.

1.2. Бухгалтер обязан соблюдать Правила внутреннего трудового распорядка, установленные режимы труда и отдыха; режим труда и отдыха инструктора-методиста определяется графиком его работы.

1.3. При осуществлении производственных действий в должности бухгалтера возможно воздействие на работающего следующих опасных и вредных факторов:

- нарушение остроты зрения при недостаточной освещённости рабочего места, а также зрительное утомление при длительной работе с документами и (или) с ПЭВМ;

- поражение электрическим током при прикосновении к токоведущим частям с нарушенной изоляцией или заземлением (при включении или выключении электроприборов и (или) освещения в помещениях;

- снижение иммунитета организма работающего от чрезмерно продолжительного (суммарно – свыше 4 ч. в сутки) воздействия электромагнитного излучения при работе на ПЭВМ (персональной электронно-вычислительной машине);

- снижение работоспособности и ухудшение общего самочувствия ввиду переутомления в связи с чрезмерными для данного индивида фактической продолжительностью рабочего времени и (или) интенсивностью протекания производственных действий;

- получение травм вследствие неосторожного обращения с канцелярскими принадлежностями либо ввиду использования их не по прямому назначению;

- получение физических и (или) психических травм в связи с незаконными действиями работников, учащихся (воспитанников), родителей (лиц, их заменяющих), иных лиц, вошедших в прямой контакт с экономистом для решения тех или иных вопросов производственного характера.

1.4. Лица, допустившие невыполнение или нарушение настоящей Инструкции, привлекаются к дисциплинарной ответственности и, при необходимости, подвергаются внеочередной проверке знаний норм и правил охраны труда.

2. Требования охраны труда перед началом работы.

2.1. Проверить исправность электроосвещения в кабинете.

2.2. Проверить работоспособность ПЭВМ, иных электроприборов, а также средств связи, находящихся в кабинете.

2.2. Проветрить помещение кабинета.

2.3. Проверить безопасность рабочего места на предмет стабильного положения и исправности мебели, стабильного положения находящихся в сгруппированном положении документов, а также проверить наличие в достаточном количестве и исправность канцелярских принадлежностей.

2.4. Уточнить план работы на день и, по возможности, распределить намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи ориентировочно через 4-4,5 ч. слуха, памяти, внимания - вследствие ром для решения тех или иных вопросов производственного характера.

3. Требования охраны труда во время работы.

3.1. Соблюдать правила личной гигиены.

3.2. Исключить пользование неисправным электроосвещением, неработоспособными ПЭВМ, иными электроприборами, а также средствами связи, находящимися в кабинете.

3.3. Поддерживать чистоту и порядок на рабочем месте, не загромождать его бумагами, книгами и т.п.

3.4. Соблюдать правила пожарной безопасности.

3.5. Действуя в соответствии с планом работы на день, стараться распределять намеченное к исполнению равномерно по времени, с включением 15 мин. отдыха (либо кратковременной смены вида деятельности) через каждые 45 мин. однотипных производственных действий, а также с отведением времени в объёме не менее 30 мин. для приёма пищи.

4. Требования охраны труда в аварийных ситуациях.

4.1. При возникновении в рабочей зоне опасных условий труда (появление запаха гари и дыма, повышенное тепловыделение от оборудования, повышенный уровень шума при его работе, неисправность заземления, загорание материалов и оборудования, прекращение подачи электроэнергии, появление запаха газа и т.п.) немедленно прекратить работу, выключить оборудование, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, при необходимости вызвать представителей аварийной и (или) технической служб.

4.2. При пожаре, задымлении или загазованности помещения (появлении запаха газа) необходимо немедленно организовать эвакуацию людей из помещения в соответствии с утвержденным планом эвакуации.

4.3. При обнаружении загазованности помещения (запаха газа) следует немедленно приостановить работу, выключить электроприборы и электроинструменты, открыть окно или форточку, покинуть помещение, сообщить о происшедшем непосредственному или вышестоящему руководству, вызвать аварийную службу газового хозяйства.

4.4. В случае возгорания или пожара немедленно вызвать пожарную команду, проинформировать своего непосредственного или вышестоящего руководителя и приступить к ликвидации очага пожара имеющимися техническими средствами.

Физическая культура на производстве

Физическая культура на производстве – важный фактор повышения производительности труда.

Создание предпосылок к высокопроизводительному труду экономических специальностей, предупреждение профессиональных заболеваний и травматизма на производстве способствует использованию физической культуры для активной работы, отдыха и восстановления работоспособности в рабочее и свободное время.

В режиме труда и отдыха сотрудников аппарата бухгалтерии учтены такие факторы, как время официально разрешенных пауз во время работы. В качестве обязательной к применению меры в работе бухгалтера имеются две 10-минутные физкультурные паузы в течение рабочего дня. Помимо этого согласно Гигиеническим требованиям к ПЭВМ и организации работы с ними (утверждены постановлением Минздрава России от 3 июня 2003 г. № 118) У людей, работающих за компьютером, должны быть законные перерывы общей длительностью до 90 мин в день в счет рабочего времени.

Культура делового общения на предприятии

В целях повышения деловой репутации предприятия ООО «Алан» и его сотрудников и формирования благоприятного климата в коллективе разработаны и используются следующие локальные нормативные документы:

- Кодекс деловой этики;
- Кодекс делового общения;
- Стратегия развитие предприятия;
- Ценности предприятия;
- Корпоративная социальная ответственность.

Настоящим я, Хасибуллина Раиса Ильдатовна
студент заочного обучения Института экономики Казанского государственного
аграрного университета
зачетная книжка № 2315254К
направление подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
подтверждаю, что настоящая выпускная квалификационная работа на тему Учет и анализ оборотных средств на примере общества
с ограниченной ответственностью «Ильинское р-но РТ»
выполненная по материалам ООО, «Ильинское р-но РТ»
на 76 страницах и приложений на 10 страницах, является моим
самостоятельным исследованием, в котором:

- оформлены соответствующим образом ссылки на все использованные информационные ресурсы и их правообладателей;
- отсутствуют компиляция, неоформленные заимствования, не принадлежащие мне лично из необозначенных в работе источников, включая глобальную компьютерную информационную сеть ИНТЕРНЕТ.

Я предупрежден о правилах требования оформления выпускных квалификационных работ и об ответственности за нарушение Закона Российской Федерации «О защите авторских прав в Российской Федерации»

Отпечатано в 1 экземплярах.

Библиография 40 наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру

19 » мая 20 20 г

Заф
(подпись)

Хасибуллина Р.И.
(Ф.И.О.)